



MINISTERIO  
DE HACIENDA

SECRETARÍA DE ESTADO  
DE HACIENDA

SECRETARÍA GENERAL  
DE FINANCIACIÓN AUTONÓMICA Y LOCAL

DIRECCIÓN GENERAL  
DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y  
GESTIÓN FINANCIERA TERRITORIAL

SUBDIRECCIÓN GENERAL DE GESTIÓN  
PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA DE  
ENTIDADES LOCALES

## INFORME SOBRE EL PROYECTO DE PRESUPUESTO GENERAL DEL EJERCICIO 2021 DEL AYUNTAMIENTO DE CUENCA

El Ayuntamiento de Cuenca ha remitido el proyecto de Presupuesto General para el ejercicio 2021 por vía telemática a esta Secretaría General al objeto de someterlo a informe previo, preceptivo y vinculante del Ministerio de Hacienda, dentro del procedimiento de aprobación de los presupuestos municipales, en cumplimiento artículo 26 j) del Real Decreto-ley 8/2013, de 28 de junio, de medidas urgentes contra la morosidad de las administraciones públicas y de apoyo a entidades locales con problemas financieros, del artículo 45.4 del Real Decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico y del artículo 11 de Real Decreto-ley 10/2015, de 11 de septiembre, por el que se conceden créditos extraordinarios y suplementos de crédito en el presupuesto del Estado y se adoptan otras medidas en materia de empleo público y de estímulo a la economía.

Examinada la documentación remitida, se emite el siguiente informe.

### I. Análisis de cumplimiento del informe emitido a la prórroga presupuestaria de 2020

Esta Subdirección General emitió informe preceptivo y vinculante a la prórroga del presupuesto de 2019 para 2020 del Ayuntamiento de Cuenca, en el que se requería de la Entidad local la adopción de medidas que debían ser objeto de aplicación durante la ejecución del mismo.

Según información facilitada por el propio Ayuntamiento a través de la aplicación informática habilitada al efecto, se aprobó un presupuesto definitivo y tras su análisis se ha comprobado que:

OBSERVACIONES AL PRESUPUESTO DE 2020	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Absorción del saldo por devolución de ingresos indebidos y de los reintegros anuales procedentes de los saldos deudores por la participación en los tributos del Estado de las liquidaciones definitivas de los ejercicios 2008, 2009 y 2017.	Cumplida

CORREO ELECTRÓNICO:  
[sggpfel@hacienda.gob.es](mailto:sggpfel@hacienda.gob.es)

C/ Alberto Bosch, 16 – 2ª Planta  
28014 - MADRID  
TEL: 91 389 04 97  
FAX: 91 389 05 70





Absorción de la desviación negativa del saldo de la cuenta (413) respecto del recogido en el plan de ajuste	Cumplida
Ajustes de las previsiones iniciales del Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI) de naturaleza rústica por reducción del tipo de gravamen y de tasas por la prestación de servicios públicos básicos al importe de los derechos reconocidos	Cumplida
Ajuste en los precios públicos y de capítulo V de ingresos según criterio de recaudación	Cumplida
Disposición de convenios firmados con la Comunidad Autónoma y con otros entes locales	Cumplida
Mejora de porcentajes de cobro de la recaudación	Cumplida
Dotación de la provisión por derechos de dudoso cobro	Cumplida
Remitir a la IGAE los estatutos y cuentas anuales de la Fundación Museo de la Semana Santa de Cuenca para su sectorización	Cumplida
Contención de los gastos de funcionamiento	Incumplida

El análisis anterior lleva a la conclusión de que el Ayuntamiento no ha dado cumplimiento a la medida relativa a la contención de los gastos de funcionamiento, lo que supone una vulneración de un precepto legal, dado que el informe que emite este Ministerio tiene carácter preceptivo y vinculante.

## II. Composición del Presupuesto General

El Presupuesto General está integrado por el propio del Ayuntamiento, el de los organismos autónomos Gerencia Municipal de Urbanismo, Instituto Municipal de Deportes y Patronato Municipal de Promoción Económica, Formación y Empleo, así como los estados previsionales de ingresos y gastos de las sociedades mercantiles Maderas de Cuenca, S. A. y Aguas de Cuenca, S. L., participadas íntegramente por el Ayuntamiento.

También consta en el Inventario de Entes del Sector Público Local (en adelante, IESPL), las fundaciones Cultura Ciudad de Cuenca, Educativa y Cultural Lucas Aguirre-Luisa Natalio y Cuenca 2016, sectorizadas como administración pública por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE).

CORREO ELECTRÓNICO:  
[sggpfel@hacienda.gob.es](mailto:sggpfel@hacienda.gob.es)

C/ Alberto Bosch, 16 – 2ª Planta  
28014 - MADRID  
TEL: 91 389 04 97  
FAX: 91 389 05 70





### III. Nivelación presupuestaria

Se ha comprobado que el presupuesto se presenta nivelado entre ingresos y gastos conforme a la normativa vigente, aportándose, en el informe del órgano interventor, el dato de la capacidad de financiación.

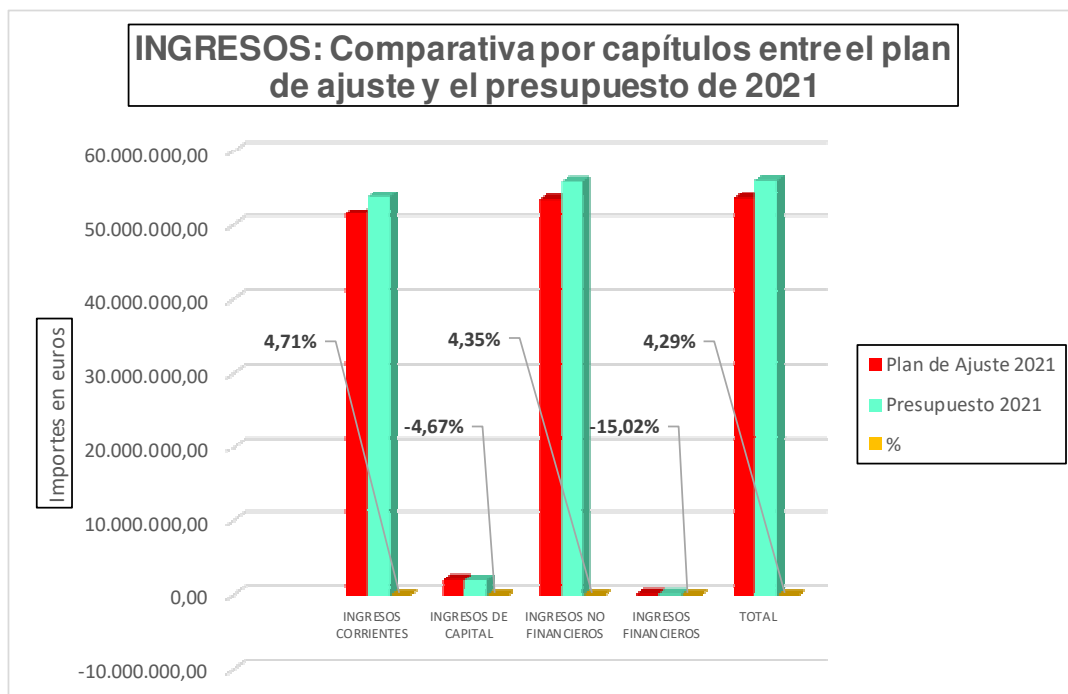
No obstante lo anterior, se ha observado que en el cuarto informe trimestral de ejecución presupuestaria de 2020 existen en la contabilidad municipal del Ayuntamiento saldos por devolución de ingresos indebidos por importe de 268.644,73 euros, lo que determina la necesidad de que el presupuesto de 2021 se apruebe con un saldo positivo en operaciones corrientes que dé cobertura a los saldos con que se estime liquidar el ejercicio 2020.

Por otro lado, existe la obligación de reintegrar los saldos deudores procedentes de las liquidaciones definitivas en la participación en los tributos del Estado de los ejercicios 2008 y 2009, por lo que también ha de aprobarse el presupuesto con un saldo positivo inicial en operaciones corrientes que dé cobertura al importe de los saldos a reintegrar durante 2021.

