

|                         |                                                                                              |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>N. Expediente</b>    | 19430/2025                                                                                   |
| <b>F. Apertura</b>      | 24/02/2024                                                                                   |
| <b>Serie documental</b> | TO0702 - Liquidación del presupuesto                                                         |
| <b>Asunto</b>           | Expediente Liquidación del Presupuesto consolidado Ayuntamiento de Torrevieja ejercicio 2024 |
| <b>Procedimiento</b>    | Informe de Intervención a la Liquidación del presupuesto 2024 Ayuntamiento de Torrevieja     |

## INFORME DE INTERVENCIÓN SOBRE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2024 AYUNTAMIENTO DE TORREVIEJA

Con motivo de la aprobación de la liquidación del Presupuesto del ejercicio 2024, en cumplimiento de lo previsto en el artículo 191.3 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y artículo 4.1.b) 4º del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, por la Interventora que suscribe, se emite el siguiente

### INFORME

**PRIMERO.** El artículo 191.1 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, establece que el Presupuesto de cada ejercicio se liquidará en cuanto a la recaudación de derechos y al pago de obligaciones el 31 de diciembre del año natural correspondiente, quedando a cargo de la Tesorería local los ingresos y pagos pendientes, según sus respectivas contracciones.

En parecidos términos se pronuncia el artículo 89.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de Presupuestos, vigente en todo aquello que no contradiga al actual Real Decreto Legislativo 2/2004.

**SEGUNDO.** Añade el apartado segundo del mismo artículo 191 que las obligaciones reconocidas y liquidadas no satisfechas el último día del ejercicio, los derechos pendientes de cobro y los fondos líquidos a 31 de diciembre configurarán el remanente de tesorería de la Entidad Local. Su cuantificación deberá realizarse teniendo en cuenta los posibles ingresos afectados y minorando de acuerdo con lo que reglamentariamente se establezca los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación.

**TERCERO.** La liquidación del Presupuesto se confeccionará antes del día primero de marzo



del ejercicio siguiente, correspondiendo su aprobación al Alcalde, previo informe de la Intervención municipal (art. 191.3 y 4 TRLRHL y 89.2 del Real Decreto 500/1990).

**CUARTO.** El artículo 90.2 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de Presupuestos, establece que de la aprobación de la liquidación del Presupuesto se dará cuenta al Pleno en la primera sesión que celebre.

**QUINTO.** En el marco y con los límites establecidos en los artículos 140 y ss. de la Constitución Española y en la legislación básica del Estado, corresponde a las Comunidades Autónomas el seguimiento de la legalidad de los actos y acuerdos locales en materia económico- financiera.

A tal efecto, las Entidades Locales deberán remitir al órgano competente por razón de la materia, sus presupuestos, liquidaciones, los acuerdos de imposición de tributos locales y el resto de documentación contable financiera, en los términos establecidos en la legislación básica del Estado y en la de desarrollo que, en su caso, pudiera dictar la correspondiente Comunidad Autónoma.

En los mismos términos el artículo 91 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de Presupuestos, exige que se remita copia de la liquidación, antes de finalizar el mes de marzo, a la Comunidad Autónoma y al centro o dependencia del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas que se determine.

En este sentido, el artículo 193.5 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales dispone que deberá remitirse copia de la liquidación de los presupuestos a la Administración del Estado y a la comunidad Autónoma antes de finalizar el mes de marzo, y que la falta de remisión en los plazos indicados facultará a la Administración para utilizar como actuales, a cualquier efecto, los datos que conozca relativos al Ayuntamiento.

Hay que señalar que el artículo 36 de la Ley 2/2011, de 4 de marzo, de Economía Sostenible, señala, en su apartado 1, que si se incumple la obligación de remitir al Ministerio de Economía y Hacienda toda la información relativa a la liquidación de sus respectivos presupuestos de cada ejercicio, la Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales procederá a retener a partir del mes de septiembre del ejercicio siguiente al que corresponda aquella liquidación, y hasta que se produzca la citada remisión, el importe de las entregas mensuales a cuenta de la participación en los tributos del Estado.

**SEXTO.** El artículo 93.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de Presupuestos, establece que la liquidación del Presupuesto pondrá de manifiesto respecto del presupuesto de gastos, y para cada partida presupuestaria, los créditos iniciales, sus modificaciones y los créditos definitivos, los gastos autorizados y comprometidos, las obligaciones reconocidas, los pagos ordenados y los pagos realizados.

Y respecto del presupuesto de ingresos, y para cada concepto, las previsiones iniciales, sus modificaciones y las previsiones definitivas los derechos reconocidos y anulados, así como



los recaudados netos.

**SÉPTIMO.** Por su parte el apartado 2 del mismo artículo 93 establece que como consecuencia de la liquidación del Presupuesto deberán determinarse: los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de Diciembre, el resultado presupuestario del ejercicio, los remanentes de crédito y el remanente de tesorería, todo ello en los términos regulados en los artículos 94 a 105 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de Presupuestos.

**OCTAVO.** Deberá tenerse en cuenta lo dispuesto en la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

**NOVENO.** De la liquidación del Presupuesto General del año 2024, en virtud de lo dispuesto en el artículo 93.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de Presupuestos, se pone de manifiesto lo siguiente:

## 9.1 DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

En materia de ejecución del presupuesto de gastos, cuyos créditos definitivos se cifran en **246.408.673,94€** en relación a los **202.278.482,39€** del ejercicio 2023, del que se han reconocido obligaciones por **146.819.161,40€** frente a los 127.985.392,30€ que se reconocieron en 2023, ha implicado un porcentaje de ejecución del presupuesto **del 59,58%** de los créditos definitivos y un 93,02% de los iniciales frente al 63,27% del ejercicio 2023 habiéndose realizado pagos presupuestarios por importe de **135.377.540,73€** frente a los 115.900.774,70€ del ejercicio 2023.

De la liquidación del presupuesto del ejercicio, destaca la disminución del porcentaje de ejecución respecto del ejercicio anterior en casi 4 puntos y el incremento de los pagos efectuados respecto a las obligaciones reconocidas que representan el 92,20% en el ejercicio 2024 de las obligaciones reconocidas frente al 90,55% del ejercicio 2023.

Sigue destacando el bajo porcentaje de ejecución del capítulo VI, inversiones reales, que aunque se ha incrementado respecto del ejercicio anterior, sólo se ha ejecutado 26,75% de los créditos definitivos frente al 21,17% del ejercicio 2023 aunque han supuesto un fuerte crecimiento respecto a los últimos años ya que se ejecutó el 16,56 % en el ejercicio 2022 un 5,6% en el ejercicio 2021.

Los créditos iniciales del estado de gastos del Ayuntamiento para el ejercicio 2024 ascendían a 157.832.418,77€ tramitándose modificaciones de crédito por importe de 88.576.255,17 que representan **un 56,12%** del presupuesto inicial frente a los iniciales del ejercicio 2023 que ascendían a 97.676.899,27€ tramitándose modificaciones de crédito por importe de 104.601.583,12€ y que representaron el 107,09% del presupuesto inicial, frente a los 114.996.410,80€ del ejercicio 2022 que representaban el 117,73% del presupuesto inicial frente 96,33% del presupuesto inicial de 2021 al 17,43% del ejercicio 2020, 26,85% del ejercicio 2019 y el 10'23 % del año 2018.



La comparación entre el porcentaje de las obligaciones reconocidas respecto a los créditos definitivos de los ejercicios 2017 y siguientes, se refleja en el siguiente cuadro:

| Ejercicio económico | % de ORN      |
|---------------------|---------------|
| 2017                | 77,07%        |
| 2018                | 64,45%        |
| 2019                | 71,52%        |
| 2020                | 63,66%        |
| 2021                | 51,52 %       |
| 2022                | 55,38%        |
| 2023                | 63,27%        |
| 2024                | <b>59,58%</b> |

El resumen del estado de liquidación del presupuesto de Gastos del ejercicio 2024 por capítulos es el siguiente:

#### ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Impreso el 24/02/2025 a las 17:51

Ayuntamiento de Torrevieja

Ejercicio: 2024

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Periodo de listado desde: 01/01/2024 hasta: 31/12/2024

| APLICACIÓN PRESUPUESTARIA | DESCRIPCIÓN                               | CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS |                      |                       | GASTOS COMPR.         | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS                 | OBLIG. PTES. DE PAGOS A 31 DE DICIEMBRE | REMANENTES DE CRÉDITO |
|---------------------------|-------------------------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------------|
|                           |                                           | INICIALES                | MODIF.               | DEFINITIVOS           |                       |                                |                       |                                         |                       |
| Capítulo 1                | GASTOS DE PERSONAL.                       |                          |                      |                       |                       |                                |                       |                                         |                       |
| Capítulo 1                |                                           | 39.522.269,01            | -3.733.826,50        | 35.788.442,51         | 33.477.285,94         | 33.294.248,60                  | 33.219.107,15         | 75.141,45                               | 2.494.193,91          |
| Capítulo 2                | GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.  |                          |                      |                       |                       |                                |                       |                                         |                       |
| Capítulo 2                |                                           | 64.349.058,66            | 21.318.382,19        | 85.667.440,85         | 73.993.336,56         | 67.784.945,19                  | 64.271.192,31         | 3.513.752,88                            | 17.882.495,66         |
| Capítulo 3                | GASTOS FINANCIEROS.                       |                          |                      |                       |                       |                                |                       |                                         |                       |
| Capítulo 3                |                                           | 677.036,66               | 667.060,75           | 1.344.097,41          | 1.153.282,23          | 1.153.282,23                   | 1.138.940,69          | 14.341,54                               | 190.815,18            |
| Capítulo 4                | TRANSFERENCIAS CORRIENTES.                |                          |                      |                       |                       |                                |                       |                                         |                       |
| Capítulo 4                |                                           | 8.262.286,38             | 3.021.963,02         | 11.284.249,40         | 9.765.798,01          | 9.574.488,51                   | 8.467.917,80          | 1.106.570,71                            | 1.709.760,89          |
| Capítulo 5                | FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS |                          |                      |                       |                       |                                |                       |                                         |                       |
| Capítulo 5                |                                           | 741.722,83               | 0,00                 | 741.722,83            | 0,00                  | 0,00                           | 0,00                  | 0,00                                    | 741.722,83            |
| Capítulo 6                | INVERSIONES REALES.                       |                          |                      |                       |                       |                                |                       |                                         |                       |
| Capítulo 6                |                                           | 41.585.607,10            | 54.600.576,24        | 96.186.183,34         | 42.507.144,02         | 25.732.102,51                  | 19.010.844,40         | 6.721.258,11                            | 70.454.080,83         |
| Capítulo 7                | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.                |                          |                      |                       |                       |                                |                       |                                         |                       |
| Capítulo 7                |                                           | 1.456.864,61             | 4.884.391,63         | 6.341.256,24          | 373.447,69            | 373.447,69                     | 368.673,33            | 4.774,36                                | 5.967.808,55          |
| Capítulo 8                | ACTIVOS FINANCIEROS.                      |                          |                      |                       |                       |                                |                       |                                         |                       |
| Capítulo 8                |                                           | 135.043,83               | 100.000,00           | 235.043,83            | 86.409,14             | 86.409,14                      | 80.627,52             | 5.781,62                                | 148.634,69            |
| Capítulo 9                | PASIVOS FINANCIEROS.                      |                          |                      |                       |                       |                                |                       |                                         |                       |
| Capítulo 9                |                                           | 1.102.529,69             | 7.717.707,84         | 8.820.237,53          | 8.820.237,53          | 8.820.237,53                   | 8.820.237,53          | 0,00                                    | 0,00                  |
| <b>TOTAL</b>              |                                           | <b>157.832.418,77</b>    | <b>88.576.255,17</b> | <b>246.408.673,94</b> | <b>170.176.941,12</b> | <b>146.819.161,40</b>          | <b>135.377.540,73</b> | <b>11.441.620,67</b>                    | <b>99.589.512,54</b>  |

Pág. 1

#### Modificaciones de crédito

El importe total de las modificaciones de crédito efectuadas en el Presupuesto de 2024



asciende a **88.576.255,17 €** frente a los 104.601.583,12€ del ejercicio 2023.

El porcentaje de variación del Presupuesto de 2024 como consecuencia de la tramitación de Modificaciones de crédito ha tenido la siguiente evolución en los últimos años.

| Ejercicio económico | % de variación |
|---------------------|----------------|
| 2017                | 21,98%         |
| 2018                | 10,23%         |
| 2019                | 26,85%         |
| 2020                | 17,43%         |
| 2021                | 96,33%         |
| 2022                | 117,73%        |
| 2023                | 107,09%        |
| 2024                | <b>56,12%</b>  |

El resumen de las modificaciones efectuadas en el presupuesto de gastos en el ejercicio 2024, por capítulos, sería el siguiente:

| ESTADO DE GASTOS |                        |                       |                         |         |                         |            |
|------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|---------|-------------------------|------------|
| Ca<br>p          | DESCRIPCIÓN            | Créditos<br>iniciales | Créditos<br>modificados | % Mod   | Créditos<br>definitivos | %<br>Total |
| 1                | Gastos de personal     | 39.522.269,01         | -3.733.826,50           | -9,45%  | 35.788.442,51           | 14,52%     |
| 2                | Gtos. bb. Corr.y serv. | 64.349.058,66         | 21.318.382,19           | 33,13%  | 85.667.440,85           | 34,77%     |
| 3                | Gastos financieros     | 677.036,66            | 667.060,75              | 98,53%  | 1.344.097,41            | 0,55%      |
| 4                | Transf. Corrientes     | 8.262.286,38          | 3.021.963,02            | 36,58%  | 11.284.249,40           | 4,58%      |
| 5                | Fondo de contingencia  | 741.722,83            | 0                       | 0,00%   | 741.722,83              | 0,30%      |
| 6                | Inversiones reales     | 41.585.607,10         | 54.600.576,24           | 131,30% | 96.186.183,34           | 39,04%     |
| 7                | Transf. de capital     | 1.456.864,61          | 4.884.391,63            | 335,27% | 6.341.256,24            | 2,57%      |
| 8                | Activos financieros    | 135.043,83            | 100.000,00              | 74,05%  | 235.043,83              | 0,10%      |
| 9                | Pasivos financieros    | 1.102.529,69          | 7.717.707,84            | 700,00% | 8.820.237,53            | 3,58%      |
|                  |                        | 157.832.418,77        | 88.576.255,17           | 56,12%  | 246.408.673,94          |            |

## Obligaciones reconocidas

Las obligaciones reconocidas netas ascienden al importe de 146.819.161,40€ que supone un porcentaje de ejecución **del 59,58%** de los créditos definitivos y un 93,02% de los iniciales.

- La comparación entre el porcentaje de las obligaciones reconocidas respecto a los créditos definitivos de los ejercicios 2017 y siguientes, se refleja en el siguiente cuadro:

| Ejercicio económico | % de ORN |
|---------------------|----------|
| 2017                | 77,07%   |



| Ejercicio económico | % de ORN      |
|---------------------|---------------|
| 2018                | 64,45%        |
| 2019                | 71,52%        |
| 2020                | 63,66%        |
| 2021                | 51,52%        |
| 2022                | 55,38 %       |
| 2023                | 63,27%        |
| <b>2024</b>         | <b>59,58%</b> |

### Gastos por operaciones corrientes (cap I a cap V)

Las obligaciones reconocidas por gastos corrientes en el ejercicio 2024 se cifraron en 111.806,965,00€ en relación a las que se reconocieron en 2023 por importe de 115.486.904,12€, en 2022 por importe de 96.220.050,46€ que ya supusieron un ligero incremento (un 4,45%) a las reconocidas en el 2021 (92.114.876,49) que aumentaron en un 34,31% respecto de las obligaciones reconocidas por estos mismos conceptos que sumaron 68.583.677'42€ en 2020 y supusieron una disminución de un 10,90% en 2020 en relación a las de 2019.

### Gastos por Operaciones de capital

Las obligaciones reconocidas por gastos de capital fueron en 2024 de 35.012.196,9 frente a los 11.282.567,06€ de 2023, a las de 2022 que se cifraron en 2.182.696.42, a las 2021 que fueron de 3.851.495,3 € y que ya supusieron un notable incremento a las reconocidas en 2020 (1.274.503,67€) y a las reconocidas en 2019 (1.698.804'29€)

### Gastos por operaciones Financieras

Existen obligaciones reconocidas por Gastos Financieros y pasivos financieros correspondientes a la amortización ordinaria del préstamo del ejercicio 2021 y la amortización total del mismo préstamo.

## 9.2 DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Los derechos reconocidos netos del estado de ingresos se cuantifican en **144.081.238,10 €** que representan **el 58,47%** de las previsiones definitivas del presupuesto y el 91,28% sobre los créditos iniciales, frente al 58,08% sobre los créditos definitivos y el 120,24% sobre los créditos iniciales del ejercicio 2023, frente a los 99.149.005,46€ del ejercicio 2022 que representaban el 46,60% sobre los créditos definitivos y el 101,43% sobre los créditos iniciales.

