



INFORME ECONÓMICO FINANCIERO

En cumplimiento de lo dispuesto en el art. 168.1 e), 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 (TRLHL) y lo dispuesto en el art. 18.1 e) del Real Decreto 500/1990, que dispone que al presupuesto de la entidad local deberá unirse un informe económico-financiero en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios, en consecuencia la efectiva nivelación del presupuesto, a tales efectos se emite el presente informe en relación con el Presupuesto General del Ayuntamiento para el ejercicio 2023.

Con el presente informe se pretende también dar cumplimiento al principio de transparencia que exige el art. 6 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF) que exige, que los presupuestos de las Administraciones Públicas deberán contener la información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera.

Sobre la estabilidad presupuestaria y su instrumentación al que aluden tanto el citado art. 6, como los art. 3 y 11 de la LOEPSF 2012, de 27 de abril, se emitirá informe independiente.

El presupuesto del Ayuntamiento Haro para el ejercicio 2023 asciende, tanto en su estado de ingresos como de gastos a la cantidad de 14.200.000,00 €, un 14,06% superior al del ejercicio 2022; adelantar que el presupuesto se presenta equilibrado, por lo que se cumple lo dispuesto en el art. 165.4 del TRLHL.

1.- Bases utilizadas para la elaboración del estado de ingresos consignados en el presupuesto:

En gran medida las bases para la elaboración del presupuesto del ejercicio 2023, se han puesto de manifiesto en la memoria de Alcaldía y a ella me remito.

El incremento de los ingresos se justifica fundamentalmente por el aumento de la previsión de transferencias de capital. Se trata de unos ingresos afectados para la realización de inversiones y cuya negociación se encuentra avanzada.

Por otro lado, la solvencia y fortaleza que presentan las cuentas municipales posibilita que se puedan acometer proyectos de inversión financiados con recursos propios sin la necesidad de incrementar la presión fiscal y sin que afecte a la calidad del resto de servicios.

En materia de ingresos, el presupuesto se ha elaborado siguiendo un criterio de prudencia, teniendo en cuenta la difícil coyuntura económica actual, reflejando la imagen fiel del Ayuntamiento y valorando los siguientes aspectos:

- En los tributos, tasas y precios públicos periódicos, se ha tenido en cuenta, además de los derechos reconocidos netos en el ejercicio 2022 y su evolución en años anteriores, los ingresos efectivos realizados, la coyuntura económica y un escenario de normalidad, con una progresiva recuperación de la actividad económica que



PRESUPUESTO MUNICIPAL 2023

deriva en una previsión ligeramente superior de ingresos por determinados impuestos y tasas.

- Las transferencias que recibe el Ayuntamiento anualmente, proceden fundamentalmente de la Administración del Estado y de la Comunidad Autónoma de La Rioja. Se da la circunstancia que para el ejercicio 2023, las citadas administraciones no han aprobado hasta la fecha sus presupuestos, lo que provoca cierto grado de incertidumbre.

Uno de los ingresos presupuestarios más relevante es la participación en los tributos del Estado. El criterio que se ha seguido para su estimación es un supuesto donde se mantiene el nivel actual de ingresos por este concepto.

Existe un cierto riesgo debido a la liquidación negativa correspondiente al ejercicio 2020 a consecuencia de la crisis económica derivada de la pandemia mundial por la COVID-19. Está previsto que esta liquidación negativa sea compensada, sin embargo, en caso contrario, deberá revisarse la previsión de ingresos y tomar las medidas oportunas al objeto de mantener el equilibrio presupuestario.

Con respecto a las transferencias procedentes de Comunidad Autónoma, se ha presupuestado la continuidad de los diferentes convenios y líneas de subvenciones que se convocan periódicamente, tales como: el convenio que regula la participación en el Fondo de Cooperación Local de La Rioja, convenios para la financiación conjunta de gastos para programas sociales y prevención de drogadicciones, programas para el fomento del empleo y transferencias en materia de educación, cultura, turismo y juventud.

Las transferencias vinculadas a proyectos de inversión se materializan en varios convenios a firmar con Comunidad Autónoma para la financiación de las obras de mejora y adecuación de la instalación eléctrica en el CEIP "Ntra. Sra. Virgen de la Vega"; obras de construcción de una pista de padel cubierta; obras de reforma del edificio del Silo. Además se firmará un convenio con la Mancomunidad Turística para la financiación de la pasarela peatonal que unirá el Barrio de la Estación con la ciudad de Haro. Por último se espera acceder a una subvención del IDAE, que financie la última fase de las obras de eficiencia energética que se están ejecutando.

Asimismo, mencionar otras transferencias en materia de igualdad procedentes del Pacto de Estado contra la violencia de género y del Instituto de las mujeres a través de la FEMP, destinadas a la realización de programas de igualdad de género.

- En cuanto a los ingresos patrimoniales se mantiene la previsión de ingresos por dividendos de acciones cotizadas con origen en el Legado otorgado por el Excmo. Sr. D. Ildefonso Sánchez del Río y Pisón, cuyo destino está afectado en dos terceras partes, a la financiación de las Becas de su mismo nombre y en una tercera parte para la financiación de los gastos de la campaña de Navidad.