### IV. Sobre los ingresos

En materia de ingresos, se han contrastado las previsiones iniciales del presupuesto de 2021 en términos consolidados, según criterios de contabilidad nacional, respecto a las estimaciones recogidas en el plan de ajuste en vigor, según cuadro que se acompaña, constatándose un incremento de un 4,29% de los ingresos totales previstos en el proyecto de presupuesto, siendo el incremento en los ingresos corrientes de un 4,71%.





Comparando las previsiones iniciales del Ayuntamiento (Administración General) para 2021 con las del presupuesto aprobado en 2020, resulta:

Comparativa por capítulos entre los presupuestos de 2021 y 2020				
Presupuesto ingresos	Presupuesto municipal 2021	Presupuesto municipal 2020	Diferencia Ppto. 2021 vs. 2020	%
capítulo 1	22.382.427,91	22.126.483,00	255.944,91	1,16%
capítulo 2	1.858.855,45	1.842.919,51	15.935,94	0,86%
capítulo 3	14.314.487,17	14.330.160,16	-15.672,99	-0,11%
capítulo 4	12.812.628,52	11.443.839,82	1.368.788,70	11,96%
capítulo 5	1.328.050,12	1.246.030,19	82.019,93	6,58%
INGRESOS CORRIENTES	52.696.449,17	50.989.432,68	1.707.016,49	3,35%
capítulo 6	0,00	0,00	0,00	0,00%
capítulo 7	1.978.005,23	1.983.403,42	-5.398,19	-0,27%
INGRESOS DE CAPITAL	1.978.005,23	1.983.403,42	-5.398,19	-0,27%
INGRESOS NO FINANCIEROS	54.674.454,40	52.972.836,10	1.701.618,30	3,21%
capítulo 8	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00%
capítulo 9	0,00	0,00	0,00	0,00%
INGRESOS FINANCIEROS	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00%
TOTAL	54.774.454,40	53.072.836,10	1.701.618,30	3,21%

CORREO ELECTRÓNICO:  
[sggpfel@hacienda.gob.es](mailto:sggpfel@hacienda.gob.es)

C/ Alberto Bosch, 16 – 2ª Planta  
28014 - MADRID  
TEL: 91 389 04 97  
FAX: 91 389 05 70



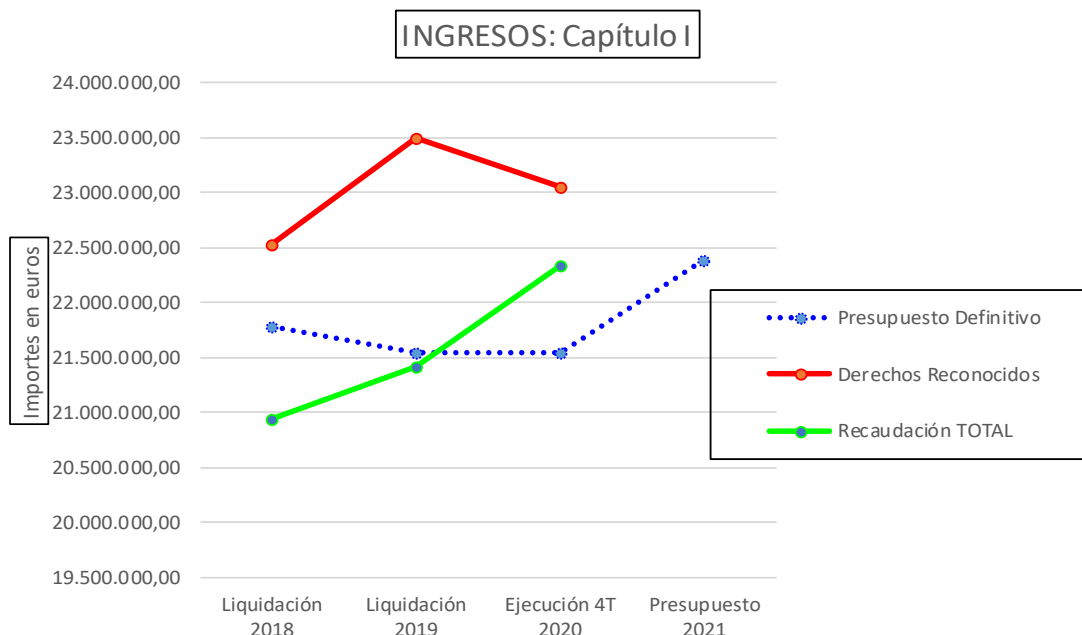


Se produce para los ingresos totales un aumento de un 3,21%, siendo el aumento en los ingresos corrientes de un 3,35% respecto del presupuesto de 2020.

Por su parte, los artículos 26 del Real Decreto-ley 8/2013, de 28 de junio y 45.4 del Real Decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre, exigen incluir en la memoria que acompañe a sus presupuestos una justificación expresa de haber elaborado y aprobado sus presupuestos con:

- Una estimación de ingresos de carácter ordinario consistentes con la recaudación y la realización de derechos en los dos ejercicios anteriores.
- Una estimación de ingresos de carácter extraordinario que estén suficientemente fundadas, sin que se pueda hacer valer a estos efectos la mera expectativa de obtención de recursos.

El análisis del capítulo I del presupuesto de ingresos presenta la siguiente evolución desde la liquidación presupuestaria de 2018, considerando en 2020 la información recibida de ejecución del presupuesto en el cuarto trimestre (última disponible), lo que debe tenerse en cuenta a efectos de cualquier valoración:



Con arreglo a la normativa reguladora de la estructura presupuestaria de las entidades locales, el Ayuntamiento recoge en el capítulo I de ingresos los correspondientes a la cesión de impuestos estatales, del modelo de participación en





tributos del Estado. Considerando los impuestos municipales, el análisis detallado de evolución resulta:

<b>112 IBI rústica (euros)</b>				
	<b>Liquidación 2018</b>	<b>Liquidación 2019</b>	<b>Ejecución 4T 2020</b>	<b>Presupuesto 2021</b>
Presupuesto Definitivo	528.188,83	528.188,83	528.188,83	459.691,96
Derechos Reconocidos	516.936,71	475.465,55	448.590,69	-
Recaudación ej. Corriente	442.476,37	419.042,53	389.276,05	-
Recaudación ej. Cerrados	44.285,26	70.155,83	20.304,56	-
Recaudación TOTAL	486.761,63	489.198,36	409.580,61	-
% recaudación	94,16%	102,89%	91,30%	-

<b>113 IBI urbana (euros)</b>				
	<b>Liquidación 2018</b>	<b>Liquidación 2019</b>	<b>Ejecución 4T 2020</b>	<b>Presupuesto 2021</b>
Presupuesto Definitivo	14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00	14.080.225,74
Derechos Reconocidos	13.669.183,30	13.896.907,31	13.549.582,17	-
Recaudación ej. Corriente	12.688.525,76	12.521.451,72	12.746.154,66	-
Recaudación ej. Cerrados	845.999,11	682.707,66	636.755,19	-
Recaudación TOTAL	13.534.524,87	13.204.159,38	13.382.909,85	-
% recaudación	99,01%	95,02%	98,77%	-

<b>115 IVTM (euros)</b>				
	<b>Liquidación 2018</b>	<b>Liquidación 2019</b>	<b>Ejecución 4T 2020</b>	<b>Presupuesto 2021</b>
Presupuesto Definitivo	2.933.988,83	2.933.988,83	2.933.988,83	2.985.000,00
Derechos Reconocidos	2.912.481,68	2.919.405,71	2.895.043,48	-
Recaudación ej. Corriente	2.349.439,85	2.445.892,38	2.421.617,32	-
Recaudación ej. Cerrados	318.195,47	327.341,65	267.751,19	-
Recaudación TOTAL	2.667.635,32	2.773.234,03	2.689.368,51	-
% recaudación	91,59%	94,99%	92,90%	-