El resumen por capítulos es el siguiente:



**ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO**

Impreso el 24/02/2025 a las 17:41

Ayuntamiento de Torrevieja

Ejercicio: 2024

**II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**

Periodo de listado desde: 01/01/2024 hasta: 31/12/2024

| APLICACIÓN PRESUPUESTARIA | DESCRIPCIÓN                               | PREVISIONES PRESUPUESTARIAS |                      |                       | DERECHOS RECONOCIDOS  | DERECHOS ANULADOS   | DERECHOS CANCELADOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | RECAUDACIÓN NETA      | DCHOS. PTES. DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE | EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN |
|---------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|----------------------------|
|                           |                                           | INICIALES                   | MODIF.               | DEFINITIVAS           |                       |                     |                     |                            |                       |                                         |                            |
| Capítulo 1                | Impuestos directos.                       |                             |                      |                       |                       |                     |                     |                            |                       |                                         |                            |
| Capítulo 1                | 1                                         | 58.373.364,48               | 377.841,41           | 58.751.205,89         | 58.367.980,94         | 1.332.048,16        | 89.942,37           | 56.945.990,41              | 56.839.165,23         | 106.825,18                              | -1.805.215,48              |
| Capítulo 2                | Impuestos indirectos.                     |                             |                      |                       |                       |                     |                     |                            |                       |                                         |                            |
| Capítulo 2                | 2                                         | 7.355.059,76                | 394.401,38           | 7.749.461,14          | 6.029.606,43          | 34.667,26           | 0,00                | 5.994.939,17               | 5.834.141,88          | 160.797,29                              | -1.754.521,97              |
| Capítulo 3                | Tasas, precios públicos y otros ingresos. |                             |                      |                       |                       |                     |                     |                            |                       |                                         |                            |
| Capítulo 3                | 3                                         | 17.589.444,96               | 0,00                 | 17.589.444,96         | 16.567.712,85         | 29.755,50           | 219.449,81          | 16.318.507,54              | 15.671.822,75         | 646.684,79                              | -1.270.937,42              |
| Capítulo 4                | Transferencia corrientes.                 |                             |                      |                       |                       |                     |                     |                            |                       |                                         |                            |
| Capítulo 4                | 4                                         | 25.984.429,86               | 14.307.026,16        | 40.291.456,02         | 41.545.309,11         | 2.262.581,70        | 0,00                | 39.282.727,41              | 37.099.228,08         | 2.183.499,33                            | -1.008.728,61              |
| Capítulo 5                | Ingresos patrimoniales.                   |                             |                      |                       |                       |                     |                     |                            |                       |                                         |                            |
| Capítulo 5                | 5                                         | 5.459.604,17                | 0,00                 | 5.459.604,17          | 4.433.489,01          | 0,00                | 0,00                | 4.433.489,01               | 4.428.489,01          | 5.000,00                                | -1.026.115,16              |
| Capítulo 6                | Enajenación de inversiones reales.        |                             |                      |                       |                       |                     |                     |                            |                       |                                         |                            |
| Capítulo 6                | 6                                         | 22.691.658,07               | 0,00                 | 22.691.658,07         | 0,00                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                                    | -22.691.658,07             |
| Capítulo 7                | Transferencias de capital.                |                             |                      |                       |                       |                     |                     |                            |                       |                                         |                            |
| Capítulo 7                | 7                                         | 749.898,60                  | 9.403.206,13         | 10.153.104,73         | 1.530.892,00          | 0,00                | 0,00                | 1.530.892,00               | 1.530.892,00          | 0,00                                    | -8.622.212,73              |
| Capítulo 8                | Activos financieros.                      |                             |                      |                       |                       |                     |                     |                            |                       |                                         |                            |
| Capítulo 8                | 8                                         | 135.043,83                  | 64.093.780,09        | 64.228.823,92         | 80.777,52             | 0,00                | 0,00                | 80.777,52                  | 32.593,39             | 48.184,13                               | -64.148.046,40             |
| Capítulo 9                | Pasivos financieros.                      |                             |                      |                       |                       |                     |                     |                            |                       |                                         |                            |
| Capítulo 9                | 9                                         | 19.493.915,04               | 0,00                 | 19.493.915,04         | 19.493.915,04         | 0,00                | 0,00                | 19.493.915,04              | 0,00                  | 19.493.915,04                           | 0,00                       |
| <b>TOTAL</b>              |                                           | <b>157.832.418,77</b>       | <b>88.576.255,17</b> | <b>246.408.673,94</b> | <b>148.049.682,90</b> | <b>3.659.052,62</b> | <b>309.392,18</b>   | <b>144.081.238,10</b>      | <b>121.436.332,34</b> | <b>22.644.905,76</b>                    | <b>-102.327.435,84</b>     |

Pág. 1

La comparación entre el porcentaje los derechos reconocidos respecto a los créditos definitivos del ejercicio 2017 a 2023 en relación al 2024 es la siguiente:

| Ejercicio económico | % de DRN      |
|---------------------|---------------|
| 2017                | 78,87%        |
| 2018                | 89,37%        |
| 2019                | 93,85%        |
| 2020                | 82,34 %       |
| 2021                | 52,01%        |
| 2022                | 46,60%        |
| 2023                | 58,08%        |
| <b>2024</b>         | <b>58,47%</b> |

**9.3. MAGNITUDES MÁS SIGNIFICATIVAS**

Estas magnitudes, que el propio RDL 2/2004, TRLRHL y el Real Decreto presupuestario 500/90 vinculan muy directamente al Presupuesto, y en concreto a su liquidación, aparecen con un contenido mucho más amplio, ya que, sobre todo en el remanente de tesorería, se integran no sólo aspectos presupuestarios (deudores y acreedores derivados de la ejecución del presupuesto) sino que también existe una parte del Remanente de Tesorería que se origina como consecuencia de operaciones no presupuestarias. Tanto en el caso del Resultado Presupuestario como del Remanente de Tesorería, estos no figuran reflejados directamente en la Contabilidad del Ayuntamiento a través de una cuenta concreta y específica que lo recoja; sino que se van a obtener a partir de los datos que figuran en el conjunto de la contabilidad, ya que las distintas partidas que los integran, si están recogidas



en cuentas concretas del plan contable.

La evolución de estos datos en la ejecución presupuestaria de los últimos **cinco años** en el Ayuntamiento ha sido la siguiente:

|                                   | 2020           | 2021           | Dif            | % Var   | 2022           | Dif            | % Var   | 2023           | Dif            | % Var   | 2024           | Dif            | % Var    |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------|----------------|----------------|---------|----------------|----------------|---------|----------------|----------------|----------|
| Presupuesto inicial gastos        | 116.725.000,00 | 107.664.966,49 | -9.060.033,51  | -7,76%  | 97.676.899,27  | -9.988.067,22  | -9,28%  | 97.676.899,27  | 0,00           | 0,00%   | 157.832.418,77 | 60.155.519,50  | 61,59%   |
| Presupuesto inicial ingresos      | 116.725.000,00 | 107.664.966,50 | -9.060.033,50  | -7,76%  | 97.742.199,28  | -9.922.767,22  | -9,22%  | 97.742.199,28  | 0,00           | 0,00%   | 157.832.418,77 | 60.090.219,49  | 61,48%   |
| Previsiones definitivas gastos    | 137.072.191,12 | 211.373.851,81 | 74.301.660,69  | 54,21%  | 212.673.310,07 | 1.299.458,26   | 0,61%   | 202.278.482,39 | -10.394.827,68 | -4,89%  | 246.408.673,94 | 44.130.191,55  | 21,82%   |
| Previsiones definitivas ingresos  | 137.072.191,12 | 211.373.851,82 | 74.301.660,70  | 54,21%  | 212.738.610,08 | 1.364.758,26   | 0,65%   | 202.343.782,40 | -10.394.827,68 | -4,89%  | 246.408.673,94 | 44.064.891,54  | 21,78%   |
| Derechos reconocidos netos        | 112.860.229,65 | 109.939.724,46 | -2.920.505,19  | -2,59%  | 99.149.005,46  | -10.790.719,00 | -9,82%  | 117.527.082,00 | 18.378.076,54  | 18,54%  | 144.081.238,10 | 26.554.156,10  | 22,59%   |
| Obligaciones reconocidas netas    | 87.261.123,32  | 108.900.593,54 | 21.639.470,22  | 24,80%  | 117.780.756,86 | 8.880.163,32   | 8,15%   | 127.985.392,35 | 10.204.635,49  | 8,66%   | 146.819.161,40 | 18.833.769,05  | 14,72%   |
| Resultado presupuestario          | 25.599.106,33  | 21.791.103,61  | -3.808.002,72  | -14,88% | 23.461.595,98  | 1.670.492,37   | 7,67%   | 29.833.124,90  | 6.371.528,92   | 27,16%  | -2.737.923,30  | -32.571.048,20 | -109,18% |
| Resultado presupuestario ajustado | 27.773.989,04  | 13.428.082,78  | -14.345.906,26 | -51,65% | 4.829.844,58   | -8.598.238,20  | -64,03% | 19.374.814,55  | 14.544.969,97  | 301,15% | 14.650.001,61  | -4.724.812,94  | -24,39%  |
| Remanente de tesorería total      | 110.220.616,46 | 111.095.300,55 | 874.684,09     | 0,79%   | 92.433.402,01  | -18.661.898,54 | -16,80% | 82.749.877,88  | -9.683.524,13  | -10,48% | 79.358.212,51  | -3.391.665,37  | -4,10%   |
| Remanente de tesorería GG         | 90.670.323,47  | 82.035.750,29  | -8.634.573,18  | -9,52%  | 67.689.473,32  | -14.346.276,97 | -17,49% | 51.631.439,36  | -16.058.033,96 | -23,72% | 43.448.680,69  | -8.182.758,67  | -15,85%  |

## RESULTADO PRESUPUESTARIO

El resultado presupuestario, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 96 del RD 500/1990, viene determinado por la diferencia entre los derechos presupuestarios liquidados y las obligaciones presupuestarias reconocidas durante el ejercicio, tomados unos y otros por sus valores netos, es decir, una vez deducidos los derechos y las obligaciones que, por cualquier motivo, hubieran sido anuladas.

El Resultado Presupuestario representa en qué medida los Derechos Reconocidos en el ejercicio han sido suficientes para cubrir las Obligaciones del mismo periodo. En definitiva, muestra si los Derechos han sido mayores (superávit), menores (déficit) o iguales (equilibrio) que las Obligaciones del ejercicio.

Se ha definido el Resultado Presupuestario como la diferencia entre los derechos reconocidos y las obligaciones reconocidas; sobre el Resultado Presupuestario, así calculado procede realizar los ajustes en cuanto a las obligaciones reconocidas financiadas con remanente líquido de tesorería para gastos generales, incrementando el resultado presupuestario en dicha cantidad, procede igualmente incrementar el resultado presupuestario en el importe de las obligaciones reconocidas financiadas con recursos afectados, en los que no se ha llegado a reconocer el derecho de cobro (desviaciones de financiación negativas), procede igualmente disminuir el resultado presupuestario con los derechos reconocidos afectados a la realización de gastos en los que no se ha llegado a reconocer la obligación (desviaciones de financiación positivas).

### Estado de liquidación del presupuesto

Impreso el 27/02/2025 a las 09:28

Ayuntamiento de Torrevieja

Ejercicio: 2024

III. Resultado presupuestario

Fecha de referencia: 31/12/2024

| Conceptos                                                                         | Derechos reconocidos netos | Obligaciones reconocidas netas | Ajustes       | Resultado presupuestario |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------|--------------------------|
| a) Operaciones corrientes                                                         | 122.975.653,54             | 111.806.964,53                 |               | 11.168.689,01            |
| b) Operaciones de capital                                                         | 1.530.892,00               | 26.105.550,20                  |               | -24.574.658,20           |
| 1. Total operaciones no financieras (a+b)                                         | 124.506.545,54             | 137.912.514,73                 |               | -13.405.969,19           |
| c) Activos financieros                                                            | 80.777,52                  | 86.409,14                      |               | -5.631,62                |
| d) Pasivos financieros                                                            | 19.493.915,04              | 8.820.237,53                   |               | 10.673.677,51            |
| 2. Total operaciones financieras (c+d)                                            | 19.574.692,56              | 8.906.646,67                   |               | 10.668.045,89            |
| I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)                               | 144.081.238,10             | 146.819.161,40                 |               | -2.737.923,30            |
| AJUSTES:                                                                          |                            |                                |               |                          |
| 3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales |                            |                                | 23.561.477,34 |                          |
| 4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio                           |                            |                                | 5.553.415,29  |                          |
| 5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio                           |                            |                                | 11.726.967,72 |                          |
| II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4+5)                                                    |                            |                                | 17.387.924,91 | 17.387.924,91            |
| Resultado presupuestario ajustado (I+II)                                          |                            |                                |               | 14.650.001,61            |

Del concepto de resultado Presupuestario se deducen las características que lo configuran:



- ✓ Se limita al Presupuesto de la Entidad, comparando el presupuesto de ingresos con el presupuesto de gastos.
- ✓ Se refiere a un ejercicio concreto, el ejercicio presupuestario correspondiente.
- ✓ Se trata de una magnitud flujo, en el sentido de que compara los ingresos y gastos realizados durante un período de tiempo (el del ejercicio presupuestario que en este caso es el 2024).

Representa en qué medida los ingresos presupuestarios del ejercicio han sido suficientes para cubrir los gastos presupuestarios del mismo período, es decir, en qué medida los derechos presupuestarios han sido suficientes para financiar las obligaciones de la misma naturaleza.

En la liquidación del Presupuesto del año 2024 el resultado presupuestario antes de ajustes es negativo y se cifra en -2.737.923,30 menor que en 2023 que fue de -10.458.310,35€ y menor que en 2022 que el resultado presupuestario antes de ajustes **también fue negativo y se cifró en -18.631.751,40 € con una gran diferencia respecto al obtenido, por ejemplo, en el ejercicio 2020 de +25.599.106,33 €**; lo que pone de manifiesto que, las obligaciones reconocidas netas, los gastos, han sido superiores a los derechos reconocidos netos, los ingresos, generando un valor en negativo muy significativo si se tiene en cuenta la suspensión de la liquidación de ingresos y que ha afectado sin duda a la recaudación definitiva provenientes del Impuesto sobre incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana (IIVTNU) en el ejercicio 2022 y 2023 tras la sentencia del TC 182/2021 de fecha 26 de octubre de 2021 que implicó la derogación del impuesto al declarar nulos los artículos que establecían el sistema del cálculo, que, según el TC, vulneraba el principio de capacidad económica recogido en el artículo 31.1 de la CE.

El RESULTADO AJUSTADO es **positivo, por importe de 14.650.001,61 frente a los 19.374.814,55€ del ejercicio 2023, y a los 4.829.862,58€ del ejercicio 2022**. Es decir, tras los ajustes legales realizados sobre el resultado presupuestario, y en consecuencia, analizando la gestión presupuestaria generada por los recursos directos del ejercicio 2024, se ha producido un superávit presupuestario,

Los ajustes realizados al resultado presupuestario son los siguientes: ajuste positivo por las desviaciones de financiación anuales negativas de 5.553.415,29€, ajuste negativo por las desviaciones de financiación positivas de 11.726.967,72€, y un ajuste positivo por los gastos financiados con RTGG de 23.561.477,34€

Dicho lo cual se analizan distintos puntos relevantes del expediente de liquidación:

### **Ajustes Resultado Presupuestario**

#### **a. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA**

A efectos de ajustar la liquidación del ejercicio presupuestario de 2024 deben calcularse las posibles desviaciones de financiación que se han producido en aquellos gastos que contaban con financiación afectada, al objeto, también, de tramitar la oportuna incorporación de remanentes de crédito.