- Inicialmente no se prevé ningún ingreso por la enajenación de inmovilizado ni variaciones sustanciales en los capítulos VIII y IX, de activos y pasivos financieros respectivamente.

2.- Suficiencia de créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios:



PRESUPUESTO MUNICIPAL 2023

De la misma forma, la memoria de Alcaldía explica los criterios de presupuestación y cálculo de los gastos por lo que hay que remitirse a ella, no obstante, para mayor abundamiento es conveniente reflejar las apreciaciones siguientes.

- El punto de partida es una presupuestación de los ingresos realizables, responsable y realista, de forma que a partir de dicha previsión se puede fijar el nivel del gasto.
- Limitados los gastos por el importe de los ingresos, para la asignación de los recursos se ha analizado con especial atención que todos los servicios estén cubiertos de forma adecuada y suficiente.
- Con la situación actual de elevada inflación, se hace necesario un esfuerzo adicional en la contratación de los servicios, los suministros y las obras, fomentando la competitividad entre las ofertas que se reciban.
- El estado de gastos recoge los créditos suficientes para el normal funcionamiento de los distintos servicios de este Ayuntamiento. Para su cuantificación se han tenido en cuenta lo siguiente:
 - Las obligaciones reconocidas de ejercicios anteriores y del avance de la liquidación del ejercicio 2022.
 - La evolución al alza de los costes de los servicios, a la vista de los datos de inflación que registra la coyuntura económica actual.
 - Los compromisos adquiridos mediante contratos, convenios, pactos y acuerdos.
 - El coste de los servicios, apostando por servicios básicos como la recogida de residuos, la limpieza viaria y de edificios, alumbrado público, mantenimiento de parques y jardines además de otras competencias municipales, como los programas de atención social, la gestión integral de las instalaciones deportivas, la ludoteca municipal y la academia de música entre otros.
 - Actuaciones y gastos que favorezcan el progreso económico del municipio, potenciando el turismo y la promoción del tejido comercial local como piedra angular de dicho objetivo.
 - Actividades culturales y deportivas como el certamen de teatro Garnacha de Rioja; Carnaval del Vino, Eroica, Infernal Race, etc.. Así como actividades en el teatro, museo, contrato para la banda de música y otras de patrocinio publicitario e imagen de la ciudad.
 - Destacar la dotación para la puesta en marcha del servicio de autobús urbano.
 - En el capítulo de inversiones a realizar, entre las partidas más significativas cabe destacar la obra de la pasarela peatonal, que supone un 21% del capítulo; la reurbanización de calles; la obra de mejora y adecuación de la instalación eléctrica del CEIP “Virgen de la Vega”; reforma



PRESUPUESTO MUNICIPAL 2023

del edificio del Silo; las destinadas a campañas de promoción turística con un peso del 6,5%, en concordancia con el objetivo de posicionar a la ciudad como destino turístico relevante; y otras actuaciones como la construcción de una pista de padel cubierta, la rehabilitación de la fachada de un edificio destinado al nuevo centro de día, así como mobiliario urbano y demás inversiones detalladas en el Anexo de Inversiones.

3.- Equilibrio presupuestario.

a.- Equilibrio presupuestario.

Se presenta un presupuesto formalmente equilibrado en ingresos y gastos, dando con ello cumplimiento a lo dispuesto en el art. 165.4 del TRLHL.

Total Ingresos	14.200.000 €	Total Gastos	14.200.000 €
----------------	--------------	--------------	--------------

Supone un incremento respecto al ejercicio anterior del 14,06%, que como se ha explicado con anterioridad, se justifica por mayores ingresos procedentes de transferencias de capital.

b.- Formación de ahorro bruto.

Los ingresos corrientes, suma capítulo I a V, ascienden a 12.576.500 €, mientras que los gastos corrientes de los capítulos I a V ascienden a 11.399.500€, lo cual supone un ahorro neto de 1.177.000€, dado que no hay deuda pendiente de amortizar.

Ingresos corrientes (cap. I-V)	12.576.500 €	Gastos corrientes (cap. I-V)	11.399.500 €
		Amortizaciones	- €
		Ahorro Neto	1.177.000 €

El cuadro pone de manifiesto que además del equilibrio formal, el Proyecto de Presupuestos cumple con un equilibrio material en el sentido de que los ingresos corrientes no afectados son capaces de cubrir todo el gasto corriente, así como el 42% de los gastos de capital no financiero, dado que existe deuda a amortizar. Este ahorro unido a los convenios de financiación previstos, permite afrontar con éxito los proyectos de inversión.

Esto es una muestra de solvencia donde los ingresos de capital se destinan íntegramente a gastos de esta misma naturaleza y en ningún caso financian gasto corriente, así como del cumplimiento de la Estabilidad Presupuestaria.

Área de Intervención.
Ayuntamiento de Haro.