<b>116 IIVTNU (euros)</b>				
	<b>Liquidación 2018</b>	<b>Liquidación 2019</b>	<b>Ejecución 4T 2020</b>	<b>Presupuesto 2021</b>
Presupuesto Definitivo	1.850.000,00	1.850.000,00	1.850.000,00	2.689.297,33
Derechos Reconocidos	2.863.361,47	3.755.435,37	3.731.284,22	-
Recaudación ej. Corriente	1.259.476,18	2.185.969,00	2.515.224,47	-
Recaudación ej. Cerrados	586.653,33	486.329,45	1.018.020,86	-
Recaudación TOTAL	1.846.129,51	2.672.298,45	3.533.245,33	-
% recaudación	64,47%	71,16%	94,69%	-

<b>130 IAE (euros)</b>				
	<b>Liquidación 2018</b>	<b>Liquidación 2019</b>	<b>Ejecución 4T 2020</b>	<b>Presupuesto 2021</b>
Presupuesto Definitivo	1.402.498,62	1.196.843,49	1.196.843,49	1.000.000,00
Derechos Reconocidos	1.589.294,73	1.342.507,53	1.232.918,10	-
Recaudación ej. Corriente	1.328.839,70	1.170.935,64	1.044.751,24	-
Recaudación ej. Cerrados	87.395,75	38.839,52	55.738,56	-

CORREO ELECTRÓNICO:  
[sgpfel@hacienda.gob.es](mailto:sgpfel@hacienda.gob.es)

C/ Alberto Bosch, 16 – 2ª Planta  
28014 - MADRID  
TEL: 91 389 04 97  
FAX: 91 389 05 70





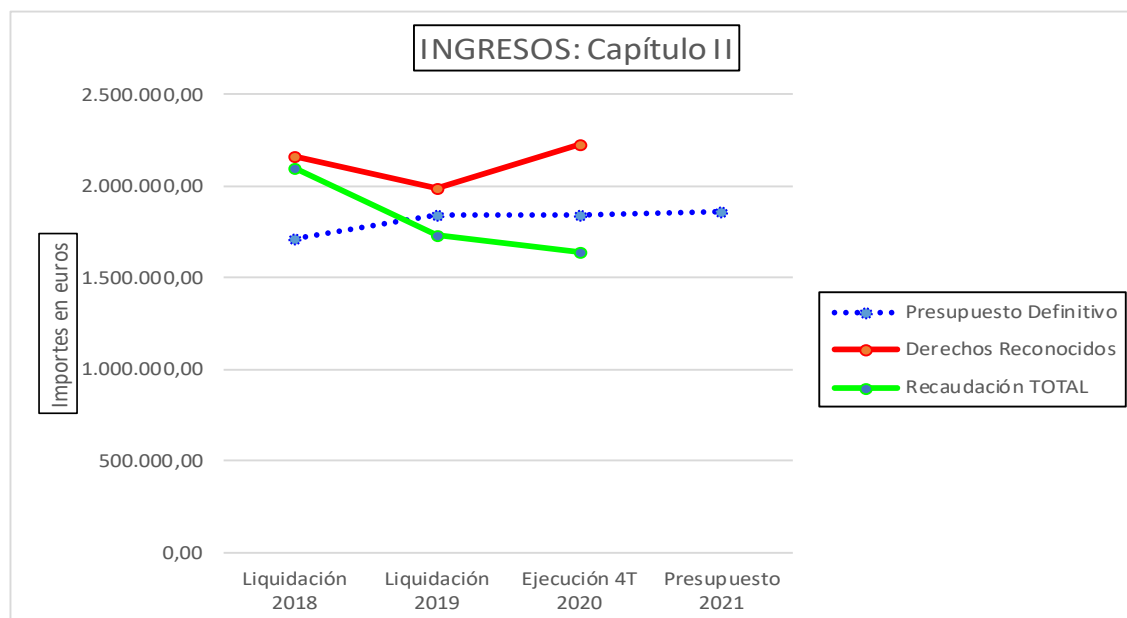
Recaudación TOTAL	1.416.235,45	1.209.775,16	1.100.489,80	-
% recaudación	89,11%	90,11%	89,26%	-

Las previsiones iniciales de ingresos del capítulo I se incrementan en un 1,16% respecto de las del presupuesto del ejercicio anterior. En la documentación remitida se indica que, habida cuenta de que los padrones para 2021 no han sido aún aprobados, los ingresos previstos se han basado en el informe de la Tesorería Municipal, de fecha 17 de noviembre de 2020.

En relación con el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza urbana (en adelante, IBI-UR), se observa que los derechos liquidados desde 2018 son inferiores a las previsiones iniciales y, aun admitiéndose la cifra de incremento por importe de 140.000 euros que prevé el informe de Tesorería como consecuencia del aumento del 0,10% sobre la base liquidable derivado de la nueva ponencia de valores practicada en 2016, las estimaciones incluidas en el proyecto de presupuesto de 2021 continuarían excediendo del límite de derechos reconocidos, por lo que deberán reducirse.

Asimismo, las previsiones del Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (en adelante, IVTM) son superiores a los derechos reconocidos en ejercicios anteriores, debiendo ajustarse hasta alcanzar dicho importe.

Por su parte, los ingresos del capítulo II presentan la siguiente evolución:



CORREO ELECTRÓNICO:  
[sggpfel@hacienda.gob.es](mailto:sggpfel@hacienda.gob.es)

C/ Alberto Bosch, 16 – 2ª Planta  
28014 - MADRID  
TEL: 91 389 04 97  
FAX: 91 389 05 70



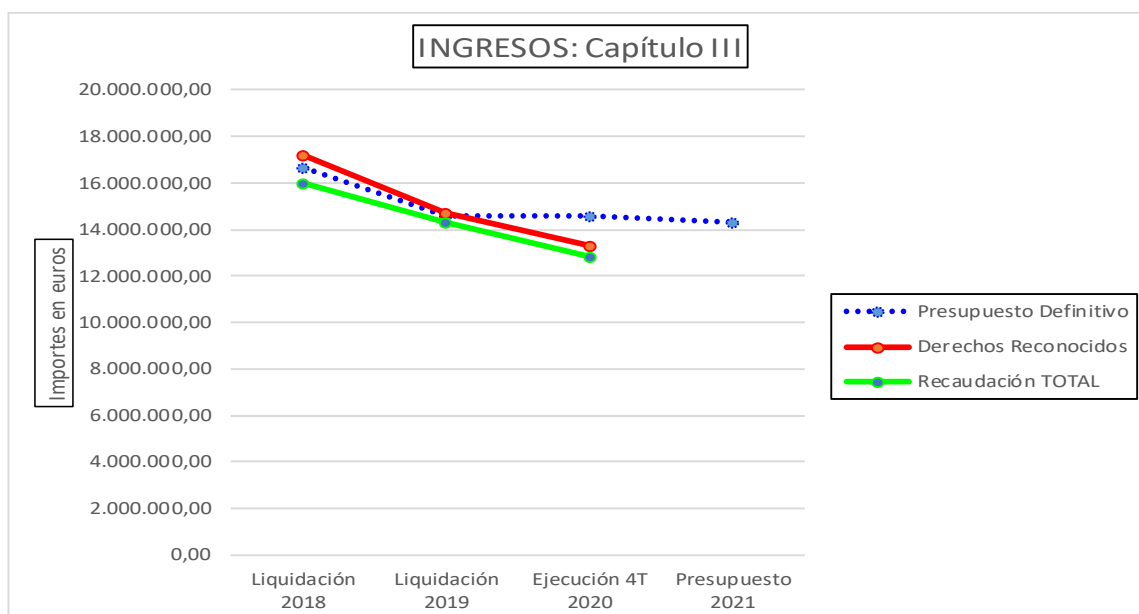


Las previsiones iniciales del capítulo II aumentan un 0,86% respecto de las presupuestadas en 2020, pudiendo considerar las del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (en adelante, ICIO), inconsistentes con el importe de la recaudación total media de los dos últimos ejercicios, apreciándose, no solo, un decrecimiento recaudatorio desde la liquidación de 2018 sino también unos reducidos niveles de recaudación.