Se extraen los datos del Estado de Seguimiento de los **Gastos con Financiación Afectada** que se incluye en el expediente de la liquidación. Todo ello con el siguiente desglose:



| Proyecto             | Denominación                                                                           | Año de inicio | Desviación + | Desviación - | Acumulada  |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|------------|
| 2007/11/444/6330127  | Invers. reposición maquinaria, inst. y utillaje (Obras alumbrado)                      | 2007          |              |              | 13.908,54  |
| 2007/11/511/6110427  | Obras infraestruc. Ejec. Aval Hermanos Culiañez                                        | 2007          |              |              | 2.163,00   |
| 2007/10/4322/6010227 | Ejecución subsidiaria zona verde Los Balcones                                          | 2007          |              |              | 3.261,05   |
| 2008/11/443/6220028  | Inv. nueva asoc. funcionam. serv. en edificios y otras constr.                         | 2008          |              |              | 157,27     |
| 2008/11/511/6110128  | Inversion reposicion infraestructuras y b.d.u.g.                                       | 2008          |              | 2.194.859,42 | 308.046,39 |
| 2009/1/4321/6270029  | Inversión nueva funcionamiento servicios. Proyectos                                    | 2009          |              |              | 10.069,95  |
| 2009/4/4521/6220029  | Inversion nueva funcionamiento servicios edificios y otras const.                      | 2009          |              |              | 263.155,39 |
| 2010/1/151/6270030   | Proyectos. Urbanismo                                                                   | 2010          |              |              | 27.272,16  |
| 2010/2/920/6260030   | Equipos proceso de información. Administración General                                 | 2010          |              |              | 1.645,05   |
| 2010/1/151/6090230   | Bordillos pavimentación C/ Concordia. Aval Logann Mediterranea, S.L.                   | 2010          |              |              | 4.795,98   |
| 2011/8/161/6330131   | Renov. y amp. agua Delfina Viudes desde R. Mazón a Aquopolis                           | 2011          |              |              | 146.123,98 |
| 2011/1/150/22731     | Ejecución subsidiaria estudios previos y proyecto Edif. La Ballena                     | 2011          |              |              | 67.000,00  |
| 2012/1/151/6090132   | Apertura de zanja C/ Mª. Parodi Aval Hnos. Culiañez                                    | 2012          |              |              | 76.096,62  |
| 2012/11/165/6330032  | Obra alumbrado público Av. Corcega Aval Const. y Prom. El Molino. S.L.                 | 2012          |              |              | 12.693,38  |
| 2012/1/151/6090032   | Servicios urbanist. C/ Sauce esq. C/ Alamo Avals Prom. Tujumar, S.L.                   | 2012          |              |              | 13.923,95  |
| 2013/2/920/6220033   | Edificios y otras construcciones. Admón General                                        | 2013          |              |              | 46.117,19  |
| 2013/13/241/6111933  | Inversiones de reposición en infraestructuras. Fomento del Empleo                      | 2013          | 0,00         | 0,00         | 97.224,41  |
| 2014/11/1532/6190034 | Otras inversiones de reposición en infraestructura                                     | 2014          |              |              | 10.716,08  |
| 2014/11/165/6190034  | Otras inversiones de reposición en infraestructura                                     | 2014          |              | 46.295,68    | 46.493,88  |
| 2014/7/3322/6320034  | Inversión reposición edificios y otras construcciones                                  | 2014          |              |              | 122.946,73 |
| 2015/11/1532/6190035 | Otras inversiones de reposición en infraestructura                                     | 2015          |              | 0,10         | 886,57     |
| 2015/1/151/6000035   | Inversión nueva en terrenos para serv. de Urbanismo                                    | 2015          |              |              | 9.444,22   |
| 2018/3/491/6270038   | Lote 1 plataforma Administración Electrónica                                           | 2018          |              | 27.864,77    | 486.356,69 |
| 2018/3/491/6260038   | Lote 2 plataforma Administración Electrónica                                           | 2018          |              | 783.982,50   | 198.967,47 |
| 2020/11/1532/6190540 | Remodelación Paseo de la Libertad                                                      | 2020          |              | 532.678,85   | 955.950,61 |
| 2020/11/1532/6190940 | Redacción proyecto remodelación de las Torretas                                        | 2020          |              |              | 91.000,00  |
| 2020/11/1532/6250040 | Inversión nueva en mobiliario                                                          | 2020          |              | 1.169,56     | 8.700,35   |
| 2020/10/171/6190640  | Construcción del Parque de la Siesta                                                   | 2020          |              | 5.743,54     | 455.026,84 |
| 2020/10/171/6240040  | Elementos de transporte                                                                | 2020          |              |              | 193,53     |
| 2020/13/241/6190040  | Otras inversiones de reposición de infraestructuras y bienes destinados al uso general | 2020          |              |              | 180.400,00 |
| 2020/3/321/6090040   | Infraestructuras Colegio Amanecer                                                      | 2020          |              | 60.582,77    | 103.407,92 |
| 2020/4/340/6240040   | Elementos de transporte                                                                | 2020          |              |              | 21.990,76  |
| 2020/4/342/6220040   | Redacción proyecto nueva piscina                                                       | 2020          |              |              | 101.193,44 |
| 2020/4/342/6320040   | Reparación extraordinaria de edificios y otras construcciones                          | 2020          |              | 25.984,44    | 206.534,78 |
| 2020/4/342/6320140   | Reparación Palacio de los Deportes                                                     | 2020          |              |              |            |
| 2020/6/933/6220140   | Proyecto Museo del Mar y de La Sal                                                     | 2020          |              | 104.597,30   | 162.018,46 |
| 2020/6/933/6320040   | Reparación extraordinaria de edificios y otras                                         | 2020          |              | 48.763,05    | 136.222,24 |



| Proyecto             | Denominación                                                                                 | Año de inicio | Desviación + | Desviación - | Acumulada    |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
|                      | construcciones                                                                               |               |              |              |              |
| 2021/1/150/6250041   | Mobiliario. (REM)                                                                            | 2021          |              |              | 2.500,00     |
| 2021/1/150/6410141   | Implantación de SIG (REM)                                                                    | 2021          |              |              | 42.000,00    |
| 2021/11/1532/6190141 | Reurbanización Playa de Los Locos (REM)                                                      | 2021          |              | 42.066,08    | 39.209,31    |
| 2021/11/1532/6190241 | Corredor verde y carriles bici (REM)                                                         | 2021          |              |              | 20.000,00    |
| 2021/11/1532/6190441 | Redacción proyecto repavimentacion y reparacion Paseo La Mata (REM)                          | 2021          |              |              | 4.070,98     |
| 2021/11/1532/6190741 | Rehabilitación calles transversales entre C. Rodas y R. Gallud y reasfaltado R. Gallud (REM) | 2021          |              |              | 18.150,00    |
| 2021/11/1532/6220841 | Remodelación Plaza de Oriente y ejecución de pista deportiva (REM)                           | 2021          |              | 114.148,38   | 80.505,82    |
| 2021/11/164/6220041  | Nichos en el Cementerio Municipal (REM)                                                      | 2021          |              |              | 34.910,78    |
| 2021/11/164/6220141  | Ampliación de cementerios (REM)                                                              | 2021          |              |              | 360.000,00   |
| 2021/11/164/6320041  | Reparación extraordinaria de edificios y otras construcciones (REM)                          | 2021          |              |              | 18.150,00    |
| 2021/11/165/6190241  | Redacción proyectos para inversiones (REM)                                                   | 2021          |              | 41.854,64    | 53.910,36    |
| 2021/10/171/6190041  | Reposición infraestructuras (REM)                                                            | 2021          |              | 9.814,31     | 375.220,97   |
| 2021/10/171/6190141  | Redacción proyectos para inversiones (REM)                                                   | 2021          |              |              | 40.199,00    |
| 2021/10/171/6240041  | Elementos de transporte (REM)                                                                | 2021          |              |              | 11.121,93    |
| 2021/10/171/6250141  | Pérgolas para personas con movilidad reducida (REM)                                          | 2021          |              |              | 40.000,00    |
| 2021/10/171/6920041  | Remodelación de zonas verdes (REM)                                                           | 2021          |              | 4.864,20     | 607.935,99   |
| 2021/8/173/6230341   | Pasarelas en Playas (REM)                                                                    | 2021          |              |              | 21.489,60    |
| 2021/8/173/6230441   | Plataformas móviles (REM)                                                                    | 2021          |              |              | 90.000,00    |
| 2021/8/173/6320241   | Casetas de socorrismo (REM)                                                                  | 2021          |              |              | 315.000,00   |
| 2021/9/2310/6230041  | Proyector (REM)                                                                              | 2021          |              |              | 1.200,00     |
| 2021/9/2310/6240041  | Elementos de transporte (REM)                                                                | 2021          |              |              | 536,76       |
| 2021/9/2310/6250041  | Inversión nueva en Mobiliario (REM)                                                          | 2021          |              |              | 20.000,00    |
| 2021/9/2310/6320041  | nversión de repos. edif. y otras const. (A/Acond) (REM)                                      | 2021          |              |              | 1.539,80     |
| 2021/13/241/6260041  | Equipos para proceso de información (REM)                                                    | 2021          |              |              | 9.018,32     |
| 2021/13/241/6322141  | Centro Escuela de Oficios (REM)                                                              | 2021          |              |              | 2.300.000,00 |
| 2021/4/311/6240041   | Elementos de transporte (REM)                                                                | 2021          |              |              | 7.029,57     |
| 2021/3/320/6250041   | Inversión nueva en Mobiliario. (REM)                                                         | 2021          |              |              | 7,01         |
| 2021/3/320/6260041   | Equipos para procesos de información. (REM)                                                  | 2021          |              |              | 3.000,00     |
| 2021/3/321/6320041   | Reparación pistas deportivas Salvador Ruso (REM)                                             | 2021          |              |              | 38.000,00    |
| 2021/3/321/6322141   | Reparación de sistema de desagüe Ntra. Sra. del Rosario (REM)                                | 2021          |              |              | 60.000,00    |
| 2021/3/321/6330241   | Proyecto y adecuación de aires acondicionados de diferentes colegios (REM)                   | 2021          |              |              | 35.388,99    |
| 2021/7/3371/6230041  | Maquinaria, instalaciones técnicas y utillaje. (REM)                                         | 2021          |              |              | 8.526,22     |
| 2021/7/3371/6250041  | Inversión nueva en Mobiliario. (REM)                                                         | 2021          |              |              | 8.000,00     |
| 2021/5/338/6890041   | Elementos de artesanía navideña (REM)                                                        | 2021          |              |              | 48,26        |
| 2021/4/340/6240041   | Elementos de transporte (REM)                                                                | 2021          |              |              | 21.990,76    |
| 2021/4/342/6220241   | Redacción proyectos nuevas instalaciones deportivas (REM)                                    | 2021          |              | 1.465,21     | 32.946,25    |
| 2021/4/342/6220941   | Finalización PaBellón Deportivo Polivalente (REM)                                            | 2021          |              |              | 48.939,34    |
| 2021/4/342/6230041   | Maquinaria, instalaciones y utillaje. Inst. deportivas (REM)                                 | 2021          |              |              | 0,00         |
| 2021/4/342/6240041   | Elementos de transporte. (REM)                                                               | 2021          |              |              | 2.000,00     |
| 2021/8/4313/6190041  | Otras inversiones de reposición de infraestructuras y                                        | 2021          |              | 17.750,04    | 2.683,30     |



| Proyecto             | Denominación                                                                                                                | Año de inicio | Desviación + | Desviación - | Acumulada    |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
|                      | bienes destinados al uso general (REM)                                                                                      |               |              |              |              |
| 2021/3/442/6220041   | Redacción proyecto Estación de Autobuses y accesos (REM)                                                                    | 2021          |              |              | 60.500,00    |
| 2021/3/491/6250041   | Inversión nueva en Mobiliario. (REM)                                                                                        | 2021          |              |              | 0,00         |
| 2021/3/491/6260041   | Administración electrónica y sociedad de la información (REM)                                                               | 2021          |              | 41.532,52    | 531.491,22   |
| 2021/2/912/6190741   | Renovación de Sala de Prensa (REM)                                                                                          | 2021          |              |              | 33.500,00    |
| 2021/2/912/6230041   | Maquinaria, instalaciones técnicas y utillaje. (REM)                                                                        | 2021          |              |              | 3.861,01     |
| 2021/2/912/6240041   | Elementos de transporte. (REM)                                                                                              | 2021          |              |              | 0,00         |
| 2021/2/920/6240041   | Elementos de transporte. (REM)                                                                                              | 2021          |              |              | 6.091,83     |
| 2021/2/920/6250041   | Inversión nueva en mobiliario. (REM)                                                                                        | 2021          |              |              | 9.806,77     |
| 2021/3/928/6230041   | Maquinaria, instalaciones técnicas y utillaje. (REM)                                                                        | 2021          |              | 256,42       | 74,38        |
| 2021/3/928/6260141   | Equipamiento ampliación sistema VIRIATO (REM)                                                                               | 2021          |              | 21.369,81    | 785,89       |
| 2021/3/928/6390041   | Mejoras de centro de datos                                                                                                  | 2021          |              |              | 132.101,20   |
| 2021/3/928/6410241   | Soporte y mantenimiento del Padrón Municipal                                                                                | 2021          |              |              | 70.000,00    |
| 2021/3/928/6411741   | Licencias de software                                                                                                       | 2021          |              | 4.582,84     | 6.055,31     |
| 2021/3/928/6411841   | Adquisición de hardware                                                                                                     | 2021          |              | 9.549,59     | 7.740,20     |
| 2021/13/931/6250041  | Inversión nueva en mobiliario (REM)                                                                                         | 2021          |              |              | 13.471,20    |
| 2021/6/933/6230041   | Maquinaria, instalaciones técnicas y utillaje. (REM)                                                                        | 2021          |              | 29.652,39    | 35.638,62    |
| 2021/6/933/6250041   | Inversión nueva en Mobiliario. (REM)                                                                                        | 2021          |              | 9.933,75     | 10.025,48    |
| 2021/6/933/6320041   | Remodelación Eras de la Sal (REM)                                                                                           | 2021          |              |              | 35.000,00    |
| 2021/6/933/6320241   | Reparación y acondicionamiento CIS y Museo de Historia Natural (REM)                                                        | 2021          |              |              | 138.928,50   |
| 2021/6/933/6233441   | Maquinaria, instalaciones técnicas y utillaje. (REM)                                                                        | 2021          |              | 48.279,00    | 331.961,29   |
| 2022/11/160/6090142  | Redacción proyectos sistemas urbanos de drenaje (Plan Renhace 2022)                                                         | 2022          |              |              | 580.092,00   |
| 2023/11/1532/6090042 | Senda Peatonal Hospital                                                                                                     | 2023          |              |              | 200.228,21   |
| 2023/4/342/6220142   | Instalaciones deportivas. Pistas deportivas en parques A+D                                                                  | 2023          |              |              | 82.707,39    |
| 2023/11/160/6090200  | Red de evacuación de aguas pluviales en subcuencia c4-05 "Roentgen", en avenida Roentgen y avenida Dr. Mariano Ruiz Cánovas | 2023          |              |              | 450.000,00   |
| 2023/2/432/6190100   | Senda peatonal de La Mata (MRR)                                                                                             | 2023          |              | 225.000,00   |              |
| 2023/2/432/6190200   | Luminarias en la Senda Peatonal de La Mata-Paraje Natural Molino del Agua (MRR)                                             | 2023          |              | 225.000,00   |              |
| 2023/2/432/6190300   | Iluminación sostenible en la Pasarela del Dique de Levante (MRR)                                                            | 2023          |              |              | 895.073,08   |
| 2023/2/432/6320100   | Centro de Interpretación de la Industria Salinera (MRR)                                                                     | 2023          |              |              | 511.476,92   |
| 2023/2/432/6400100   | Comunicación digital y escucha activa (MRR)                                                                                 | 2023          |              |              | 353.320,00   |
| 2023/2/432/6400200   | Inteligencia turística (MRR)                                                                                                | 2023          |              |              | 269.830,00   |
| 2023/2/432/6400300   | Oficina de transformación digital y fomento del uso de la energía verde (MRR)                                               | 2023          |              |              | 278.300,00   |
| 2023/2/432/6400400   | Club de producto (MRR)                                                                                                      | 2023          |              |              | 133.100,00   |
| 2023/2/432/6400500   | Oficina Técnica (MRR)                                                                                                       | 2023          |              |              | 108.900,00   |
| 2023//1522/78000     | Plan Barrios (MRR)                                                                                                          | 2023          |              |              | 3.749.493,02 |
| 2023/8/4411/6230100  | Transformación digital y sostenibilidad del servicio urbano de transportes (MRR)                                            | 2023          |              |              | 614.486,25   |
| 2023/8/4411/6190000  | Transformación paradas existentes e intercambiador (MRR)                                                                    | 2023          |              |              | 405.688,50   |
| 2023/8/4411/6230000  | Estación de carga (MRR)                                                                                                     | 2023          |              |              | 218.578,50   |
| 2023/8/4411/6240000  | Vehículo cero emisiones                                                                                                     | 2023          |              |              | 378.000,00   |