290 ICIO (euros)				
	Liquidación 2018	Liquidación 2019	Ejecución 4T 2020	Presupuesto 2021
Presupuesto Definitivo	555.481,32	555.481,32	555.481,32	554.956,83
Derechos Reconocidos	911.195,69	658.602,64	989.505,46	-
Recaudación ej. Corriente	837.047,02	387.262,38	329.498,96	-
Recaudación ej. Cerrados	7.500,42	50.397,41	48.703,23	-
Recaudación TOTAL	844.547,44	437.659,79	378.202,19	-
% recaudación	92,69%	66,45%	38,22%	-

Por consiguiente, las previsiones iniciales habrán de estimarse siguiendo criterios de caja, ajustándose al importe de la recaudación total media de los dos últimos ejercicios a fecha de emisión de este informe.

Por lo que se refiere a la evolución de los ingresos del capítulo III, relativo a tasas, precios públicos y otros ingresos, se observa lo siguiente:



CORREO ELECTRÓNICO:  
[sggpfel@hacienda.gob.es](mailto:sggpfel@hacienda.gob.es)

C/ Alberto Bosch, 16 – 2ª Planta  
28014 - MADRID  
TEL: 91 389 04 97  
FAX: 91 389 05 70





El detalle de los principales artículos se muestra a continuación:

<b>30 Tasas por la prestación de servicios públicos básicos (euros)</b>				
	<b>Liquidación 2018</b>	<b>Liquidación 2019</b>	<b>Ejecución 4T 2020</b>	<b>Presupuesto 2021</b>
Presupuesto Definitivo	9.387.590,02	9.387.590,02	9.387.590,02	9.233.958,86
Derechos Reconocidos	9.739.446,82	9.138.505,71	9.277.294,22	-
Recaudación ej. Corriente	8.166.429,27	8.252.130,22	8.340.205,94	-
Recaudación ej. Cerrados	594.809,21	669.171,28	552.083,49	-
Recaudación TOTAL	8.761.238,48	8.921.301,50	8.892.289,43	-
% recaudación	89,96%	97,62%	95,85%	-

<b>32 Tasas por la realización de actividades de competencia local (euros)</b>				
	<b>Liquidación 2018</b>	<b>Liquidación 2019</b>	<b>Ejecución 4T 2020</b>	<b>Presupuesto 2021</b>
Presupuesto Definitivo	220.546,47	220.546,47	220.546,47	203.575,02
Derechos Reconocidos	227.922,00	205.691,32	214.606,15	-
Recaudación ej. Corriente	199.021,98	199.040,81	209.158,50	-
Recaudación ej. Cerrados	43.269,70	2.480,07	6.447,62	-
Recaudación TOTAL	242.291,68	201.520,88	215.606,12	-
% recaudación	106,30%	97,97%	100,47%	-

<b>33 Tasas por la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público local (euros)</b>				
	<b>Liquidación 2018</b>	<b>Liquidación 2019</b>	<b>Ejecución 4T 2020</b>	<b>Presupuesto 2021</b>
Presupuesto Definitivo	2.148.612,15	2.140.302,75	2.140.302,75	2.022.843,64
Derechos Reconocidos	2.386.581,69	2.308.036,96	1.879.152,84	-
Recaudación ej. Corriente	2.029.694,57	2.051.482,21	1.621.228,88	-
Recaudación ej. Cerrados	192.402,38	243.192,74	154.134,07	-
Recaudación TOTAL	2.222.096,95	2.294.674,95	1.775.362,95	-
% recaudación	93,11%	99,42%	94,48%	-

<b>34 Precios públicos (euros)</b>				
	<b>Liquidación 2018</b>	<b>Liquidación 2019</b>	<b>Ejecución 4T 2020</b>	<b>Presupuesto 2021</b>
Presupuesto Definitivo	446.022,27	446.022,27	446.022,27	341.287,52
Derechos Reconocidos	433.803,57	425.714,26	291.969,65	-
Recaudación ej. Corriente	425.409,65	381.825,11	282.044,94	-
Recaudación ej. Cerrados	4.710,10	7.412,12	41.251,83	-
Recaudación TOTAL	430.119,75	389.237,23	323.296,77	-
% recaudación	99,15%	91,43%	110,73%	-

<b>35 Contribuciones especiales (euros)</b>				
	<b>Liquidación 2018</b>	<b>Liquidación 2019</b>	<b>Ejecución 4T 2020</b>	<b>Presupuesto 2021</b>
Presupuesto Definitivo	196.554,21	196.554,21	196.554,21	201.260,08
Derechos Reconocidos	199.182,24	211.362,41	186.603,70	-
Recaudación ej. Corriente	199.182,24	211.362,41	186.603,70	-
Recaudación ej. Cerrados	0,00	0,00	0,00	-
Recaudación TOTAL	199.182,24	211.362,41	186.603,70	-
% recaudación	100,00%	100,00%	100,00%	-

CORREO ELECTRÓNICO:  
[sgpfel@hacienda.gob.es](mailto:sgpfel@hacienda.gob.es)

C/ Alberto Bosch, 16 – 2ª Planta  
28014 - MADRID  
TEL: 91 389 04 97  
FAX: 91 389 05 70





<b>38 Reintegros (euros)</b>				
	<b>Liquidación 2018</b>	<b>Liquidación 2019</b>	<b>Ejecución 4T 2020</b>	<b>Presupuesto 2021</b>
Presupuesto Definitivo	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Derechos Reconocidos	21.587,89	156.554,81	3.225,60	-
Recaudación ej. Corriente	21.587,89	156.554,81	3.225,60	-
Recaudación ej. Cerrados	0,00	0,00	0,00	-
Recaudación TOTAL	21.587,89	156.554,81	3.225,60	-
% recaudación	100,00%	100,00%	100,00%	-

<b>39 Otros ingresos (euros)</b>				
	<b>Liquidación 2018</b>	<b>Liquidación 2019</b>	<b>Ejecución 4T 2020</b>	<b>Presupuesto 2021</b>
Presupuesto Definitivo	4.209.996,07	2.147.308,58	2.147.308,58	2.261.562,05
Derechos Reconocidos	4.225.673,47	2.271.006,05	1.464.604,60	-
Recaudación ej. Corriente	3.986.557,73	1.997.741,78	1.336.279,55	-
Recaudación ej. Cerrados	103.956,77	119.511,20	105.642,96	-
Recaudación TOTAL	4.090.514,50	2.117.252,98	1.441.922,51	-
% recaudación	96,80%	93,23%	98,45%	-

<b>399 Otros ingresos (euros)</b>				
	<b>Liquidación 2018</b>	<b>Liquidación 2019</b>	<b>Ejecución 4T 2020</b>	<b>Presupuesto 2021</b>
Presupuesto Definitivo	2.707.550,89	835.477,26	835.477,26	755.350,00
Derechos Reconocidos	2.253.105,03	413.644,89	106.497,23	-
Recaudación ej. Corriente	2.131.627,40	291.515,99	88.217,96	-
Recaudación ej. Cerrados	39.270,69	80.212,01	63.576,47	-
Recaudación TOTAL	2.170.898,09	371.728,00	151.794,43	-
% recaudación	96,35%	89,87%	142,53%	-

El capítulo III experimenta una disminución en sus estimaciones iniciales de un 0,11% con respecto a las del presupuesto de 2020.

Atendiendo a los datos proporcionados por los anteriores cuadros, se aprecia que las previsiones iniciales de “otros ingresos”, tanto a nivel de artículo como de concepto superan la media recaudada de los dos últimos ejercicios, por lo que aquéllas deben ajustarse según criterios de caja. Además, la ejecución trimestral de 2020 muestra una tendencia decreciente tanto en el reconocimiento como en la materialización de los ingresos en relación a los reflejados en las liquidaciones de ejercicios precedentes, señalándose en el informe de tesorería que el ingreso obtenido en concepto de multas de tráfico ha sufrido una importante disminución.

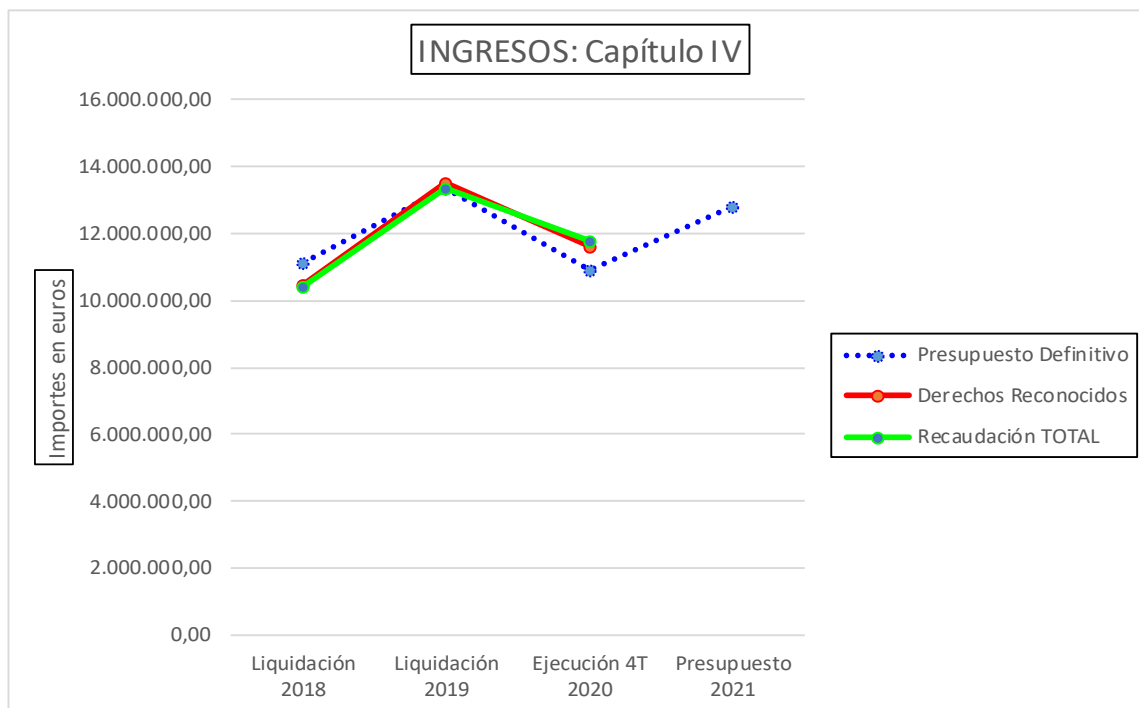
Junto a lo anterior debe señalarse que, de acuerdo con el artículo 26 b) del Real Decreto-ley 8/2013 y el artículo 45.2 a) del Real Decreto-ley 17/2014, los servicios públicos que se presten se deberán autofinanciar con tasas y precios públicos, lo





que se indica al objeto de que la Entidad local adopte las medidas oportunas para cumplir los objetivos del plan de ajuste y mejore la actuación recaudatoria.

La evolución de los ingresos del capítulo IV es la siguiente:



Las previsiones iniciales de ingresos del capítulo IV aumentan un 11,96% en relación con las del presupuesto del ejercicio anterior.

En cuanto a las previsiones de ingresos por la participación en los tributos del Estado, cabe señalar que son coincidentes con los importes comunicados a través de la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales (OVEL).

La ejecución presupuestaria relativa a las transferencias de la Comunidad Autónoma pone de manifiesto que las mismas se sitúan en la senda de las obtenidas en ejercicios previos.

450 Transferencias CCAA (euros)				
	Liquidación 2018	Liquidación 2019	Ejecución 4T 2020	Presupuesto 2021
Presupuesto Definitivo	1.273.966,04	1.317.278,69	1.294.064,70	1.362.837,66
Derechos Reconocidos	1.000.585,20	1.388.229,42	1.564.410,73	-
Recaudación ej. Corriente	1.000.585,20	1.388.229,42	1.564.410,73	-

CORREO ELECTRÓNICO:  
[sggpfel@hacienda.gob.es](mailto:sggpfel@hacienda.gob.es)

C/ Alberto Bosch, 16 – 2ª Planta  
28014 - MADRID  
TEL: 91 389 04 97  
FAX: 91 389 05 70

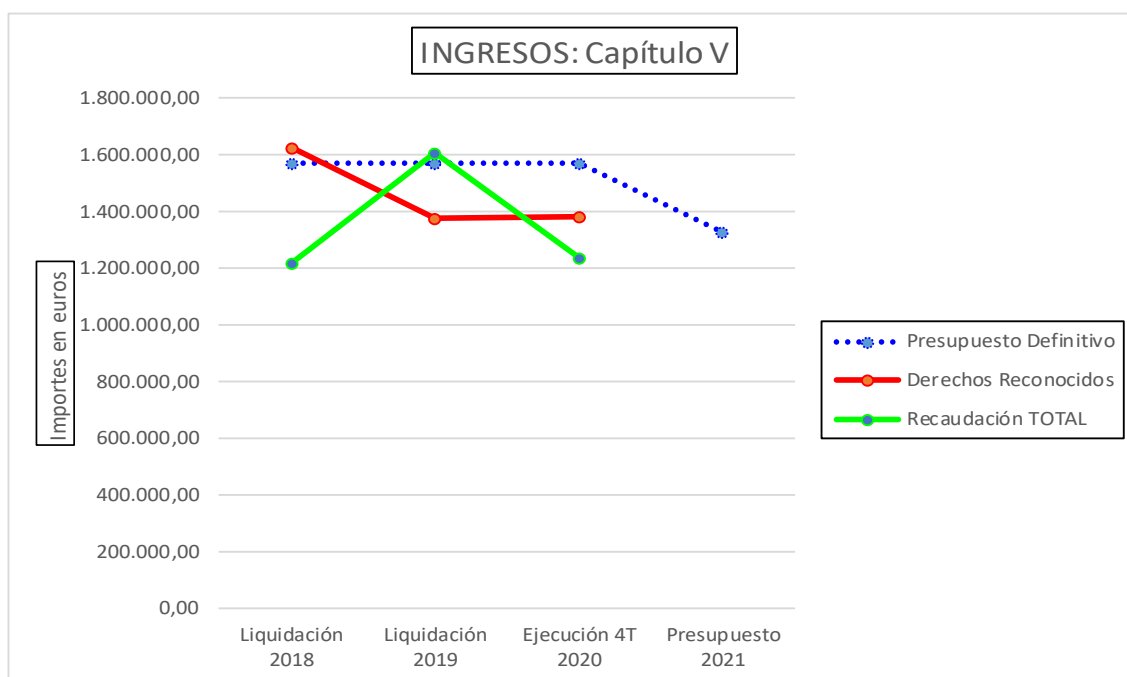




Recaudación ej. Cerrados	0,00	0,00	0,00	-
Recaudación TOTAL	1.000.585,20	1.388.229,42	1.564.410,73	-
% recaudación	100,00%	100,00%	100,00%	-

La memoria suscrita por el Concejal Delegado de Hacienda señala que las previsiones de ingresos han sido presupuestadas basándose en compromisos firmes de aportación o convenios firmados con la Comunidad Autónoma y con otros entes locales, adjuntándose el detalle de cada uno de los ingresos a percibir.

Por último, la evolución de los ingresos del capítulo V es la siguiente, pudiendo constatarse un incremento en las previsiones iniciales de un 6,58% en relación con las del presupuesto de 2020, si bien no sucede lo mismo con las previsiones definitivas que disminuyen tal y como se refleja en el siguiente gráfico.



Se pueden considerar adecuadas estas previsiones ya que se fundan en contratos o convenios en vigor, según indica la documentación remitida.

Para finalizar el análisis de las previsiones iniciales de ingresos, debe señalarse lo establecido en el artículo 12.5 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, según el cual los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública, si bien para el presente ejercicio no existe obligación de aplicarse dada la suspensión de las reglas fiscales para 2021.