| Proyecto             | Denominación                                                                                                   | Año de inicio | Desviación + | Desviación - | Acumulada    |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 2023/9/2311/20202    | Arrendamiento viviendas personas vulnerables Plan Estatal Vivienda 2022-2025                                   | 2023          |              |              | 15.506,87    |
| 2023/9/2311/48006    | Ayudas alquiler personas vulnerables Plan Estatal Vivienda 2022-2025                                           | 2023          |              |              | 36.182,68    |
| 2024/13/241/6320100  | Centro de Alta Tecnología Empresarial                                                                          | 2024          | 100.000,00   |              | 100.000,00   |
| 2024/5/311/6320400   | Albergue de animales                                                                                           | 2024          | 1.317.125,40 |              | 1.317.125,40 |
| 2024/4/342/6220500   | Pabellón deportivo polivalente de La Mata                                                                      | 2024          | 1.394.353,75 |              | 1.394.353,75 |
| 2024/4/342/6220900   | Finalización Pabellón Deportivo Polivalente                                                                    | 2024          | 41.350,00    |              | 41.350,00    |
| 2024/4/342/6320200   | Renovación césped artificial campo Nelson Mandela                                                              | 2024          |              |              |              |
| 2024/6/933/6220100   | Gestión del Patrimonio. Centro Alzheimer                                                                       | 2024          | 300.000,00   |              | 300.000,00   |
| 2024/11/1522/78000   | Programa barrios                                                                                               | 2024          | 599.966,01   |              | 599.966,01   |
| 2024/11/1532/6090000 | Senda peatonal Hospital                                                                                        | 2024          | 0,00         |              | 0,00         |
| 2024/11/1532/6110100 | Inversiones de reposición en infraestructura                                                                   | 2024          | 441.536,85   |              | 441.536,85   |
| 2024/11/1532/6190000 | Otras inversiones de reposición en infraestructuras y bienes destinados al uso general                         | 2024          | 12.356,41    |              | 12.356,41    |
| 2024/11/1532/6190500 | Repavimentación y reparación Dique de Levante                                                                  | 2024          | 4.336.726,63 |              | 4.336.726,63 |
| 2024/11/1532/6190600 | Redacción Proyecto Remodelación Paseos                                                                         | 2024          | 450.000,00   |              | 450.000,00   |
| 2024/11/1532/6190900 | Obras reordenación zonas adyacentes al puerto                                                                  | 2024          | 0,00         |              | 0,00         |
| 2024/11/1532/6230000 | Maquinaria, instalaciones técnicas y utillaje.                                                                 | 2024          | 217.119,08   |              | 217.119,08   |
| 2024/7/3371/6220000  | Centro Cívico San Roque                                                                                        | 2024          | 150.000,00   |              | 150.000,00   |
| 2024/2/4301/22610    | Desarrollo campañas publicidad y MK online para la comunicación y visibilidad del Centro Comercial Abierto     | 2024          | 12.540,80    |              | 12.540,80    |
| 2024/2/4301/22795    | Otros Trabajos realizados por otras empresas Centro Comercial Abierto                                          | 2024          | 40.619,04    |              | 40.619,04    |
| 2024/2/4301/22798    | Estudios y trabajos técnicos Centro Comercial Abierto                                                          | 2024          | 52.748,17    |              | 52.748,17    |
| 2024/2/4301/48004    | Transferencias para gastos corrientes Centro Comercial Abierto                                                 | 2024          | 67.760,00    |              | 67.760,00    |
| 2024/2/4301/60901    | Inversión nueva infraestructuras Centro Comercial Abierto                                                      | 2024          | 68.631,20    |              | 68.631,20    |
| 2024/2/4301/61901    | Reposición infraestructuras Centro Comercial Abierto                                                           | 2024          | 153.279,83   |              | 153.279,83   |
| 2024/2/4301/62301    | Maquinaria, instalaciones y utillaje Centro Comercial Abierto                                                  | 2024          | 142.932,42   |              | 142.932,42   |
| 2024/2/4301/63201    | Reparación edificio y otras construcciones Centro Comercial Abierto                                            | 2024          | 29.040,00    |              | 29.040,00    |
| 2024/11/160/22794    | Epsar Saneamiento y depuración 2024                                                                            | 2024          | 1.409.374,62 |              | 1.409.374,62 |
| 2024/9/2311/22780    | Actuaciones Pacto Violencia de Género 2024/2025                                                                | 2024          | 37.257,78    |              | 37.257,78    |
| 2024/11/1532/6191200 | Proyecto de mejora, modernización y dotación de infraestructuras y sericios Polígono Industrial Casa Grande I  | 2024          |              | 65.851,54    |              |
| 2024/11/1532/6191300 | Proyecto de mejora, modernización y dotación de infraestructuras y sericios Polígono Industrial Casa Grande II | 2024          |              | 61.665,37    |              |
| 2024/13/241/13114    | Personal Programa EXPLUS/2023/235/03                                                                           | 2024          | 176.665,81   |              |              |
| 2024/13/241/13158    | Personal EMPUJU/2023/459/03                                                                                    | 2024          | 158.607,07   |              |              |
| 2024/13/241/13161    | Personal Taller de Empleo Mujeres "La Bella Lola II" FOTAEM/2023/9/03                                          | 2024          |              | 266.240,40   |              |
| 2024/13/241/13160    | Personal programa Taller de Empleo "Vides de La Mata III" FOTAE/2023/19/03                                     | 2024          |              | 247.532,05   |              |
| 2024/13/241/13163    | Personal Programa EMPUJU/2024/194/03                                                                           | 2024          |              | 12.083,07    |              |
| 2024/13/241/13162    | Personal programa TÁvalem Barco de Sal                                                                         | 2024          |              | 128.220,51   |              |



| Proyecto          | Denominación                                                    | Año de inicio | Desviación +  | Desviación - | Acumulada     |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|                   | FOTAV/2023/1/03                                                 |               |               |              |               |
| 2024/13/241/13157 | Personal programa FOTAV/2022/9/03 "Maestro Ricardo Lafuente II" | 2024          |               | 67.521,38    |               |
| 2024/13/241/13159 | Personal EMDISC/2023/21/03                                      | 2024          | 16.976,85     |              |               |
| 2024/3/491/22799  | Otros trabajos realizados por otras empresas y profesionales    | 2024          |               | 24.659,80    |               |
|                   |                                                                 |               | 11.726.967,72 | 5.553.415,29 | 31.250.048,51 |

### b. GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA

Para el cálculo de los gastos financiados con el remanente líquido de tesorería del año anterior, cantidad en la que hay que incrementar el resultado presupuestario, el ajuste a aplicar en el año 2024 asciende a **23.561.477,34€** todo ello de conformidad con el siguiente detalle:

### Ajustes Remanente de Tesorería

| Org. | Prog. | Econ.  | Descripción                                                         | Créditos totales | Modificaciones RLTGG | % RLTGG | ORN TOTAL    | ORN RLTGG    |
|------|-------|--------|---------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|---------|--------------|--------------|
| 13   | 934   | 12003  | Sueldos del Grupo C1                                                | 25.355,45        | 6.799,20             | 26,82   | 12.206,64    | 3.273,28     |
| 13   | 934   | 12006  | Trienios personal funcionario                                       | 16.307,99        | 187,53               | 1,15    | 14.273,43    | 164,13       |
| 13   | 934   | 12007  | Extra funcionarios                                                  | 51.753,15        | 1.676,88             | 3,24    | 41.197,22    | 1.334,85     |
| 13   | 934   | 12100  | Complemento destino funcionarios                                    | 64.149,80        | 6.476,64             | 10,10   | 58.122,43    | 5.868,11     |
| 13   | 934   | 12101  | Complemento específico funcionarios                                 | 113.538,37       | 1.140,00             | 1,00    | 104.932,04   | 1.053,59     |
| 13   | 934   | 35200  | Intereses de demora.                                                | 788.032,54       | 588.032,54           | 74,62   | 690.173,08   | 515.009,48   |
| 6    | 933   | 12003  | Sueldos del Grupo C1                                                | 21.871,56        | 1.699,80             | 7,77    | 9.898,56     | 769,29       |
| 6    | 933   | 12006  | Trienios personal funcionario                                       | 6.629,94         | 98,70                | 1,49    | 6.502,91     | 96,81        |
| 6    | 933   | 12007  | Extra funcionarios                                                  | 26.240,51        | 395,98               | 1,51    | 18.730,41    | 282,65       |
| 6    | 933   | 12100  | Complemento destino funcionarios                                    | 31.410,08        | 1.619,16             | 5,15    | 24.712,29    | 1.273,90     |
| 6    | 933   | 12101  | Complemento específico funcionarios                                 | 74.418,95        | 285,00               | 0,38    | 53.111,40    | 203,40       |
| 6    | 933   | 22706  | Estudios y trabajos técnicos                                        | 465.752,40       | 400.000,00           | 85,88   | 98.386,01    | 84.496,41    |
| 6    | 933   | 600000 | Inversiones en terrenos.                                            | 5.000.000,00     | 5.000.000,00         | 100,00  | 4.208.384,40 | 4.208.384,40 |
| 6    | 933   | 622000 | Edificios y otras construcciones.                                   | 1.030.766,93     | 778.003,67           | 75,48   | 1.029.980,55 | 777.410,13   |
| 6    | 933   | 622014 | Proyecto Museo del Mar y de la Sal (REM)                            | 428.261,14       | 92.585,77            | 21,62   | 168.013,17   | 36.322,76    |
| 6    | 933   | 632004 | Reparación extraordinaria de edificios y otras construcciones (REM) | 381.518,72       | 84.642,38            | 22,19   | 100.570,25   | 22.312,16    |
| 6    | 933   | 85090  | Aportación a Empresa Pública                                        | 100.000,00       | 100.000,00           | 100,00  | 0,00         | 0,00         |
| 13   | 931   | 10100  | Retribuciones básicas personal directivo                            | 83.729,57        | 28.343,25            | 33,85   | 71.883,10    | 24.333,11    |
| 13   | 931   | 10101  | Otras remuneraciones personal directivo                             | 211.358,20       | 66.763,04            | 31,59   | 227.507,79   | 71.864,31    |
| 13   | 931   | 12003  | Sueldos del Grupo C1                                                | 33.214,09        | 5.099,40             | 15,35   | 30.696,27    | 4.712,84     |
| 13   | 931   | 12006  | Trienios personal funcionario                                       | 25.570,86        | 187,53               | 0,73    | 26.071,05    | 191,20       |
| 13   | 931   | 12007  | Extra funcionarios                                                  | 82.719,41        | 1.176,22             | 1,42    | 74.645,91    | 1.061,42     |
| 13   | 931   | 12100  | Complemento destino funcionarios                                    | 112.340,64       | 4.857,48             | 4,32    | 100.208,52   | 4.332,90     |
| 13   | 931   | 12101  | Complemento específico funcionarios                                 | 198.708,46       | 855,00               | 0,43    | 184.919,32   | 795,67       |
| 3    | 928   | 12003  | Sueldos del Grupo C1                                                | 21.871,56        | 1.699,80             | 7,77    | 20.772,96    | 1.614,42     |
| 3    | 928   | 12006  | Trienios personal funcionario                                       | 11.863,53        | 78,96                | 0,67    | 14.687,19    | 97,75        |
| 3    | 928   | 12007  | Extra funcionarios                                                  | 21.623,22        | 395,98               | 1,83    | 29.536,55    | 540,89       |
| 3    | 928   | 12100  | Complemento destino funcionarios                                    | 33.093,36        | 1.619,16             | 4,89    | 45.201,80    | 2.211,59     |
| 3    | 928   | 12101  | Complemento específico funcionarios                                 | 51.044,04        | 285,00               | 0,56    | 74.967,22    | 418,57       |



| Org. | Prog. | Econ.       | Descripción                                                         | Créditos<br>totales | Modificaciones<br>RLTGG | %<br>RLTGG | ORN TOTAL        | ORN RLTGG    |
|------|-------|-------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|------------|------------------|--------------|
| 7    | 9231  | 12003       | Sueldos del Grupo C1                                                | 20.842,80           | 6.799,20                | 32,62      | 20.892,72        | 6.815,48     |
| 7    | 9231  | 12006       | Trienios personal funcionario                                       | 22.899,24           | 128,31                  | 0,56       | 20.298,62        | 113,74       |
| 7    | 9231  | 12007       | Extra funcionarios                                                  | 62.766,78           | 1.612,82                | 2,57       | 51.423,47        | 1.321,35     |
| 7    | 9231  | 12100       | Complemento destino funcionarios                                    | 65.760,11           | 6.476,64                | 9,85       | 61.229,78        | 6.030,45     |
| 7    | 9231  | 12101       | Complemento específico funcionarios                                 | 123.715,83          | 1.140,00                | 0,92       | 111.851,49       | 1.030,67     |
| 2    | 920   | 12003       | Sueldos del Grupo C1                                                | 96.725,64           | 32.296,20               | 33,39      | 97.556,10        | 32.573,49    |
| 2    | 920   | 12006       | Trienios personal funcionario                                       | 99.857,76           | 473,76                  | 0,47       | 96.810,56        | 459,30       |
| 2    | 920   | 12007       | Extra funcionarios                                                  | 241.832,13          | 7.487,66                | 3,10       | 228.631,68       | 7.078,94     |
| 2    | 920   | 12100       | Complemento destino funcionarios                                    | 313.323,54          | 30.764,04               | 9,82       | 309.619,41       | 30.400,35    |
| 2    | 920   | 12101       | Complemento específico funcionarios                                 | 593.409,36          | 5.415,00                | 0,91       | 569.498,20       | 5.196,81     |
| 2    | 912   | 12003       | Sueldos del Grupo C1.                                               | 1.699,80            | 1.699,80                | 100,00     | 0,00             | 0,00         |
| 2    | 912   | 12007       | Extra funcionarios                                                  | 4.901,90            | 384,26                  | 7,84       | 4.652,26         | 364,69       |
| 2    | 912   | 12100       | Complemento destino funcionarios                                    | 6.036,86            | 1.619,16                | 26,82      | 5.684,31         | 1.524,60     |
| 2    | 912   | 12101       | Complemento específico funcionarios                                 | 10.558,92           | 285,00                  | 2,70       | 10.559,22        | 285,01       |
| 3    | 491   | 12003       | Sueldos del Grupo C1                                                | 7.595,00            | 1.699,80                | 22,38      | 0,00             | 0,00         |
| 3    | 491   | 12007       | Extra funcionarios                                                  | 20.632,06           | 384,26                  | 1,86       | 12.695,60        | 236,45       |
| 3    | 491   | 12100       | Complemento de destino.                                             | 21.000,56           | 1.619,16                | 7,71       | 16.835,87        | 1.298,06     |
| 3    | 491   | 12101       | Complemento específico.                                             | 35.697,95           | 285,00                  | 0,80       | 31.243,79        | 249,44       |
| 8    | 4411  | 22791       | Servicio transporte colectivo urbano de viajeros                    | 3.195.286,45        | 910.000,00              | 28,48      | 2.711.778,8<br>2 | 772.299,69   |
| 2    | 432   | 22602       | Publicidad y propaganda                                             | 1.573.423,30        | 1.000.000,00            | 63,56      | 1.742.525,4<br>6 | 1.107.474,04 |
| 2    | 432   | 22799       | Otros trabajos realizados por otras empresas y profesionales        | 540.922,15          | 484.000,00              | 89,48      | 52.902,74        | 47.335,70    |
| 2    | 4301  | 12003       | Sueldos del Grupo C1.                                               | 3.399,60            | 3.399,60                | 100,00     | 0,00             | 0,00         |
| 2    | 4301  | 12007       | Extra funcionarios                                                  | 20.027,20           | 768,52                  | 3,84       | 19.843,87        | 761,48       |
| 2    | 4301  | 12100       | Complemento destino funcionarios                                    | 28.360,43           | 3.238,32                | 11,42      | 27.874,18        | 3.182,80     |
| 2    | 4301  | 12101       | Complemento específico funcionarios                                 | 48.476,52           | 570,00                  | 1,18       | 49.359,93        | 580,39       |
| 2    | 4301  | 48002       | Subvención Sectores Productivos                                     | 200.000,00          | 200.000,00              | 100,00     | 0,00             | 0,00         |
| 4    | 342   | 22103       | Combustibles y carburantes                                          | 237.019,27          | 80.000,00               | 33,75      | 81.523,83        | 27.516,36    |
| 4    | 342   | 22699       | Otros gastos diversos n.c.o.p.                                      | 31.383,02           | 20.000,00               | 63,73      | 0,00             | 0,00         |
| 4    | 342   | 622094<br>1 | Finalización Pabellón Deportivo Polivalente (REM)                   | 1.275.731,62        | 1.220.955,48            | 95,71      | 135.938,60       | 130.101,80   |
| 4    | 342   | 623000<br>0 | Maquinaria, instalaciones técnicas y utillaje.                      | 400.000,00          | 400.000,00              | 100,00     | 32.122,10        | 32.122,10    |
| 4    | 342   | 632004<br>0 | Reparación extraordinaria de edificios y otras construcciones (REM) | 1.470.815,54        | 1.190.499,42            | 80,94      | 197.318,72       | 159.712,63   |
| 5    | 338   | 22799       | Otros trabajos realizados por otras empresas y profesionales        | 1.336.722,59        | 400.000,00              | 29,92      | 1.307.782,9<br>3 | 391.340,11   |
| 5    | 338   | 35200       | Intereses de demora.                                                | 22.496,00           | 22.496,00               | 100,00     | 0,00             | 0,00         |
| 5    | 338   | 48002       | Subvención nominativa Carnaval                                      | 100.000,00          | 100.000,00              | 100,00     | 0,00             | 0,00         |
| 7    | 3371  | 22799       | Otros trabajos realizados por otras empresas y profesionales        | 112.511,64          | 40.000,00               | 35,55      | 93.818,96        | 33.354,40    |
| 7    | 3371  | 632000<br>0 | Reparación extraordinaria de edificios y otras construcciones       | 1.054.715,81        | 1.054.715,81            | 100,00     | 0,00             | 0,00         |
| 6    | 335   | 12003       | Sueldos del Grupo C1.                                               | 1.699,80            | 1.699,80                | 100,00     | 0,00             | 0,00         |
| 6    | 335   | 12006       | Trienios personal funcionario                                       | 15.129,76           | 108,57                  | 0,72       | 14.564,72        | 104,52       |
| 6    | 335   | 12007       | Extra funcionarios                                                  | 60.811,68           | 395,98                  | 0,65       | 58.902,99        | 383,55       |
| 6    | 335   | 12100       | Complemento destino funcionarios                                    | 71.145,65           | 1.619,16                | 2,28       | 65.594,20        | 1.492,82     |
| 6    | 335   | 12101       | Complemento específico funcionarios                                 | 139.118,52          | 285,00                  | 0,20       | 134.531,73       | 275,60       |
| 13   | 3341  | 22799       | Otros trabajos realizados por otras empresas y profesionales        | 540.000,00          | 400.000,00              | 74,07      | 201.284,47       | 149.099,61   |
| 6    | 3340  | 48001       | Convenio Universidad de Alicante                                    | 180.000,00          | 30.000,00               | 16,67      | 140.742,53       | 23.457,09    |
| 7    | 3322  | 12003       | Sueldos del Grupo C1                                                | 11.785,68           | 1.699,80                | 14,42      | 10.386,49        | 1.498,00     |
| 7    | 3322  | 12006       | Trienios personal funcionario                                       | 14.510,73           | 49,35                   | 0,34       | 14.603,68        | 49,67        |
| 7    | 3322  | 12007       | Extra funcionarios                                                  | 21.294,94           | 448,32                  | 2,11       | 21.543,94        | 453,56       |