CORREO ELECTRÓNICO:  
[sggpfel@hacienda.gob.es](mailto:sggpfel@hacienda.gob.es)

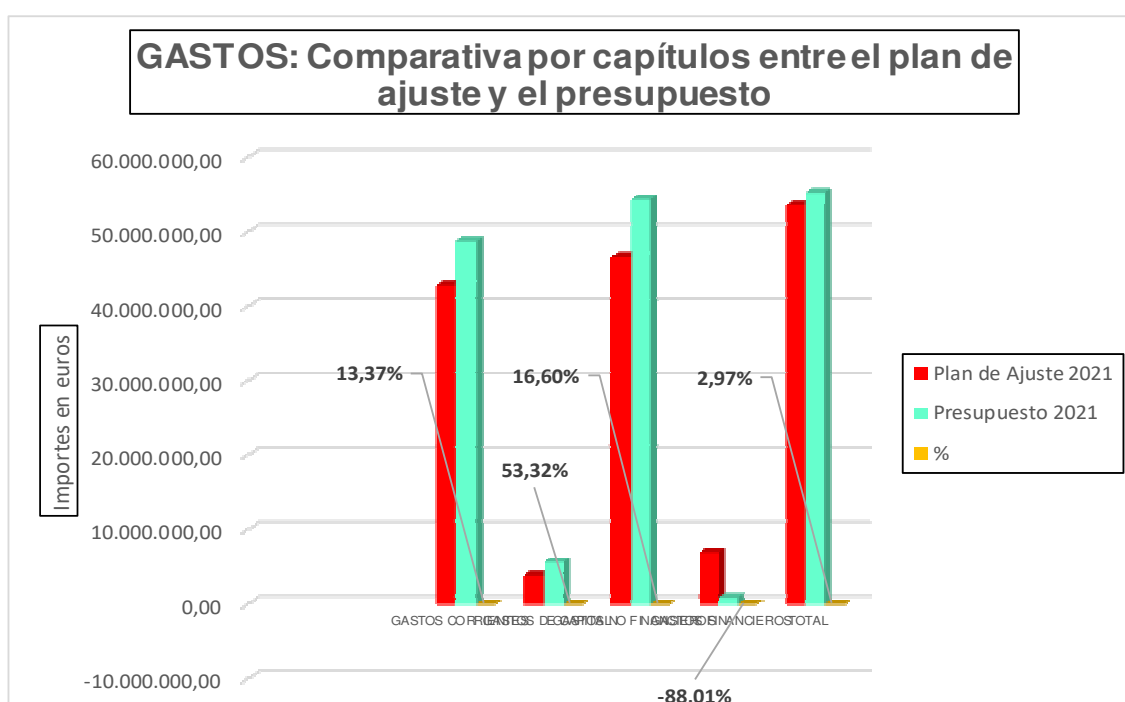
C/ Alberto Bosch, 16 – 2ª Planta  
28014 - MADRID  
TEL: 91 389 04 97  
FAX: 91 389 05 70





## V. Sobre los gastos

Por lo que se refiere a la evolución de los gastos, se observa en el cuadro siguiente que los créditos iniciales totales del presupuesto para 2021, en términos consolidados según criterios de contabilidad nacional, son superiores en un 2,97% a los previstos en el plan de ajuste y en un 13,37% en los gastos corrientes.



Comparando los créditos iniciales del presupuesto municipal (Administración General) de 2021 con los del aprobado en 2020, resulta:

Comparativa por capítulos entre los presupuestos de 2021 y 2020				
Presupuesto gastos	Presupuesto municipal 2021	Presupuesto municipal 2020	Diferencia Ppto. 2021 vs. 2020	%
capítulo 1	20.387.096,20	20.142.878,17	244.218,03	1,21%
capítulo 2	18.272.239,35	17.100.753,92	1.171.485,43	6,85%
capítulo 3	769.663,37	743.540,05	26.123,32	3,51%
capítulo 4	7.476.426,91	7.432.658,11	43.768,80	0,59%
capítulo 5	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00%
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>47.505.425,83</b>	<b>46.019.830,25</b>	<b>1.485.595,58</b>	<b>3,23%</b>

CORREO ELECTRÓNICO:  
[sggpfel@hacienda.gob.es](mailto:sggpfel@hacienda.gob.es)

C/ Alberto Bosch, 16 – 2ª Planta  
28014 - MADRID  
TEL: 91 389 04 97  
FAX: 91 389 05 70



capítulo 6	5.407.719,35	4.829.771,97	577.947,38	11,97%
capítulo 7	397.632,89	387.632,89	10.000,00	2,58%
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>5.805.352,24</b>	<b>5.217.404,86</b>	<b>587.947,38</b>	<b>11,27%</b>
<b>GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>53.310.778,07</b>	<b>51.237.235,11</b>	<b>2.073.542,96</b>	<b>4,05%</b>
capítulo 8	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00%
capítulo 9	679.324,07	1.076.189,25	-396.865,18	-36,88%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>779.324,07</b>	<b>1.176.189,25</b>	<b>-396.865,18</b>	<b>-33,74%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>54.090.102,14</b>	<b>52.413.424,36</b>	<b>1.676.677,78</b>	<b>3,20%</b>

Se produce un aumento de un 3,20% de los gastos totales del presupuesto de 2021 respecto al de 2020, siendo el aumento de los gastos corrientes de un 3,23%.

Por su parte, los gastos de personal aumentan en un 1,21% y recogen, según se expone en la documentación remitida, el incremento retributivo del personal al servicio del sector público del 0,9%; las cantidades previstas por sábados, domingos y festivos trabajados en el Servicio de Aguas, por imponerlo así el Juzgado; los gastos correspondientes al Plan de Empleo, perfección e higiene en el trabajo y formación y perfeccionamiento del personal; así como el 0,3% de la masa salarial del ejercicio 2019 para la reactivación de la aportación al plan de pensiones, según dispone el informe jurídico emitido por la Secretaría General del Pleno y cuyo importe alcanzaría la cantidad de 43.508,12 euros. A este respecto, el informe de intervención señala lo siguiente: *“La reactivación del Plan de Pensiones del Ayuntamiento de Cuenca no puede suponer la aportación de cantidades distintas a las que permite la Ley General de Presupuestos del Estado. La aplicación de lo recogido por este concepto en el acuerdo marco y convenios colectivos iría contra las leyes de los presupuestos que regulan esas aportaciones. Éstas son normas de derecho necesario que el Ayuntamiento, sometido en su actuación al principio de legalidad, no puede desconocer y ante las que los acuerdos y convenios carecen de validez.”*

En materia de costes de personal debe acudir a la regulación que establezcan tanto la Ley de Presupuestos Generales del Estado de cada año como la demás normativa que pudiera resultar de aplicación.

Así, el artículo 18 de la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021 establece en el apartado dos que *«En el año 2021, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 0,9 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2020, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo»*.

En consecuencia, no podrán abonarse conceptos retributivos ni por unas cuantías que no se ajusten a esta normativa básica.

CORREO ELECTRÓNICO:  
[sggpfel@hacienda.gob.es](mailto:sggpfel@hacienda.gob.es)

C/ Alberto Bosch, 16 – 2ª Planta  
28014 - MADRID  
TEL: 91 389 04 97  
FAX: 91 389 05 70





Por su parte, los créditos del capítulo II se incrementan en un 6,85% en relación con los del ejercicio anterior debido, según se desprende de la documentación recibida, entre otras razones, al aumento de gastos vinculados al área de servicios sociales y de limpieza de vías públicas, edificios, colegios públicos y parques y jardines, como consecuencia de la actual crisis sanitaria.

En cuanto a la evolución de los gastos de funcionamiento, de acuerdo con el artículo 26 a) del Real Decreto-ley 8/2013, de 28 de junio, el Ayuntamiento queda sujeto a una reducción del 5% en el ejercicio inmediato siguiente al de la resolución y a su mantenimiento en los dos ejercicios siguientes, pudiendo, a partir del cuarto ejercicio presupuestario, incrementarse en una tasa de variación interanual que no supere a la aplicable en la regla de gasto.