| Org. | Prog. | Econ.   | Descripción                                                                     | Créditos<br>totales | Modificaciones<br>RLTGG | %<br>RLTGG | ORN TOTAL    | ORN RLTGG  |
|------|-------|---------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|------------|--------------|------------|
| 7    | 3322  | 12100   | Complemento destino funcionarios                                                | 30.224,52           | 1.619,16                | 5,36       | 29.135,33    | 1.560,81   |
| 7    | 3322  | 12101   | Complemento específico funcionarios                                             | 51.312,48           | 285,00                  | 0,56       | 51.771,98    | 287,55     |
| 3    | 323   | 21200   | Reparaciones, mantenimiento y conservación de edificios y otras construcciones. | 606.547,51          | 250.000,00              | 41,22      | 729.556,75   | 300.700,58 |
| 3    | 323   | 22799   | Otros trabajos realizados por otras empresas y profesionales                    | 200.000,00          | 100.000,00              | 50,00      | 94.797,51    | 47.398,76  |
| 3    | 321   | 6090040 | Infraestructuras Colegio Amanecer (REM)                                         | 226.992,55          | 63.001,87               | 27,76      | 83.857,43    | 23.274,66  |
| 3    | 320   | 12003   | Sueldos del Grupo C1.                                                           | 3.399,60            | 3.399,60                | 100,00     | 0,00         | 0,00       |
| 3    | 320   | 12007   | Extra funcionarios                                                              | 82.508,92           | 768,52                  | 0,93       | 79.720,54    | 742,55     |
| 3    | 320   | 12100   | Complemento destino funcionarios                                                | 101.117,73          | 3.238,32                | 3,20       | 98.309,86    | 3.148,40   |
| 3    | 320   | 12101   | Complemento específico funcionarios                                             | 202.553,13          | 570,00                  | 0,28       | 194.348,70   | 546,91     |
| 4    | 311   | 12000   | Sueldos del Grupo A1.                                                           | 15.610,56           | 15.610,56               | 100,00     | 928,83       | 928,83     |
| 4    | 311   | 12003   | Sueldos del Grupo C1.                                                           | 1.699,80            | 1.699,80                | 100,00     | 0,00         | 0,00       |
| 4    | 311   | 12007   | Extra funcionarios                                                              | 10.462,67           | 6.917,06                | 66,11      | 8.001,69     | 5.290,06   |
| 4    | 311   | 12100   | Complemento destino funcionarios                                                | 11.342,87           | 13.335,96               | 117,57     | 9.625,25     | 11.316,53  |
| 4    | 311   | 12101   | Complemento específico funcionarios                                             | 19.650,32           | 18.131,88               | 92,27      | 18.393,98    | 16.972,62  |
| 5    | 311   | 22113   | Manutención de animales                                                         | 153.485,60          | 150.000,00              | 97,73      | 5.585,26     | 5.458,42   |
| 4    | 311   | 22791   | Desinsectación, desratización y desparasitación T.M.                            | 485.753,10          | 250.000,00              | 51,47      | 130.030,36   | 66.922,04  |
| 4    | 311   | 22799   | Otros trabajos realizados por otras empresas y profesionales                    | 121.000,00          | 120.000,00              | 99,17      | 19.277,35    | 19.118,03  |
| 5    | 311   | 48000   | Subvenciones a familias e instituc. sin fines lucr                              | 100.000,00          | 100.000,00              | 100,00     | 0,00         | 0,00       |
| 5    | 311   | 6320400 | Albergue de animales                                                            | 1.483.761,39        | 166.100,00              | 11,19      | 603,55       | 67,56      |
| 13   | 241   | 12000   | Sueldos del Grupo A1                                                            | 63.598,02           | 27.186,60               | 42,75      | 33.824,35    | 14.459,08  |
| 13   | 241   | 12007   | Extra funcionarios                                                              | 47.105,16           | 19.510,20               | 41,42      | 30.093,10    | 12.464,08  |
| 13   | 241   | 12100   | Complemento destino funcionarios                                                | 57.752,36           | 20.405,28               | 35,33      | 45.571,05    | 16.101,33  |
| 13   | 241   | 12101   | Complemento específico funcionarios                                             | 103.727,46          | 31.082,94               | 29,97      | 83.258,69    | 24.949,27  |
| 13   | 241   | 48002   | Programa ayudas creación, innovación y desarrollo empresarial                   | 1.202.023,00        | 339.743,08              | 28,26      | 1.202.023,00 | 339.743,08 |
| 5    | 234   | 22799   | Contrato suministro paliar consecuencias COVID-19                               | 688.843,59          | 398.843,59              | 57,90      | 187.761,85   | 108.714,97 |
| 5    | 234   | 48000   | Subvenciones O.N.G.                                                             | 825.295,00          | 412.647,50              | 50,00      | 661.886,38   | 330.943,19 |
| 5    | 234   | 78001   | Subvención capital ADIEM                                                        | 385.000,00          | 385.000,00              | 100,00     | 368.673,33   | 368.673,33 |
| 9    | 2311  | 12000   | Sueldos del Grupo A1                                                            | 100.156,74          | 46.831,68               | 46,76      | 99.526,28    | 46.536,89  |
| 9    | 2311  | 12001   | Sueldos del Grupo A2                                                            | 145.895,57          | 80.989,20               | 55,51      | 139.210,48   | 77.278,19  |
| 9    | 2311  | 12002   | Sueldos del Grupo B                                                             | 12.486,87           | 11.799,24               | 94,49      | 7.409,97     | 7.001,92   |
| 9    | 2311  | 12003   | Sueldos del Grupo C1                                                            | 21.871,56           | 1.699,80                | 7,77       | 20.744,24    | 1.612,19   |
| 9    | 2311  | 12007   | Extra funcionarios                                                              | 153.519,18          | 59.827,74               | 38,97      | 153.342,98   | 59.759,07  |
| 9    | 2311  | 12100   | Complemento destino funcionarios                                                | 235.565,54          | 103.942,56              | 44,12      | 235.218,85   | 103.789,58 |
| 9    | 2311  | 12101   | Complemento específico funcionarios                                             | 353.317,64          | 156.458,40              | 44,28      | 380.564,69   | 168.524,11 |
| 9    | 2311  | 22699   | Otros gastos diversos n.c.o.p.                                                  | 76.805,98           | 50.000,00               | 65,10      | 25.984,98    | 16.915,99  |
| 9    | 2311  | 22799   | Otros trabajos realizados por otras empresas y profesionales                    | 60.000,00           | 50.000,00               | 83,33      | 3.901,61     | 3.251,34   |
| 9    | 2311  | 48002   | Programa Ayudas Económicas Individualizadas y para Acogimiento.                 | 541.297,59          | 400.000,00              | 73,90      | 440.953,39   | 325.849,14 |
| 8    | 173   | 6240000 | Elementos de transporte.                                                        | 50.000,00           | 50.000,00               | 100,00     | 0,00         | 0,00       |
| 8    | 173   | 6320241 | Casetas de socorrismo (REM)                                                     | 1.021.955,00        | 706.955,00              | 69,18      | 0,00         | 0,00       |
| 8    | 1722  | 12003   | Sueldos del Grupo C1                                                            | 11.785,68           | 1.699,80                | 14,42      | 10.386,48    | 1.498,00   |
| 8    | 1722  | 12006   | Trienios personal funcionario                                                   | 6.457,71            | 78,96                   | 1,22       | 9.134,51     | 111,69     |
| 8    | 1722  | 12007   | Extra funcionarios                                                              | 17.250,24           | 395,98                  | 2,30       | 17.441,26    | 400,36     |
| 8    | 1722  | 12100   | Complemento destino funcionarios                                                | 25.951,56           | 1.619,16                | 6,24       | 24.648,41    | 1.537,85   |



| Org. | Prog. | Econ.       | Descripción                                                                      | Créditos<br>totales | Modificaciones<br>RLTGG | %<br>RLTGG | ORN TOTAL        | ORN RLTGG            |
|------|-------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|------------|------------------|----------------------|
| 8    | 1722  | 12101       | Complemento específico funcionarios                                              | 45.561,84           | 285,00                  | 0,63       | 45.862,88        | 286,88               |
| 10   | 171   | 619024<br>2 | Juegos infantiles                                                                | 1.239.451,83        | 1.239.451,83            | 100,00     | 1.091.898,6<br>4 | 1.091.898,64         |
| 10   | 171   | 623000<br>0 | Maquinaria, instalaciones técnicas y<br>utillaje.                                | 60.000,00           | 60.000,00               | 100,00     | 780,45           | 780,45               |
| 11   | 165   | 22100       | Suministro de Energía eléctrica                                                  | 5.947.731,34        | 1.836.912,71            | 30,88      | 4.302.095,2<br>9 | 1.328.670,22         |
| 11   | 165   | 609000<br>0 | Otras inversiones nuevas en<br>infraestructuras y bienes                         | 47.000,00           | 47.000,00               | 100,00     | 0,00             | 0,00                 |
| 11   | 165   | 619000<br>0 | Otras inversiones de reposición en<br>infraestructura                            | 912.619,57          | 912.619,57              | 100,00     | 73.166,48        | 73.166,48            |
| 10   | 1622  | 12003       | Sueldos del Grupo C1.                                                            | 1.699,80            | 1.699,80                | 100,00     | 0,00             | 0,00                 |
| 10   | 1622  | 12007       | Extra funcionarios                                                               | 18.503,26           | 384,26                  | 2,08       | 11.399,08        | 236,73               |
| 10   | 1622  | 12100       | Complemento destino funcionarios                                                 | 18.473,96           | 1.619,16                | 8,76       | 17.489,95        | 1.532,92             |
| 10   | 1622  | 12101       | Complemento específico funcionarios                                              | 31.763,16           | 285,00                  | 0,90       | 30.128,99        | 270,34               |
| 11   | 1532  | 12003       | Sueldos del Grupo C1.                                                            | 13.485,48           | 3.399,60                | 25,21      | 5.253,12         | 1.324,28             |
| 11   | 1532  | 12006       | Trienios personal funcionario                                                    | 19.747,35           | 29,61                   | 0,15       | 21.088,61        | 31,62                |
| 11   | 1532  | 12007       | Extra funcionarios                                                               | 41.420,44           | 832,58                  | 2,01       | 39.993,23        | 803,89               |
| 11   | 1532  | 12100       | Complemento destino funcionarios                                                 | 60.072,24           | 3.238,32                | 5,39       | 56.371,82        | 3.038,84             |
| 11   | 1532  | 12101       | Complemento específico funcionarios                                              | 97.540,78           | 570,00                  | 0,58       | 108.548,31       | 634,32               |
| 11   | 1532  | 21000       | Reparaciones, mantenimiento y<br>conservación de infraestructuras                | 1.538.888,88        | 400.000,00              | 25,99      | 1.462.484,7<br>5 | 380.140,44           |
| 11   | 1532  | 611012<br>8 | Inversión reposición infraestructuras y<br>b.d.u.g. (REM)                        | 3.252.905,81        | 750.000,00              | 23,06      | 2.852.552,7<br>9 | 657.693,37           |
| 11   | 1532  | 619090<br>0 | Obras reordenación zonas adyacentes al<br>puerto                                 | 11.760.400,0<br>0   | 6.420.400,00            | 54,59      | 0,00             | 0,00                 |
| 11   | 1532  | 623000<br>0 | Maquinaria, instalaciones técnicas y<br>utillaje.                                | 640.641,47          | 321.813,11              | 50,23      | 204.370,72       | 102.661,44           |
| 1    | 150   | 12003       | Sueldos del Grupo C1                                                             | 69.127,20           | 18.697,80               | 27,05      | 48.299,09        | 13.064,13            |
| 1    | 150   | 12006       | Trienios personal funcionario                                                    | 76.127,75           | 217,14                  | 0,29       | 74.909,40        | 213,66               |
| 1    | 150   | 12007       | Extra funcionarios                                                               | 149.036,33          | 4.430,76                | 2,97       | 138.785,19       | 4.126,00             |
| 1    | 150   | 12100       | Complemento destino funcionarios                                                 | 189.245,65          | 17.810,76               | 9,41       | 188.385,27       | 17.729,79            |
| 1    | 150   | 12101       | Complemento específico funcionarios                                              | 355.131,47          | 3.135,00                | 0,88       | 345.422,11       | 3.049,29             |
| 12   | 133   | 22706       | Estudios y trabajos técnicos.                                                    | 103.026,24          | 51.513,12               | 50,00      | 0,00             | 0,00                 |
| 12   | 132   | 609024<br>2 | Elementos Seguridad pasos de peatones                                            | 868.373,27          | 868.373,27              | 100,00     | 824.626,24       | 824.626,24           |
| 12   | 132   | 623020<br>0 | Armamento policías                                                               | 109.053,99          | 109.053,99              | 100,00     | 0,00             | 0,00                 |
| 12   | 132   | 624000<br>0 | Elementos de transporte.                                                         | 120.000,00          | 120.000,00              | 100,00     | 0,00             | 0,00                 |
| 12   | 130   | 12003       | Sueldos del Grupo C1                                                             | 87.973,44           | 1.699,80                | 1,93       | 80.320,15        | 1.551,93             |
| 12   | 130   | 12007       | Extra funcionarios                                                               | 110.893,20          | 384,26                  | 0,35       | 85.418,83        | 295,99               |
| 12   | 130   | 12100       | Complemento destino funcionarios                                                 | 109.168,46          | 1.619,16                | 1,48       | 103.065,49       | 1.528,64             |
| 12   | 130   | 12101       | Complemento específico funcionarios                                              | 246.783,85          | 285,00                  | 0,12       | 234.755,34       | 271,11               |
| 13   | 011   | 31000       | Intereses de préstamos y otras operaciones<br>financieras en euros               | 482.946,59          | 56.532,21               | 11,71      | 446.689,91       | 52.288,12            |
| 13   | 011   | 91300       | Amortización de préstamos largo plazo<br>Entes fuera del Sector Público en euros | 8.820.237,53        | 7.717.707,84            | 87,50      | 8.820.237,5<br>3 | 7.717.707,84         |
|      |       |             |                                                                                  |                     |                         |            |                  | <b>23.561.477,34</b> |

## REMANENTE DE TESORERIA

El remanente de tesorería es el saldo que permite conocer, al final del ejercicio la solvencia o capacidad económica que tiene la administración para afrontar sus deudas. Para ello se cuantifican, por un lado, los fondos líquidos de Tesorería más los derechos pendientes de cobro, restando las obligaciones pendientes de pago.



**ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA**

Impreso el 27/02/2025 a las 9:30

Ayuntamiento de Torre Vieja  
 Ejercicio: 2024  
 Fecha límite: 31/12/2024

| Nº DE CUENTAS                                                                           | COMPONENTES                                                 | 2024          |               | 2023          |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 57,556                                                                                  | 1. (+) Fondos líquidos                                      |               | 69.399.569,63 |               | 96.826.204,33 |
|                                                                                         | 2. (+) Derechos pendientes de cobro                         |               | 27.941.566,92 |               | 7.560.882,41  |
| 430                                                                                     | - (+) del Presupuesto corriente                             | 22.644.905,76 |               | 1.915.672,98  |               |
| 431                                                                                     | - (+) de Presupuestos cerrados                              | 5.157.718,02  |               | 4.914.164,46  |               |
| 257,258,270,275,440,<br>442,449,456,470,471,<br>472,537,538,550,565,<br>566             | - (+) de operaciones no presupuestarias                     | 138.943,14    |               | 731.044,97    |               |
|                                                                                         | 3. (-) Obligaciones pendientes de pago                      |               | 17.246.934,79 |               | 17.657.888,78 |
| 400                                                                                     | - (+) del Presupuesto corriente                             | 11.441.620,67 |               | 12.084.617,65 |               |
| 401                                                                                     | - (+) de Presupuestos cerrados                              | 168.870,20    |               | 277.390,75    |               |
| 165,166,180,185,410,<br>414,419,453,456,475,<br>476,477,502,515,516,<br>521,550,560,561 | - (+) de operaciones no presupuestarias                     | 5.636.443,92  |               | 5.295.880,38  |               |
|                                                                                         | 4. (+) Partidas pendientes de aplicación                    |               | -735.989,22   |               | -3.979.320,08 |
| 554,559                                                                                 | - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | 1.682.881,99  |               | 4.660.599,76  |               |
| 555,5581,5585                                                                           | - (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva  | 946.892,77    |               | 681.279,68    |               |
|                                                                                         | I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)             |               | 79.358.212,54 |               | 82.749.877,88 |
| 2961,2962,2981,2982,<br>4900,4901,4902,4903,<br>5961,5962,5981,5982                     | II. Saldos de dudoso cobro                                  |               | 4.659.483,34  |               | 4.397.427,50  |
|                                                                                         | III. Exceso de financiación afectada                        |               | 31.250.048,51 |               | 26.721.011,02 |
|                                                                                         | IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III) |               | 43.448.680,69 |               | 51.631.439,36 |

El Remanente de Tesorería es una magnitud que representa el excedente, en el caso de que existiese, de liquidez a corto plazo de la Corporación, y se ha configurado como una magnitud de carácter fundamentalmente presupuestario, frente a su configuración anterior (en la Instrucción de 1990) como magnitud de carácter esencialmente financiero. Esta nueva concepción del Remanente de tesorería responde de manera más fiel al significado que el Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas locales atribuye a esta magnitud: recurso para financiar gasto, si es positivo, y déficit a financiar, si es negativo. Desde esta perspectiva, el Remanente de tesorería viene a ser la acumulación de Resultados presupuestarios de ejercicios anteriores y no, como anteriormente, el excedente de liquidez a corto plazo.

## Ajustes Remanente de Tesorería

Al realizar el ajuste del Remanente de Tesorería se han deducido **4.659.483,16€** de derechos reconocidos de difícil o imposible recaudación de conformidad el art. 2º de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.

Para el cálculo del dudoso cobro se han aplicado los porcentajes fijados en el artículo 193.bis del Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales, excluyendo del cálculo los derechos reconocidos por otras Administraciones Públicas a favor de las entidades locales, tal y como publicó el MINHAP el 5 de marzo en una nota explicativa de dicha reforma local

En base a los criterios antes señalados el detalle por ejercicios de los derechos de dudoso cobro para la liquidación de 2023 es el siguiente:



### Cálculo del Dudoso cobro 2024

| Ejercicio | Económica | Descripción de la aplicación                       | D.R. Ptes. de cobro | %    | Dudoso Cobro |
|-----------|-----------|----------------------------------------------------|---------------------|------|--------------|
| 1999      | 30100     | ALCANTARILLADO                                     | 103.018,79          | 100% | 103.018,79   |
| 1999      | 30200     | RECOGIDA DE BASURAS                                | 114.147,43          | 100% | 114.147,43   |
| 2000      | 30200     | TASA SERVICIO RECOGIDA DE BASURAS                  | 3.278,94            | 100% | 3.278,94     |
| 2002      | 30200     | TASA SERVICIO RECOGIDA DE BASURAS                  | 93.370,01           | 100% | 93.370,01    |
| 2003      | 30200     | TASA SERVICIO RECOGIDA DE BASURAS                  | 98.886,23           | 100% | 98.886,23    |
| 2005      | 33100     | POR OCUPACION CON ENTRADA DE VEHICULOOS EN EDIF.PU | 180,30              | 100% | 180,30       |
| 2005      | 33901     | POR OCUPACION CON QUIOSCOS                         | 649,44              | 100% | 649,44       |
| 2005      | 33902     | POR OCUPACION CON PUESTOS EN MERCADOS SEMANALES    | 202,38              | 100% | 202,38       |
| 2006      | 33100     | POR OCUPACION CON ENTRADA DE VEHICULOOS EN EDIF.PU | 243,27              | 100% | 243,27       |
| 2006      | 33500     | POR OCUPACION CON MESAS Y SILLAS                   | 37,04               | 100% | 37,04        |
| 2006      | 33901     | POR OCUPACION CON QUIOSCOS                         | 288,66              | 100% | 288,66       |
| 2006      | 39190     | MULTAS POR INFRACCIONES DE POLICIA LOCAL           | 600,00              | 100% | 600,00       |
| 2007      | 11600     | I.I.V.T.N.U.                                       | 3.594,23            | 100% | 3.594,23     |
| 2007      | 33100     | POR OCUPACION CON ENTRADA DE VEHICULOOS EN EDIF.PU | 180,30              | 100% | 180,30       |
| 2008      | 11600     | I.I.V.T.N.U.                                       | 13.968,80           | 100% | 13.968,80    |
| 2008      | 29000     | IMPTOS.CONST.INST.Y OBRAS                          | 12.861,98           | 100% | 12.861,98    |
| 2008      | 30200     | TASA SERVICIO RECOGIDA DE BASURAS                  | 47.831,81           | 100% | 47.831,81    |
| 2008      | 32903     | TASA MERCADOS                                      | 1.954,94            | 100% | 1.954,94     |
| 2008      | 33100     | POR OCUPACION CON ENTRADA DE VEHICULOOS EN EDIF.PU | 4.534,75            | 100% | 4.534,75     |
| 2008      | 33902     | POR OCUPACION CON PUESTOS EN MERCADOS SEMANALES    | 8.630,92            | 100% | 8.630,92     |
| 2008      | 33904     | POR OCUPACION CON PUESTOS AMBULANTES               | 787,94              | 100% | 787,94       |
| 2008      | 39100     | MULTAS POR INFRACCIONES URBANISTICAS               | 1.844,40            | 100% | 1.844,40     |
| 2008      | 39190     | MULTAS POR INFRACCIONES DE POLICIA LOCAL           | 7.203,77            | 100% | 7.203,77     |
| 2009      | 11600     | I.I.V.T.N.U.                                       | 6.057,70            | 100% | 6.057,70     |
| 2009      | 29000     | IMPTOS.CONST.INST.Y OBRAS                          | 20.311,30           | 100% | 20.311,30    |
| 2009      | 30200     | TASA SERVICIO RECOGIDA DE BASURAS                  | 145.266,02          | 100% | 145.266,02   |
| 2009      | 32903     | TASA MERCADOS                                      | 4.399,32            | 100% | 4.399,32     |
| 2009      | 33100     | POR OCUPACION CON ENTRADA DE VEHICULOOS EN EDIF.PU | 275,85              | 100% | 275,85       |
| 2009      | 33902     | POR OCUPACION CON PUESTOS EN MERCADOS SEMANALES    | 17.054,99           | 100% | 17.054,99    |
| 2009      | 33904     | POR OCUPACION CON PUESTOS AMBULANTES               | 2.407,57            | 100% | 2.407,57     |
| 2009      | 39100     | MULTAS POR INFRACCIONES URBANISTICAS               | 3.834,51            | 100% | 3.834,51     |
| 2009      | 39300     | INTERESES DE DEMORA                                | 1.390,14            | 100% | 1.390,14     |
| 2009      | 39904     | IMPREVISTOS                                        | 2.540,54            | 100% | 2.540,54     |
| 2009      | 55011     | CANON EXPLOTACIÓN MARQUESINAS PANELES Y TORRES     | 0,11                | 100% | 0,11         |
| 2010      | 11600     | Impuesto sobre increm. valor de los terrenos       | 1.672,28            | 100% | 1.672,28     |
| 2010      | 29000     | Impuesto sobre Construcc. Instalaciones y Obras    | 210.512,07          | 100% | 210.512,07   |
| 2010      | 30200     | Tasa recogida de basuras                           | 162.622,17          | 100% | 162.622,17   |
| 2010      | 32903     | Mercado de Abastos                                 | 601,49              | 100% | 601,49       |
| 2010      | 33100     | Tasa por entrada de vehículos                      | 877,63              | 100% | 877,63       |
| 2010      | 33902     | Tasa ocupación puestos en mercados semanales       | 10.268,75           | 100% | 10.268,75    |



| Ejercicio | Económica | Descripción de la aplicación                    | D.R. Ptes. de cobro | %    | Dudoso Cobro |
|-----------|-----------|-------------------------------------------------|---------------------|------|--------------|
| 2010      | 33904     | Tasa ocupación con puestos ambulantes           | 902,00              | 100% | 902,00       |
| 2010      | 33905     | Tasa ocupación con espectáculos                 | 7.751,19            | 100% | 7.751,19     |
| 2010      | 39100     | Multas urbanismo                                | 1.673,06            | 100% | 1.673,06     |
| 2011      | 11600     | Impuesto sobre increm. valor de los terrenos    | 1.028,03            | 100% | 1.028,03     |
| 2011      | 29000     | Impuesto sobre Construcc. Instalaciones y Obras | 23.719,17           | 100% | 23.719,17    |
| 2011      | 30200     | Tasa recogida de basuras                        | 1.540,20            | 100% | 1.540,20     |
| 2011      | 32903     | Mercado de Abastos                              | 246,00              | 100% | 246,00       |
| 2011      | 33100     | Tasa por entrada de vehículos                   | 379,20              | 100% | 379,20       |
| 2011      | 33902     | Tasa ocupación puestos en mercados semanales    | 5.209,38            | 100% | 5.209,38     |
| 2011      | 33904     | Tasa ocupación con puestos ambulantes           | 474,70              | 100% | 474,70       |
| 2011      | 33905     | Tasa ocupación con espectáculos                 | 1.864,47            | 100% | 1.864,47     |
| 2011      | 38900     | Reintegros de operaciones corrientes            | 2.117,94            | 100% | 2.117,94     |
| 2011      | 39100     | Multas urbanismo                                | 5.362,20            | 100% | 5.362,20     |
| 2011      | 39902     | Obras e instalac. a cargo de particulares.      | 30.034,40           | 100% | 30.034,40    |
| 2011      | 55011     | Marquesinas, paneles y torres                   | 58.882,44           | 100% | 58.882,44    |
| 2011      | 77000     | Fondo renov.agua y saneam.AGAMED-Anual 2011     | 146.123,98          | 100% | 146.123,98   |
| 2012      | 11600     | Impuesto sobre increm. valor de los terrenos    | 5.596,71            | 100% | 5.596,71     |
| 2012      | 29000     | Impuesto sobre Construcc. Instalaciones y Obras | 13.951,06           | 100% | 13.951,06    |
| 2012      | 30200     | Tasa recogida de basuras                        | 69.604,40           | 100% | 69.604,40    |
| 2012      | 30500     | Tasa Cementerios                                | 529,10              | 100% | 529,10       |
| 2012      | 32100     | Tasa por expedición de licencias urbanísticas   | 1.639,43            | 100% | 1.639,43     |
| 2012      | 32903     | Mercado de Abastos                              | 251,64              | 100% | 251,64       |
| 2012      | 33100     | Tasa por entrada de vehículos                   | 441,27              | 100% | 441,27       |
| 2012      | 33905     | Tasa ocupación con espectáculos                 | 289,94              | 100% | 289,94       |
| 2012      | 39100     | Multas urbanismo                                | 2.056,69            | 100% | 2.056,69     |
| 2012      | 39902     | Obras e instalac. a cargo de particulares.      | 44.496,62           | 100% | 44.496,62    |
| 2012      | 55011     | Marquesinas, paneles y torres                   | 4.278,22            | 100% | 4.278,22     |
| 2013      | 11600     | Impuesto sobre increm. valor de los terrenos    | 0,03                | 100% | 0,03         |
| 2013      | 29000     | Impuesto sobre Construcc. Instalaciones y Obras | 50.667,27           | 100% | 50.667,27    |
| 2013      | 30200     | Tasa recogida de basuras                        | 35.951,46           | 100% | 35.951,46    |
| 2013      | 32903     | Mercado de Abastos                              | 1.682,15            | 100% | 1.682,15     |
| 2013      | 33100     | Tasa por entrada de vehículos                   | 47.806,03           | 100% | 47.806,03    |
| 2013      | 33902     | Tasa ocupación puestos en mercados semanales    | 8.770,76            | 100% | 8.770,76     |
| 2013      | 33904     | Tasa ocupación con puestos ambulantes           | 2.456,50            | 100% | 2.456,50     |
| 2013      | 33905     | Tasa ocupación con espectáculos                 | 808,90              | 100% | 808,90       |
| 2013      | 39100     | Multas urbanismo                                | 49.947,40           | 100% | 49.947,40    |
| 2013      | 39902     | Obras e instalac. a cargo de particulares.      | 152.788,96          | 100% | 152.788,96   |
| 2013      | 55006     | Cisnes Parque de las Naciones                   | 21,29               | 100% | 21,29        |
| 2013      | 55011     | Marquesinas, paneles y torres                   | 2.181,30            | 100% | 2.181,30     |
| 2014      | 30200     | Tasa recogida de basuras                        | 56.181,71           | 100% | 56.181,71    |
| 2014      | 30500     | Tasa Cementerios                                | 170,13              | 100% | 170,13       |



| Ejercicio | Económica | Descripción de la aplicación                    | D.R. Ptes. de cobro | %    | Dudoso Cobro |
|-----------|-----------|-------------------------------------------------|---------------------|------|--------------|
| 2014      | 32903     | Mercado de Abastos                              | 3.653,38            | 100% | 3.653,38     |
| 2014      | 33100     | Tasa por entrada de vehículos                   | 5.223,07            | 100% | 5.223,07     |
| 2014      | 33901     | Tasa quioscos                                   | 3.750,00            | 100% | 3.750,00     |
| 2014      | 33905     | Tasa ocupación con espectáculos                 | 2,52                | 100% | 2,52         |
| 2014      | 39902     | Obras e instalac. a cargo de particulares.      | 469.783,55          | 100% | 469.783,55   |
| 2014      | 55006     | Cisnes Parque de las Naciones                   | 2.424,98            | 100% | 2.424,98     |
| 2014      | 83000     | Reintegro de anticipos a corto plazo            | 0,00                | 100% | 0,00         |
| 2015      | 30200     | Tasa recogida de basuras                        | 59.791,78           | 100% | 59.791,78    |
| 2015      | 32903     | Mercado de Abastos                              | 180,30              | 100% | 180,30       |
| 2015      | 33100     | Tasa por entrada de vehículos                   | 7.550,27            | 100% | 7.550,27     |
| 2015      | 33902     | Tasa ocupación puestos en mercados semanales    | 720,33              | 100% | 720,33       |
| 2015      | 33904     | Tasa ocupación con puestos ambulantes           | 1.478,25            | 100% | 1.478,25     |
| 2015      | 33905     | Tasa ocupación con espectáculos                 | 1.205,79            | 100% | 1.205,79     |
| 2015      | 39902     | Obras e instalac. a cargo de particulares.      | 191.162,17          | 100% | 191.162,17   |
| 2016      | 30200     | Tasa recogida de basuras                        | 187,45              | 100% | 187,45       |
| 2016      | 32903     | Mercado de Abastos                              | 2.695,23            | 100% | 2.695,23     |
| 2016      | 33902     | Tasa ocupación puestos en mercados semanales    | 968,85              | 100% | 968,85       |
| 2016      | 33904     | Tasa ocupación con puestos ambulantes           | 825,66              | 100% | 825,66       |
| 2016      | 39902     | Obras e instalac. a cargo de particulares.      | 403.737,12          | 100% | 403.737,12   |
| 2016      | 46105     | Subvención Diputación Turismo                   | 1.186,64            | 100% | 1.186,64     |
| 2017      | 32903     | Mercado de Abastos                              | 802,32              | 100% | 802,32       |
| 2017      | 33902     | Tasa ocupación puestos en mercados semanales    | 10.085,64           | 100% | 10.085,64    |
| 2017      | 33904     | Tasa ocupación con puestos ambulantes           | 492,75              | 100% | 492,75       |
| 2017      | 39902     | Obras e instalac. a cargo de particulares.      | 417.576,20          | 100% | 417.576,20   |
| 2017      | 46119     | Subvención Diputación Xarca de Llibres          | 36.732,64           | 100% | 36.732,64    |
| 2017      | 55010     | Concesión aparcamiento Vista Alegre             | 192.980,54          | 100% | 192.980,54   |
| 2018      | 11600     | Impuesto sobre increm. valor de los terrenos    | 0,00                | 100% | 0,00         |
| 2018      | 32903     | Mercado de Abastos                              | 193,86              | 100% | 193,86       |
| 2018      | 33500     | Tasa por ocupación con mesas y sillas           | 212,93              | 100% | 212,93       |
| 2018      | 33902     | Tasa ocupación puestos en mercados semanales    | 46.792,89           | 100% | 46.792,89    |
| 2018      | 33904     | Tasa ocupación con puestos ambulantes           | 3.039,68            | 100% | 3.039,68     |
| 2018      | 34302     | Precio público utilización instalac. deportivas | 0,00                | 100% | 0,00         |
| 2018      | 39100     | Multas urbanismo                                | 27.090,46           | 100% | 27.090,46    |
| 2018      | 39300     | Intereses de demora                             | 113,94              | 100% | 113,94       |
| 2018      | 39902     | Obras e instalac. a cargo de particulares.      | 24.564,53           | 100% | 24.564,53    |
| 2018      | 55010     | Concesión aparcamiento Vista Alegre             | 145.363,23          | 100% | 145.363,23   |
| 2018      | 55013     | Precio contractual quioscos playas              | 0,00                | 100% | 0,00         |
| 2019      | 11600     | Impuesto sobre increm. valor de los terrenos    | 38.702,08           | 75%  | 29.026,56    |
| 2019      | 32903     | Mercado de Abastos                              | 0,00                | 75%  | 0,00         |
| 2019      | 33500     | Tasa por ocupación con mesas y sillas           | 7.937,78            | 75%  | 5.953,34     |
| 2019      | 33902     | Tasa ocupación puestos en mercados semanales    | 17.686,10           | 75%  | 13.264,58    |