De la misma manera, el artículo 45.1 del Real Decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre, determina también una reducción de al menos un 5% de sus gastos de funcionamiento correspondientes a los capítulos I y II del estado de gastos en el primer ejercicio presupuestario posterior a la adhesión al compartimento Fondo de Ordenación, y no aumentarlos en los dos ejercicios siguientes, pudiendo excepcionalmente el Ministerio de Hacienda valorar y ponderar las medidas que hayan podido adoptar las Corporaciones Locales en relación con los gastos de funcionamiento y con la financiación de los servicios públicos siempre que se compense con otras medidas.

Por su parte, el artículo 11 del Real Decreto-ley 10/2015, de 11 de septiembre, señala que el Ayuntamiento que solicite el anticipo extrapresupuestario asumirá toda la condicionalidad que, en relación con el compartimento del Fondo de Ordenación, del Fondo de Financiación a Entidades Locales, se contiene en el Real Decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre.

En este sentido, por Acuerdo del Consejo de Ministros de 2 de diciembre de 2016, se estableció una tasa de referencia del 2,1% para 2017; mediante Acuerdo del Consejo de Ministros de 7 de julio de 2017, se establecieron unas tasas del 2,4% y 2,7% para 2018 y 2019, respectivamente; y por Acuerdo del Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020, se establecieron unas tasas de referencia del 2,9% y 3% para 2020 y 2021, respectivamente.

Aunque las tasas de referencia de los ejercicios 2020 y 2021 están suspendidas por el Congreso de los Diputados, el Ayuntamiento continúa sujeto a la obligación de contención de los gastos de funcionamiento, por ello se toma, como fórmula de referencia, la tasa del 3% que se previó para 2021 con el objeto de comprobar si el Ayuntamiento está actuando correctamente en relación con los citados gastos.

CORREO ELECTRÓNICO:  
[sggpfel@hacienda.gob.es](mailto:sggpfel@hacienda.gob.es)

C/ Alberto Bosch, 16 – 2ª Planta  
28014 - MADRID  
TEL: 91 389 04 97  
FAX: 91 389 05 70







Debe señalarse que el Ayuntamiento ha indicado la existencia de circunstancias que afectan al análisis de los gastos de funcionamiento, tales como créditos para gastos subvencionados por otras Administraciones Públicas y obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto contabilizadas en la cuenta (413) y equivalentes.

Dado que los gastos anteriores tienen incidencia en la estructura de gastos de funcionamiento de la Entidad local, se ha elaborado la siguiente tabla, de acuerdo con la información facilitada por el Ayuntamiento a través de los formularios habilitados al efecto:

GASTOS	ANÁLISIS DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO							
	GASTOS SUBVENCIONADOS		CUENTA (413) Y EQUIVALENTES					
	Cap. I	Cap. II	Cap. I (imputado)	Cap. I (devengo)	Cap. I (pte imputación)	Cap. II (imputado)	Cap. II (devengo)	Cap. II (pte imputación)
Liquidación Presupuestos 2013 ORN	-872.235,05	-927.675,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidación Presupuestos 2014 ORN	-1.695.293,69	-1.026.394,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidación Presupuestos 2015 ORN	-1.263.409,38	-1.633.229,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidación Presupuestos 2016 ORN	-1.075.589,46	-604.506,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidación Presupuestos 2017 ORN	-913.612,32	-896.266,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidación Presupuestos 2018 ORN	-645.238,68	-1.922.606,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidación Presupuestos 2019 ORN	-913.880,65	-1.106.650,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estimación créditos definitivos 2020	-682.532,70	-1.304.279,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.223,47
Presupuesto 2021 (Proyecto)	-794.772,83	-1.008.184,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teniendo en cuenta las circunstancias anteriores, se observa en el cuadro siguiente la evolución de los gastos de funcionamiento desde 2013, con información disponible en esta Secretaría General, en el que se ha tenido en cuenta el perímetro de consolidación formado por los entes sectorizados como Administración Pública, que incluiría, además del propio Ayuntamiento, los organismos autónomos Gerencia Municipal de Urbanismo, Instituto Municipal de Deportes y Patronato Municipal de Promoción Económica, Formación y Empleo, la sociedad mercantil Aguas de Cuenca, S. L., y las fundaciones Cultura Ciudad de Cuenca, Educativa y Cultural Lucas Aguirre-Luisa Natalio y Cuenca 2016.

Debe señalarse que en diciembre de 2017 se dio de baja del IESPL el organismo autónomo Juan de Valdés, cuyos datos están incluidos en el análisis con el fin de evaluar el cumplimiento de la reducción de los gastos de funcionamiento exigidos por la normativa que resulta de aplicación.







ANÁLISIS DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO				
GASTOS	CAPITULO I	CAPITULO II	TOTAL(inicial)	TOTAL(final)
Liquidación Presupuestos 2013 ORN	26.274.382,13	18.948.556,04	45.222.938,17	43.423.027,70
Reducción 5% s/2013			42.961.791,26	41.251.876,32
Liquidación Presupuestos 2014 ORN	23.492.354,62	18.957.151,80	42.449.506,42	39.727.817,97
Reducción 5% s/2014			40.327.031,10	37.741.427,07
Liquidación Presupuestos 2015 ORN	22.461.589,98	17.666.730,12	40.128.320,10	37.231.681,29
Liquidación Presupuestos 2016 ORN	22.317.390,00	16.941.274,39	39.258.664,39	37.578.568,12
Reducción 5% s/2016			37.295.731,17	35.699.639,71
Liquidación Presupuestos 2017 ORN	22.329.042,43	16.970.641,07	39.299.683,50	37.489.804,85
Liquidación Presupuestos 2018 ORN	22.120.361,73	18.187.854,07	40.308.215,80	37.740.370,97
Liquidación Presupuestos 2019 ORN	22.632.885,21	19.356.900,87	41.989.786,08	39.969.255,14
Estimación créditos definitivos 2020	24.545.533,37	22.970.207,19	47.515.740,56	45.664.152,15
Estimación créditos definitivos 2020 (4T)	26.065.240,77	24.236.256,10	50.301.496,87	48.449.908,46
Presupuesto 2021 (Proyecto)	24.538.244,15	22.091.977,79	46.630.221,94	44.827.264,91

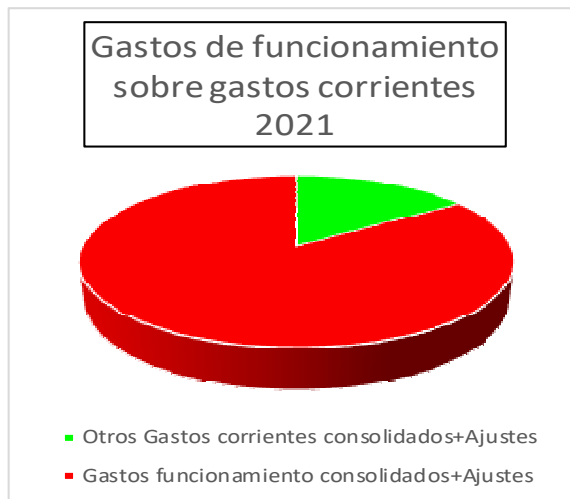
El resultado de la aplicación de las tasas de referencia establecidas mediante Acuerdos del Consejo de Ministros se muestra en el siguiente cuadro:

NORMA	2017-Tasa 2,1%	2018-Tasa 2,4%	2019-Tasa 2,7%	2020-Tasa 2,9%	2021-Tasa 3%
Real Decreto-ley 8/2013	42.118.165,72	43.129.001,69	44.293.484,74	45.577.995,80	46.945.335,67
Orden PRE/966/2014	-	38.647.221,32	39.690.696,30	40.841.726,49	42.066.978,28
RDL 17/2014 y RDL 10/2015	-	-	-	36.734.929,27	37.836.977,14

A la vista de lo anterior, cabe concluir que el Ayuntamiento habría cumplido los límites fijados en virtud del Real Decreto-ley 8/2013, si bien habría incumplido la reducción prevista en la Orden PRE/966/2014, a partir de la liquidación del ejercicio 2019, así como las reducciones impuestas tanto por el Real Decreto-ley 17/2014, como por el Real-Decreto-ley 10/2015, a lo largo de todos los ejercicios del periodo analizado, mostrando, además, una tendencia al alza de los gastos de funcionamiento.