| Ejercicio | Económica | Descripción de la aplicación                                                                                  | D.R. Ptes. de cobro | %   | Dudoso Cobro |
|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----|--------------|
| 2019      | 33908     | Tasa ocupación via pública con cajeros automáticos                                                            | 564,70              | 75% | 423,53       |
| 2019      | 39100     | Multas urbanismo                                                                                              | 19.339,36           | 75% | 14.504,52    |
| 2019      | 39190     | Otras multas y sanciones. Policía, administ., etc.                                                            | 32.922,00           | 75% | 24.691,50    |
| 2019      | 39300     | Intereses de demora                                                                                           | 8.677,04            | 75% | 6.507,78     |
| 2019      | 39902     | Obras e instalac. a cargo de particulares.                                                                    | 1.000,00            | 75% | 750,00       |
| 2019      | 55010     | Concesión aparcamiento Vista Alegre                                                                           | 39.024,76           | 75% | 29.268,57    |
| 2019      | 83000     | Reintegro de anticipos a corto plazo                                                                          | 2.391,92            | 75% | 1.793,94     |
| 2020      | 32902     | Tasa por licencias de aperturas                                                                               | 300,00              | 75% | 225,00       |
| 2020      | 32903     | Mercado de Abastos                                                                                            | 0,00                | 75% | 0,00         |
| 2020      | 33200     | tasa por utilización privativa aprovechamiento especial por empresas explotadoras de servicios de suministros | 1,46                | 75% | 1,10         |
| 2020      | 33902     | Tasa por ocupación con puestos en mercados semanales                                                          | 346.984,42          | 75% | 260.238,32   |
| 2020      | 33904     | Tasa por ocupación con puestos ambulantes                                                                     | 72.434,25           | 75% | 54.325,69    |
| 2020      | 38901     | Reintegros de publicaciones                                                                                   | 70,01               | 75% | 52,51        |
| 2020      | 39100     | Multas urbanismo                                                                                              | 3.670,47            | 75% | 2.752,85     |
| 2020      | 39902     | Obras por cuenta particulares                                                                                 | 13.981,68           | 75% | 10.486,26    |
| 2020      | 39904     | Imprevistos                                                                                                   | 0,00                | 75% | 0,00         |
| 2020      | 46112     | Subvencion Diputación COVID-19 refuerzo personal Acción Social y suministro alimentos                         | 15.961,64           | 75% | 11.971,23    |
| 2020      | 54101     | Otros arrendamientos fincas urbanas                                                                           | 693,00              | 75% | 519,75       |
| 2020      | 55010     | Concesión aparcamiento Vista Alegre                                                                           | 28.347,26           | 75% | 21.260,45    |
| 2020      | 83000     | Reintegro de anticipos a corto plazo                                                                          | 2.732,33            | 75% | 2.049,25     |
| 2021      | 32903     | Mercado de Abastos                                                                                            | 37,60               | 50% | 18,80        |
| 2021      | 33200     | tasa por utilización privativa aprovechamiento especial por empresas explotadoras de servicios de suministros | 87,91               | 50% | 43,96        |
| 2021      | 33500     | Tas por ocupación con mesas sillas                                                                            | 26.002,76           | 50% | 13.001,38    |
| 2021      | 33902     | Tasa por ocupación con puestos en mercados semanales                                                          | 11.447,67           | 50% | 5.723,84     |
| 2021      | 33904     | Tasa por ocupación con puestos ambulantes                                                                     | 985,50              | 50% | 492,75       |
| 2021      | 33905     | Tasa por ocupación con espectáculos                                                                           | 3.275,20            | 50% | 1.637,60     |
| 2021      | 33908     | Precio Publico Cajeros Automáticos                                                                            | 3.039,30            | 50% | 1.519,65     |
| 2021      | 33909     | Precio Publico Empresas de Gas                                                                                | 14,48               | 50% | 7,24         |
| 2021      | 39100     | Multas urbanismo                                                                                              | 3.100,00            | 50% | 1.550,00     |
| 2021      | 55010     | Concesión aparcamiento Vista Alegre                                                                           | 85.041,78           | 50% | 42.520,89    |
| 2021      | 55013     | Precio contractual Kioscos Playas                                                                             | 6.032,76            | 50% | 3.016,38     |
| 2021      | 83000     | Reintegro de anticipos a corto plazo                                                                          | 1.800,00            | 50% | 900,00       |
| 2022      | 33200     | tasa por utilización privativa aprovechamiento especial por empresas explotadoras de servicios de suministros | 0,00                | 25% | 0,00         |
| 2022      | 33909     | Precio Publico Empresas de Gas                                                                                | 47,24               | 25% | 11,81        |
| 2022      | 39100     | Multas urbanismo                                                                                              | 20.801,04           | 25% | 5.200,26     |
| 2022      | 54101     | Otros arrendamientos fincas urbanas                                                                           | 2.880,00            | 25% | 720,00       |
| 2022      | 83000     | Reintegro de anticipos a corto plazo                                                                          | 1.275,00            | 25% | 318,75       |
| 2023      | 29000     | Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras                                                          | 0,00                | 25% | 0,00         |
| 2023      | 30600     | Tasa por expedición informes de la Policía                                                                    | 62,20               | 25% | 15,55        |



| Ejercicio | Económica | Descripción de la aplicación                                                                                                            | D.R. Ptes. de cobro | %   | Dudoso Cobro        |
|-----------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----|---------------------|
| 2023      | 32903     | Mercado de Abastos                                                                                                                      | 220,98              | 25% | 55,25               |
| 2023      | 33200     | Tasa por utilización privativa aprovechamiento especial por empresas explotadoras de servicios de suministros                           | 433,56              | 25% | 108,39              |
| 2023      | 33300     | Tasa por utilización privativa aprovechamiento especial por empresas explotadoras de servicios de telecomunicaciones                    | 0,00                | 25% | 0,00                |
| 2023      | 33500     | Tasa por ocupación con mesas sillas                                                                                                     | 18.145,31           | 25% | 4.536,33            |
| 2023      | 33901     | Tasa quioscos                                                                                                                           | 508,40              | 25% | 127,10              |
| 2023      | 33905     | Tasa por ocupación con espectáculos                                                                                                     | 230,05              | 25% | 57,51               |
| 2023      | 33908     | Precio Publico Cajeros Automáticos                                                                                                      | 4.348,30            | 25% | 1.087,08            |
| 2023      | 33909     | Precio Publico Empresas de Gas                                                                                                          | 1,36                | 25% | 0,34                |
| 2023      | 38900     | Reintegros de operaciones corrientes                                                                                                    | 742,75              | 25% | 185,69              |
| 2023      | 39100     | Multas urbanismo                                                                                                                        | 55.706,95           | 25% | 13.926,74           |
| 2023      | 39190     | Otras multas y sanciones                                                                                                                | 1.202,00            | 25% | 300,50              |
| 2023      | 39907     | Costas judiciales                                                                                                                       | 0,00                | 25% | 0,00                |
| 2023      | 42091     | Subvención al transporte urbano                                                                                                         | 214.931,44          | 25% | 53.732,86           |
| 2023      | 45005     | Subvención Contrato Programa colaboración y coordinación en materia de Servicios Sociales                                               | 0,00                | 25% | 0,00                |
| 2023      | 45018     | Subvención EPA                                                                                                                          | 0,00                | 25% | 0,00                |
| 2023      | 45030     | Subvención programa de ayudas personas vulnerables Plan Estatal Vivienda 2022-2025                                                      | 0,00                | 25% | 0,00                |
| 2023      | 45099     | Otras subvenciones corrientes de la Admón G.V.A.                                                                                        | 25.000,00           | 25% | 6.250,00            |
| 2023      | 45134     | Subvención costes del servicio de funcionamiento y mantenimiento del sistema de saneamiento y depuración de Torre Vieja. Ejercicio 2022 | 0,00                | 25% | 0,00                |
| 2023      | 46110     | Subvención campaña esterilización gatos                                                                                                 | 0,00                | 25% | 0,00                |
| 2023      | 46120     | Subvención diputación Plan MASCERCA.Linea 1711                                                                                          | 0,00                | 25% | 0,00                |
| 2023      | 46125     | Subvención Diputación Bonoconsumo                                                                                                       | 0,00                | 25% | 0,00                |
| 2023      | 46130     | Subvención Diputación para prestaciones sociales por situaciones extraordinarias                                                        | 0,00                | 25% | 0,00                |
| 2023      | 46199     | Otras transferencias de la Diputación Provincial de Alicante                                                                            | 0,00                | 25% | 0,00                |
| 2023      | 49700     | ERTEFE/2022/150/03 -Mecanismo de Resiliencia y Recuperación (MRR)                                                                       | 0,00                | 25% | 0,00                |
| 2023      | 83000     | Reintegro de anticipos a corto plazo                                                                                                    | 6.059,17            | 25% | 1.514,79            |
|           | TOTAL     |                                                                                                                                         | 5.157.718,02        |     | <b>4.659.483,16</b> |

## DÉCIMO. NIVEL DE ENDEUDAMIENTO FINANCIERO.

A efectos de informar sobre la nivelación presupuestaria entre gastos e ingresos corrientes, que se considera fundamental para conocer realmente la situación financiera municipal, se incluye en el expediente de liquidación el Estado del Ahorro Neto, calculado de la manera establecida en el artículo 53.1 del RDL 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

Así resulta que el Ahorro Neto se calcula como la diferencia entre los derechos liquidados, capítulos 1 a 5, y las obligaciones reconocidas, capítulos 1, 2 y 4, (Según la redacción



dada por la ley 16/1996 se excluirían de los primeros la cuantía de los derechos liquidados por contribuciones especiales, así como cualquier otro ingreso que no tenga la naturaleza de ingreso corriente) minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización, incluidos los intereses y cuotas de amortización de capital de cada uno de los préstamos a largo plazo pendientes de reembolso calculadas en todo caso en términos constantes, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de cada operación.

El artículo 53.1 del TRLRHL establece: “... A estos efectos se entenderá por ahorro neto de las entidades locales y sus organismos autónomos de carácter administrativo la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos uno a cinco, ambos inclusive, del estado de ingresos, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos uno, dos y cuatro del estado de gastos, minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización de la operación proyectada y de cada uno de los préstamos y empréstitos propios y avalados a terceros pendientes de reembolso”.

### **Cálculo de la anualidad teórica**

El concepto de anualidad teórica, viene regulado en el artículo 53 del Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo, que indica será entendida como el compromiso de devolución anual y constante de cada una de las de los préstamos a largo plazo concertados y de los avalados por la corporación pendientes de reembolso, así como la de la operación proyectada, incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de cada operación.

Para calcular la anualidad teórica de cada operación de crédito aplicaremos el llamado Sistema Francés de amortización, que durante toda la vida de la operación nos da como resultado una cuota constante de pago comprensiva de amortización + intereses.

El cálculo de la anualidad teórica de amortización es un dato necesario para obtener la magnitud Ahorro Neto puesto que ésta a su vez se calcula como la diferencia entre los derechos reconocidos del estado de ingresos corrientes y ciertas obligaciones reconocidas del estado de gastos corrientes, minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización de cada uno de los préstamos concertados y pendientes de reembolso

El importe de la anualidad teórica de amortización, de cada uno de los préstamos a largo plazo concertados y de los avalados por la corporación pendientes de reembolso, así como la de la operación proyectada, se determinará en todo caso, en términos constantes, incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de cada operación.

Cuando hablamos de operaciones que computan en el cálculo de la anualidad teórica, debemos tener en cuenta que no todas las operaciones de endeudamiento que tenga formalizadas la entidad van a tomar parte en el cálculo de la misma.

La norma indica que se incluirán únicamente los siguientes:

- ✓ cada uno de los préstamos a largo plazo concertados,
- ✓ cada uno de los préstamos avalados por la corporación pendientes de reembolso,
- ✓ la operación proyectada, (en su caso)

Excluyendo, en todo caso, del cálculo de la anualidad teórica, las operaciones de crédito



garantizadas con hipotecas sobre bienes inmuebles, en proporción a la parte del préstamo afectado por dicha garantía.

Así, las características del préstamo a largo plazo concertado por esta entidad local pendientes de reembolso a 31 de diciembre de 2024, es el siguiente:

## Ahorro Neto

El Ahorro Neto es la magnitud que permite medir la capacidad para hacer frente a nuevas deudas por parte de un ente teniendo en cuenta su estructura de ingresos y gastos y deudas pendientes concertadas.

El Ahorro Neto se ha venido configurando en las Haciendas Locales como el indicador de solvencia de mayor importancia, por la información que suministra y por las implicaciones legales que puede tener en cuanto a la limitación del crédito a largo plazo.

Tras aplicar los ajustes estimados y las consideraciones oportunas sobre el cálculo de la anualidad teórica de amortización con todas las especialidades que conlleva, obtendremos el ahorro neto, el cual muestra la capacidad económica real del Ente para asumir adecuadamente y hacer frente en el tiempo a las obligaciones que se puedan derivar tanto de la operación de crédito proyectada como de las ya formalizadas.

Se ha calculado la anualidad teórica de amortización, así como el Ahorro Neto de acuerdo con lo establecido en el artículo 53.1 del TRLRHL, dando como resultado un ahorro neto positivo.

En el ahorro neto no se incluirán las obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de créditos, que hayan sido financiadas con remanente líquido de tesorería

Igualmente debemos considerar la regulación contenida en la disposición final trigésimo primera de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013 en el que se establece que *“ para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios”*.

Los cálculos efectuados arrojan el siguiente resultado

| LIQUIDACIÓN 20024 OPERACIONES CORRIENTES CONSOLIDADA |                                   |                |               |              |               |              |                |                |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------|---------------|--------------|---------------|--------------|----------------|----------------|
| A                                                    | INGRESOS                          | AYUNTAMIENTO   | AJUSTES AYTO. | P. HABANERAS | AJUSTES P. H. | I. CULTURA   | AJUSTES I.M.C. | CONSOLIDADO    |
| 1                                                    | Impuestos directos                | 56.945.990,41  |               |              |               |              |                | 56.945.990,41  |
| 2                                                    | Impuestos indirectos              | 5.994.939,17   |               |              |               |              |                | 5.994.939,17   |
| 3                                                    | Tasas y otros ingresos            | 16.318.507,54  |               | 25.443,35    |               | 383.156,49   |                | 16.727.107,38  |
| 4                                                    | Transferencias corrientes         | 39.282.727,41  |               | 739.308,28   | -696.445,86   | 3.516.406,42 | -3.500.135,87  | 39.341.860,38  |
| 5                                                    | Ingresos patrimoniales            | 4.433.489,01   |               | 0,00         |               | 0,00         |                | 4.433.489,01   |
|                                                      | OPERACIONES CORRIENTES            | 122.975.653,54 | 0,00          | 764.751,63   | -696.445,86   | 3.899.562,91 | -3.500.135,87  | 123.443.386,35 |
| 6                                                    | Enajenación de inversiones reales |                |               | 0,00         |               | 0,00         |                | 0,00           |
| B                                                    | GASTOS                            | AYUNTAMIENTO   | AJUSTES AYTO. | P. HABANERAS | AJUSTES P. H. | I. CULTURA   | AJUSTES I.M.C. | CONSOLIDADO    |
| 1                                                    | Gastos de personal                | 33.294.248,60  |               | 138.000,08   |               |              |                | 33.432.248,68  |
| 2                                                    | Bienes corrientes y servicios     | 67.784.945,19  |               | 672.652,15   |               | 3.572.980,79 |                | 72.030.578,13  |
| 3                                                    | Gastos financieros                | 1.153.282,23   |               | 3.721,88     |               |              |                | 1.157.004,11   |
| 4                                                    | Transferencias corrientes         | 9.574.488,51   | -4.196.581,73 | 113.400,00   |               | 514.464,63   |                | 6.005.771,41   |
| 5                                                    | Fondo de Contingencia             | 0,00           |               | 0,00         |               | 0,00         |                | 0,00           |
|                                                      | OPERACIONES CORRIENTES            | 111.806.964,53 | -4.196.581,73 | 927.774,11   | 0,00          | 4.087.445,42 | 0,00           | 112.625.602,33 |



### AHORRO NETO TEORICO LIQUIDACIÓN 2024

| ENTIDAD                                                           | CAPITAL INICIAL     | INTERES                 | Nº PLAZOS              | Pago anual    |               |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|---------------|---------------|
| PTMO 2024                                                         | 19.493.915,04       | 3,160%                  | 10                     | 2.303.980,85  |               |
| ANUALIDAD TEORICA DE AMORTIZACION                                 |                     |                         |                        | 2.303.980,85  |               |
| LIQUIDACION 2024                                                  | DERECHOS CORRIENTES | OBLIGACIONES CORRIENTES | ORN FINANC REMANTE TES | AHORRO BRUTO  | AHORRO NETO   |
| Cap. 1                                                            | 56.945.990,41       | 33.432.248,68           | 857.064,14             |               |               |
| Cap. 2                                                            | 5.994.939,17        | 72.030.578,13           | 4.890.207,10           |               |               |
| Cap. 3                                                            | 16.727.107,38       |                         |                        |               |               |
| Cap. 4                                                            | 39.341.860,38       | 6.005.771,41            | 1.019.992,50           |               |               |
| Cap. 5                                                            | 4.433.489,01        |                         |                        |               |               |
| TOTAL                                                             | 123.443.386,35      | 111.468.598,22          | 6.767.263,74           | 18.742.051,87 | 16.438.071,02 |
| INDICE AHORRO NETO ( % ) = (13.882.305,39 : 109.016.650,44) x 100 |                     |                         |                        |               | <b>13,32%</b> |

### Nivel de deuda

A. El volumen de deuda viva a 31 de diciembre de 2024 y a efectos de determinar el límite de endeudamiento de esta Entidad, arroja el siguiente resultado:

|   |                                 | CAPITAL INICIAL | CAPITAL   | DEUDA VIVA  |
|---|---------------------------------|-----------------|-----------|-------------|
|   |                                 |                 | DISPUESTO | 31/12/2024  |
| 1 | Préstamo 2024 BANCO DE SABADELL | 19.493.915,04   | 0,00      | 0,00        |
|   | <b>TOTAL</b>                    |                 |           | <b>0,00</b> |

En base a los cálculos precedentes y a los datos presentados, el importe de los recursos corrientes liquidados del último ejercicio, es de 123.443.386,35 euros; y el importe de deuda viva total de esta Entidad Local, en términos consolidados, es de 19.493.915,04.