Los gastos de funcionamiento representan el 95,49% de los gastos corrientes, tal y como se muestra en el siguiente gráfico:





Teniendo en cuenta lo expuesto, se considera necesario aplicar una reducción de aquellos de un 3%.

En relación con el capítulo III del presupuesto de gastos del Ayuntamiento, se produce un aumento de un 3,51% respecto a los créditos iniciales aprobados para el ejercicio anterior.

Cabe señalar que el Ayuntamiento ha consignado crédito en el capítulo V del Fondo de Contingencia por importe de 600.000 euros, un 1,12% de los gastos no financieros. Por tanto, se da cumplimiento a la obligación de dotar un 1% de los gastos no financieros tras la adhesión al Fondo de Ordenación por la financiación de sentencias judiciales firmes, conforme a la disposición adicional primera de la Ley Orgánica 6/2015, de 12 de junio, de modificación de la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de financiación de las Comunidades Autónomas y de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril y a lo establecido en el artículo 31 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, al tratarse de un Ayuntamiento incluido en el ámbito subjetivo del artículo 111 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.

Por último, se debe destacar que en el análisis de los gastos del presupuesto general del Ayuntamiento de Cuenca debe hacerse referencia a las competencias que viene prestando por delegación y, en su caso, a las competencias a que se refiere el artículo 7.4 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local.





## VI. Sobre los pasivos financieros

Mediante Resolución de la actual Secretaría General de Financiación Autonómica y Local, se aceptó la adhesión del Ayuntamiento de Cuenca al Fondo de Ordenación en 2015 por encontrarse en situación de riesgo financiero, en el sentido establecido en el artículo 39.1.a) y en 2016 por encontrarse en la situación prevista en el artículo 39.1.b), ambos regulados en el Real Decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre.

Por su parte, el Ayuntamiento se acogió a la Medida 3 del Acuerdo de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos, de 14 de marzo de 2019, sobre la agrupación de los préstamos formalizados con los compartimentos Fondo en Liquidación para la financiación de los pagos a los Proveedores de Entidades Locales.

En consecuencia, en 2021 no podrán atenderse con cargo al Fondo de Ordenación las retenciones en la participación en los tributos del Estado ni los vencimientos de préstamos con el Fondo de Financiación de Entidades Locales.

No constan en el proyecto de presupuesto para 2021 previsiones de ingresos por nuevas operaciones de endeudamiento.

Por su parte, los créditos iniciales para la atención de la deuda financiera disminuyen un 36,88% respecto a los del ejercicio anterior.

Esta Subdirección General no dispone de información suficiente para valorar la coherencia de los datos, si bien conviene resaltar lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera: *«los créditos presupuestarios para satisfacer los intereses y el capital de la deuda pública de las Administraciones se entenderán siempre incluidos en el estado de gastos de sus Presupuestos y no podrán ser objeto de enmienda o modificación mientras se ajusten a las condiciones de la Ley de emisión.*

*El pago de los intereses y el capital de la deuda pública de las Administraciones Públicas gozará de prioridad absoluta frente a cualquier otro gasto».*

Por tanto, la entidad local habrá de asegurarse de consignar crédito para el reconocimiento de las obligaciones de amortización de deuda que corresponda imputar al ejercicio 2021.





## VII. Sobre los Entes del Sector Público Local

No consta, en el Inventario de Entes del Sector Público Local, que se haya creado ningún ente nuevo por parte del Ayuntamiento de Cuenca.

## VIII. Sobre la evolución reciente

La evolución de las magnitudes económico presupuestarias más relevantes del Ayuntamiento se muestra en los siguientes cuadros:

MAGNITUDES	LIQUIDACIÓN 2019	4º TRIMESTRE 2020	PLAN DE AJUSTE 2020
RTGG	15.270.186,53 €	18.021.969,74 €	1.598.220 €
Saldo cuenta (413)	771.619,99 €	135.223,47 €	-
Saldo devolución de ingresos	267.756,59 €	268.644,73 €	-

MAGNITUDES	ENERO 2021	FEBRERO 2021	PLAN DE AJUSTE 2020
PMP	29,22 días	25,68 días	30 días
MAGNITUDES	3º TRIMESTRE 2020	4º TRIMESTRE 2020	PLAN DE AJUSTE 2020
Morosidad comercial	149,37 días	132,93 días	-

La evolución de las magnitudes económico presupuestarias de los organismos autónomos Gerencia Municipal de Urbanismo, Patronato Municipal de Promoción Económica, Formación y Empleo e Instituto Municipal de Deportes más relevantes se muestra en los siguientes cuadros:

MAGNITUDES	LIQUIDACIÓN 2019	4º TRIMESTRE 2020
RTGG	333.645,41 €	51.172,35 €
Saldo cuenta (413)	953,45 €	0 €
Saldo devolución de ingresos	0 €	0 €

MAGNITUDES	LIQUIDACIÓN 2019	4º TRIMESTRE 2020
RTGG	304.601,17 €	122.313,66 €
Saldo cuenta (413)	12.348,97 €	0 €
Saldo devolución de ingresos	0 €	0 €

MAGNITUDES	LIQUIDACIÓN 2019	4º TRIMESTRE 2020
RTGG	432.075,95 €	545.614,77 €
Saldo cuenta (413)	72.517,88 €	15.334,91 €
Saldo devolución de ingresos	56 €	56 €

CORREO ELECTRÓNICO:  
[sggpfel@hacienda.gob.es](mailto:sggpfel@hacienda.gob.es)

C/ Alberto Bosch, 16 – 2ª Planta  
28014 - MADRID  
TEL: 91 389 04 97  
FAX: 91 389 05 70





En relación con la deuda comercial, los datos anteriores ponen de relieve los problemas del Ayuntamiento para hacer frente al pago dentro del plazo legal de morosidad y, además, se estaría incumpliendo la obligación de pago de las deudas según el criterio de antigüedad de las mismas.

## IX. Conclusiones

Por cuanto antecede, se emite **informe favorable** al proyecto de presupuesto general remitido por el Ayuntamiento de Cuenca para 2021, **condicionado a:**

- Aprobar el presupuesto con un saldo positivo en operaciones corrientes que permita absorber el saldo por devolución de ingresos indebidos con que se estime liquidar el presupuesto de 2020, el importe a reintegrar durante 2021 por los saldos deudores procedentes de las liquidaciones definitivas en la participación en los tributos del Estado de los ejercicios 2008 y 2009, y la desviación negativa, en caso de que se produzca, en el saldo de la cuenta (413) respecto del recogido en el plan de ajuste.
- Las previsiones iniciales del IBI-UR y del IVTM deben limitarse al importe del padrón aprobado para 2021, sin que puedan incluirse nuevas altas derivadas de una mera expectativa de cobro.
- Las previsiones iniciales del ICIO y de otros ingresos han de limitarse al importe de la recaudación total media de los dos últimos ejercicios.
- Reducción de los créditos iniciales para gastos de funcionamiento previstos en el proyecto de presupuesto de 2021 en un 3%.

Una vez aprobado el presupuesto definitivo en los términos expuestos en este informe, esto es, incluyendo los ajustes requeridos, habrá de remitirse a través de la aplicación «**Presupuestos 2021**», habilitada al efecto.

Todo lo anterior será objeto de verificación en la remisión telemática del Presupuesto General y en los informes trimestrales que se remitan por la Entidad local a esta Secretaría General.

*11 de mayo de 2021*

CORREO ELECTRÓNICO:  
[sggpfel@hacienda.gob.es](mailto:sggpfel@hacienda.gob.es)

C/ Alberto Bosch, 16 – 2ª Planta  
28014 - MADRID  
TEL: 91 389 04 97  
FAX: 91 389 05 70