Por tanto, el porcentaje de deuda viva de esta entidad es de 15.79 %  $[(deuda\ viva/ingresos\ corrientes) \times 100]$ , inferior al límite de deuda situado en el 110%

B. De conformidad con la normativa vigente, los ingresos corrientes consolidados a



considerar a efectos de determinar el límite de deuda de esta Entidad, serían los siguientes:

| A | INGRESOS                  | AYUNTAMIENTO   | AJUSTES AYTO | P. HABANERAS | AJUSTES P. H. | I. CULTURA   | AJUSTES I.M.C. | CONSOLIDADO    |
|---|---------------------------|----------------|--------------|--------------|---------------|--------------|----------------|----------------|
| 1 | Impuestos directos        | 56.945.990,41  |              |              |               |              |                | 56.945.990,41  |
| 2 | Impuestos indirectos      | 5.994.939,17   |              |              |               |              |                | 5.994.939,17   |
| 3 | Tasas y otros ingresos    | 16.318.507,54  |              | 25.443,35    |               | 383.156,49   |                | 16.727.107,38  |
| 4 | Transferencias corrientes | 39.282.727,41  |              | 739.308,28   | -696.445,86   | 3.516.406,42 | -3.500.135,87  | 39.341.860,38  |
| 5 | Ingresos patrimoniales    | 4.433.489,01   |              | 0,00         |               | 0,00         |                | 4.433.489,01   |
|   | OPERACIONES CORRIENTES    | 122.975.653,54 | 0,00         | 764.751,63   | -696.445,86   | 3.899.562,91 | -3.500.135,87  | 123.443.386,35 |

**C.** En base a los cálculos precedentes y a los datos presentados, el importe de los recursos corrientes liquidados del último ejercicio, es de 123.443.386,35 euros; y el importe de deuda viva total de esta Entidad Local, en términos consolidados, es de cero euros.

Por tanto, el porcentaje de deuda viva de esta entidad es de 0 %  $[(deuda\ viva/ingresos\ corrientes) \times 100]$ , inferior al límite de deuda situado en el 110%.

No obstante, y dado que se ha formalizado en el 2024 una deuda por 19.493.915,04 euros no habiéndose dispuesto de ningún importe en el ejercicio 2024 al estar dicho préstamo en periodo de carencia y atendiendo a criterio de prudencia, procede informar, que, si se hubiese dispuesto de dicha deuda, el cálculo sería el siguiente:

**A.** El volumen de deuda viva a 31 de diciembre de 2024 y a efectos de determinar el límite de endeudamiento de esta Entidad con un criterio de prudencia, arroja el siguiente resultado:

|   |                                 | CAPITAL INICIAL | CAPITAL DISPUESTO | DEUDA VIVA (Criterio prudencia) 31/12/2024 |
|---|---------------------------------|-----------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1 | Préstamo 2024 BANCO DE SABADELL | 19.493.915,04   | 0,00              | 19.493.915,04                              |
|   | <b>TOTAL</b>                    |                 |                   | <b>19.493.915,04</b>                       |

**B.** En base a los cálculos precedentes y a los datos presentados, el importe de los recursos corrientes liquidados del último ejercicio, es de 123.443.386,35 euros; y el importe de deuda viva total de esta Entidad Local, en términos consolidados, es de 19.493.915,04.

Por tanto, el porcentaje de deuda viva de esta entidad es de 15.79 %  $[(deuda\ viva/ingresos\ corrientes) \times 100]$ , inferior al límite de deuda situado en el 110%.

**UNDÉCIMO.-** El consolidado de la liquidación del presupuesto de 2024 de la entidad Ayuntamiento de Torre Vieja y sus organismos autónomos pone de manifiesto los siguientes datos:



| A | INGRESOS                          | AYUNTAMIENTO   | AJUSTES AYTO  | P. HABANERAS | AJUSTES P. H. | I. CULTURA   | AJUSTES I.M.C. | CONSOLIDADO                           |
|---|-----------------------------------|----------------|---------------|--------------|---------------|--------------|----------------|---------------------------------------|
| 1 | Impuestos directos                | 56.945.990,41  |               |              |               |              |                | 56.945.990,41                         |
| 2 | Impuestos indirectos              | 5.994.939,17   |               |              |               |              |                | 5.994.939,17                          |
| 3 | Tasas y otros ingresos            | 16.318.507,54  |               | 25.443,35    |               | 383.156,49   |                | 16.727.107,38                         |
| 4 | Transferencias corrientes         | 39.282.727,41  |               | 739.308,28   | -696.445,86   | 3.516.406,42 | -3.500.135,87  | 39.341.860,38                         |
| 5 | Ingresos patrimoniales            | 4.433.489,01   |               | 0,00         |               | 0,00         |                | 4.433.489,01                          |
|   | OPERACIONES CORRIENTES            | 122.975.653,54 | 0,00          | 764.751,63   | -696.445,86   | 3.899.562,91 | -3.500.135,87  | 123.443.386,35                        |
| 6 | Enajenación de inversiones reales |                |               | 0,00         |               | 0,00         |                | 0,00                                  |
| 7 | Transferencias de capital         | 1.530.892,00   |               | 0,00         |               | 0,00         |                | 1.530.892,00                          |
|   | OPERACIONES DE CAPITAL            | 1.530.892,00   | 0,00          | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00           | 1.530.892,00                          |
|   | OPERACIONES NO FINANCIERAS        | 124.506.545,54 | 0,00          | 764.751,63   | -696.445,86   | 3.899.562,91 | -3.500.135,87  | 124.974.278,35                        |
|   |                                   |                |               |              |               |              |                |                                       |
| B | GASTOS                            | AYUNTAMIENTO   | AJUSTES AYTO  | P. HABANERAS | AJUSTES P. H. | I. CULTURA   | AJUSTES I.M.C. | CONSOLIDADO                           |
| 1 | Gastos de personal                | 33.294.248,60  |               | 138.000,08   |               |              |                | 33.432.248,68                         |
| 2 | Bienes corrientes y servicios     | 67.784.945,19  |               | 672.652,15   |               | 3.572.980,79 |                | 72.030.578,13                         |
| 3 | Gastos financieros                | 1.153.282,23   |               | 3.721,88     |               |              |                | 1.157.004,11                          |
| 4 | Transferencias corrientes         | 9.574.488,51   | -4.196.581,73 | 113.400,00   |               | 514.464,63   |                | 6.005.771,41                          |
| 5 | Fondo de Contingencia             | 0,00           |               | 0,00         |               | 0,00         |                | 0,00                                  |
|   | OPERACIONES CORRIENTES            | 111.806.964,53 | -4.196.581,73 | 927.774,11   | 0,00          | 4.087.445,42 | 0,00           | 112.625.602,33                        |
| 6 | Inversiones reales                | 25.732.102,51  |               | 4.774,36     |               | 30.616,21    |                | 25.767.493,08                         |
| 7 | Transferencias de capital         | 373.447,69     | 0,00          | 0,00         |               | 0,00         |                | 373.447,69                            |
|   | OPERACIONES DE CAPITAL            | 26.105.550,20  | 0,00          | 4.774,36     | 0,00          | 30.616,21    | 0,00           | 26.140.940,77                         |
|   | OPERACIONES NO FINANCIERAS        | 137.912.514,73 | -4.196.581,73 | 932.548,47   | 0,00          | 4.118.061,63 | 0,00           | 138.766.543,10                        |
|   |                                   |                |               |              |               |              |                |                                       |
|   |                                   |                |               |              |               |              |                | CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN SIN AJUSTES |
|   |                                   |                |               |              |               |              |                | -13.792.264,75                        |
|   |                                   |                |               |              |               |              |                | AJUSTES SEC                           |
|   |                                   |                |               |              |               |              |                | -2.861.028,48                         |
|   |                                   |                |               |              |               |              |                | CAPACIDAD DE FINANCIACION TOTAL       |
|   |                                   |                |               |              |               |              |                | -16.653.293,23                        |

**DUODÉCIMO.** Consta en el expediente Informe de evaluación del cumplimiento de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria de 28 de febrero de 2025 con csv : 5PFSE7GPAMJJCRWYXG9SNJNJK para todo el sector consolidado previsto en el artículo 16 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales

**DÉCIMOTERCERO** De acuerdo con lo establecido en el artículo 191.3 y 193.4 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, la aprobación de la Liquidación del Presupuesto corresponde al Presidente de la Entidad y de la misma se dará cuenta al Pleno.

**DÉCIMOCUARTO** Dispone el artículo 193.5 que de la Liquidación del Presupuesto Municipal se remitirá copia antes de finalizar el mes de Marzo a la Administración del Estado y a la Comunidad Autónoma, por lo que se deberá proceder de manera urgente a su comunicación.

## CONCLUSIONES<sup>1</sup>:

- (1) Se informa favorablemente la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2024, por estar confeccionada y constar los documentos que señala la legislación aplicable
- (2) Es importante destacar que, la **liquidación de este ejercicio 2024 se encuentra totalmente sometida a las reglas fiscales** después de varios años, por lo que nos encontramos ante un escenario de reactivación total, esto es, que se hace necesario verificar el cumplimiento o incumplimiento en la liquidación.

Es necesario hacer una referencia, al ser el primer año en el que se aplican en toda su extensión la evaluación de cada una de las reglas fiscales en la liquidación de este ejercicio



2024.

### **A. Estabilidad presupuestaria**

La Estabilidad Presupuestaria, regulada en los artículos 3 y 11 de la LOEPSF se define como la **situación de equilibrio o de superávit** computada, a lo largo del ciclo económico, en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC10).

#### **Resultado de la estabilidad presupuestaria**

La Intervención debe realizar un informe de control financiero evaluando el cumplimiento del objetivo de estabilidad de los presupuestos de la entidad local y de sus entes dependientes, **tanto a nivel individual como a nivel consolidado:**

- **Cumplimiento:** Si el saldo presupuestario no financiero (diferencia entre los capítulos 1 a 7 de ingresos, menos 1 a 7 de gastos) tras los ajustes es igual o mayor a cero, nos encontramos ante una **situación de equilibrio presupuestario o superávit**, por lo tanto habremos cumplido esta regla fiscal.
- **Incumplimiento:** Si por el contrario si el saldo presupuestario no financiero (diferencia entre los capítulos 1 a 7 de ingresos, menos 1 a 7 de gastos) tras los ajustes es menor a cero, nos encontramos ante una situación de **déficit presupuestario**, por lo tanto tendremos un incumplimiento de esta regla fiscal.

#### **Incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria**

La consecuencia inmediata del incumplimiento es la elaboración de un **Plan Económico-Financiero (PEF)** que permita corregir las causas de la inestabilidad presupuestaria en que ha incurrido la Entidad, en el año en curso y el siguiente (artículo 21 LOEPSF). (Al estar refiriéndonos la liquidación del ejercicio 2024 un incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria procederá elaborar un PEF que su vigencia se extendería a los ejercicios 2025 y 2026.)

De esta nueva obligación que se genera con el incumplimiento de la estabilidad presupuestaria se deberá dejar constancia en el informe, de conformidad con lo establecido en los artículos 21 y 23 de la LOEPSF, y en el artículo 9 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en dicha ley orgánica

*Dicho informe no solo debe recoger el resultado del cumplimiento o incumplimiento, si no que se hace necesario **tratar de identificar el caso del incumplimiento que lo ha originado**, para luego tenerlo en cuenta a la hora de aplicar medidas correctoras en el citado Plan*

### **B. Regla de gasto**

Con el objetivo de limitar el crecimiento del gasto público, el artículo 12 de la LOEPSF establece un **tope de aumento máximo del gasto en función del crecimiento de la economía española**, a través de la denominada regla de gasto. De este modo, el objetivo de esta regla fiscal no es otro que la contención del gasto.

Al contrario de lo que sucede con la estabilidad presupuestaria, la regla del gasto no tiene su soporte en el TRLRHL, pues se trata de una variable de control del gasto recogida exclusivamente en la LOEPSF, en términos SEC-10 de contabilidad nacional.



Las entidades locales tienen obligación de valorar el cumplimiento de la regla de gasto al cierre del ejercicio y de constatar su cumplimiento o incumplimiento en liquidación.

Cálculo de la regla de gasto

La regla de gasto **se calcula comprobando que la variación del gasto computable no supera la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto (PIB)**, tal y como dispone el artículo 12 de la LOEPSF.

Resultado de la regla de gasto

El informe de evaluación tendrá como resultado:

- Cumplimiento de la regla de gasto:

Gasto computable liquidación presupuestaria de 2024  $\leq$  Techo de contabilidad nacional presupuesto 2024

- Incumplimiento de la regla de gasto:

Gasto computable liquidación presupuestaria de 2024  $>$  Techo de contabilidad nacional presupuesto 2024

En la liquidación del presupuesto de 2024 es necesario cumplir con la regla de gasto, lo que implica necesariamente que el crecimiento del gasto computable no debe superar la tasa de referencia del 2,6%.

De igual manera, que en la estabilidad presupuestaria, la consecuencia inmediata del incumplimiento es la elaboración de un PEF que permita corregir las causas del incumplimiento de la regla de gasto por la Entidad durante su vigencia -en el año en curso y el siguiente-, de conformidad con el artículo 21 de la LOEPSF.

## C. Deuda pública

La LOEPSF, incorporó la sostenibilidad financiera como principio rector de la actuación económica financiera de todas las Administraciones Públicas. Se entiende por sostenibilidad financiera la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de ciertos límites, entre otros, de deuda pública.

Y así, anualmente según el artículo 15 de la LOEPSF, el Gobierno fijará los objetivos de deuda pública (además de estabilidad presupuestaria), referido a los tres ejercicios siguientes, que deberán ser aprobados por las Cortes Generales. Los objetivos de deuda pública que se aprueban cada año se refieren al subsector de la Administración Local, es por ello que, conforme al objetivo de deuda pública, el conjunto de las entidades locales no puede rebasar el límite de deuda "global" fijado en un porcentaje sobre el PIB para cada ejercicio, tal y como establece el artículo 13 de la LOEPSF

## CONCLUSIONES:

**PRIMERA:** Analizada la Estabilidad Presupuestaria, regulada en los artículos 3 y 11 de la LOEPSF que se define como la **situación de equilibrio o de superávit** computada, a lo largo del ciclo económico, en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC10) se incumple en la liquidación del presupuesto del Ayuntamiento de Torrevieja y consolidado



del ejercicio 2024. Como consecuencia se deberá **elaborar de un Plan Económico-Financiero** (PEF) que permita corregir las causas de la inestabilidad presupuestaria en que ha incurrido el Ayuntamiento de Torrevieja y consolidado, en el año en curso y el siguiente (artículo 21 LOEPSE). *(Al estar refiriéndonos la liquidación del ejercicio 2024 un incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria procederá elaborar un PEF que su vigencia se extendería a los ejercicios 2025 y 2026.)*

**SEGUNDA:** Analizada la Regla de Gasto que en la liquidación del presupuesto para 2024 es necesario cumplir, lo que implica necesariamente que el crecimiento del gasto computable no debe superar la tasa de referencia del 2,6% se pone de manifiesto que se incumple por lo que será necesario en el mismo contexto que en el anterior, realizar un Plan económico-financiero (PEF) que extendería también su vigencia a los ejercicios 2025-2026.

**TERCERA.-** el porcentaje de deuda viva de esta entidad es de 15.79 % *[(deuda viva/ingresos corrientes) x 100]*, inferior al límite de deuda situado en el 110% (si consideramos como deuda computable el préstamo no dispuesto)

**CUARTA.-** Con el empleo **exigido** de los excesos de financiación para la **obligatoria** incorporación de los remanentes de crédito procedentes de proyectos de gasto con financiación afectada o por la propia incorporación de RTGG procedentes de la liquidación del 2023 permitida al estar suspendidas las reglas fiscales se genera una situación de inestabilidad presupuestaria en términos de contabilidad nacional en el momento de ejecutar la modificación y, posiblemente, un incumplimiento futuro de la regla de gasto; con lo que la entidad local se ve obligada a la aprobación de un plan económico financiero.

Sin desatender la obligatoria aprobación del citado plan, es importante resaltar que la incorporación de remanentes analizada nunca puede ser la causante de una situación de déficit estructural, ya que la financiación empleada (remanente de tesorería afectado o RTGG) procede de los ahorros presupuestarios del ejercicio de cierre anterior que permiten la ejecución de los gastos afectados en otros ejercicios sin necesidad de acudir a los ingresos no financieros del ejercicio o a la obtención de recursos financieros aportados por terceros.

En consecuencia, el plan económico financiero que, en su caso, la entidad local debe acompañar a la incorporación de los remanentes de crédito pasa simplemente por la identificación del origen del desequilibrio y por la recuperación de los objetivos fiscales incumplidos en la aprobación del presupuesto del ejercicio siguiente.

## DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE



---

<sup>1</sup> El presente informe forma parte del control interno permanente, puesto que éste comprende tanto las actuaciones de control que anualmente se incluyan en el correspondiente Plan Anual de Control Financiero, como las actuaciones que sean atribuidas en el ordenamiento jurídico al órgano interventor.

El control permanente se ejercerá sobre la Entidad Local y los organismos públicos en los que se realice la función interventora con objeto de comprobar, de forma continua, que el funcionamiento de la actividad económico-financiera del sector público local se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, con el fin último de mejorar la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental; art. 29 RD 424/2017.

