



IMTUR
INSTITUTO MUNICIPAL
TURISMO DE CÓRDOBA

PROPUESTA DE APROBACIÓN DEL
ANTEPROYECTO DE LOS
PRESUPUESTOS ANUALES PARA EL
AÑO 2021

Córdoba, a 3 de marzo de 2021

ÍNDICE

1. PROPUESTA DE PRESUPUESTOS ANUALES PARA EL AÑO 2021:

- 1) PRESUPUESTO 2021
- 2) MEMORIA DE LA PRESIDENTA DEL IMTUR
- 3) LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2019 Y AVANCE DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO PARA 2020 A 31/12/2020
- 4) ANEXO DE PERSONAL
- 5) PLAN ESTRATÉGICO DE SUBVENCIONES
- 6) ANEXO DE INVERSIONES
- 7) INFORME ECONÓMICO – FINANCIERO
- 8) BASES DE EJECUCIÓN

1. PROPUESTA DE PRESUPUESTOS ANUALES PARA EL AÑO 2021.

1. PRESUPUESTO 2021

1.1. PRESUPUESTO DE GASTOS

APLICACIÓN		DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS INICIALES
ÓRGANOS DE GOBIERNO			
CAPÍTULO I - GASTOS DE PERSONAL			
4320	10100	RETRIBUCIONES BÁSICAS PERSONAL DIRECTIVO	37.062,94
4320	10101	OTRAS REMUNERACIONES PERSONAL DIRECTIVO. COMPLEMENTO PUESTO	5.930,07
4320	10102	OTRAS REMUNERACIONES PERSONAL DIRECTIVO. COMPLEMENTO OBJETIVOS	10.006,99
4320	13102	OTRAS REMUNERACIONES PERSONAL LABORAL TEMPORAL	68.618,29
4320	16000	SEGURIDAD SOCIAL	36.717,85
SUBTOTAL GASTOS DE PERSONAL			158.336,14
CAPÍTULO II - GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS			
4320	22601	ATENCIONES PROTOCOLARIAS Y REPRESENTATIVAS	8.950,00
4320	22609	ACTIVIDADES CULTURALES Y TURÍSTICAS	42.000,00
4320	22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TÉCNICOS	20.000,00
4320	22799	OTROS TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS Y PROFESIONALES	25.000,00
4320	23000	DIETAS PRESIDENCIA	7.500,00
4320	23010	DIETAS PERSONAL DIRECTIVO	3.000,00
4320	23100	LOCOMOCIÓN PRESIDENCIA	3.000,00
4320	23110	LOCOMOCIÓN PERSONAL DIRECTIVO	7.500,00
SUBTOTAL GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS			116.950,00
CAPÍTULO IV - TRANSFERENCIAS CORRIENTES			
4320	47900	OTRAS SUBVENCIONES A EMPRESAS PRIVADAS	170.000,00
4320	48001	ASOCIACIÓN DE HOSTELERÍA DE CÓRDOBA (HOSTECOR)	10.000,00
4320	48002	ASOCIACIÓN PROFESIONAL DE INFORMADORES TURÍSTICOS DE CÓRDOBA (APIT)	10.000,00
4320	48003	ASOCIACIÓN CÓRDOBA APETECE	10.000,00
4320	48004	ASOCIACIÓN DE AGENCIAS DE VIAJES DE CÓRDOBA	10.000,00
4320	48005	ASOCIACIÓN ORGANIZADORA DE CONGRESOS DE CÓRDOBA	10.000,00
4320	48006	ASOCIACIÓN CORDOBESA DE ARTESANOS	10.000,00
SUBTOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES			230.000,00
CAPÍTULO VI - INVERSIONES REALES			
4320	62300	MAQUINARIA, INSTALACIONES TÉCNICAS Y UTILLAJE	6.000,00
4320	62500	MOBILIARIO	15.000,00
4320	62600	EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN	9.000,00
4320	63200	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	60.000,00
4320	64100	GASTOS EN APLICACIONES INFORMÁTICAS	105.000,00
SUBTOTAL INVERSIONES REALES			195.000,00
TOTAL ÓRGANOS DE GOBIERNO			700.286,14

DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES			
ADMINISTRACIÓN, ANÁLISIS Y GESTIÓN			
CAPÍTULO I - GASTOS DE PERSONAL			
4321	13100	RETRIBUCIONES BÁSICAS PERSONAL LABORAL TEMPORAL	237.208,10
4321	16000	SEGURIDAD SOCIAL	73.690,36
4321	16205	SEGUROS DE PERSONAL	250,00
SUBTOTAL GASTOS DE PERSONAL			311.148,46
CAPÍTULO II - GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS			
4321	21200	REPAR., MNTO. Y CONSERVACIÓN. EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	24.000,00
4321	21300	REPAR., MNTO. Y CONSERVACIÓN. MAQUINARIA, INST. TÉCNICAS Y UTILLAJE	3.000,00
4321	22000	MATERIAL DE OFICINA ORDINARIO NO INVENTARIABLE	7.000,00
4321	22003	PAPELERIA CORPORATIVA	4.000,00
4321	22100	ENERGÍA ELÉCTRICA	5.200,00
4321	22199	OTROS SUMINISTROS	1.000,00
4321	22200	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES	10.000,00
4321	22201	COMUNICACIONES POSTALES	4.500,00
4321	22400	PRIMAS DE SEGUROS	3.000,00
4321	22603	PUBLICACIÓN EN DIARIOS OFICIALES	3.500,00
4321	22699	OTROS GASTOS DIVERSOS	7.624,02
4321	22700	LIMPIEZA Y ASEO	8.100,00
4321	22701	SEGURIDAD	15.000,00
4321	22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TÉCNICOS	20.000,00
4321	22799	OTROS TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS Y PROFESIONALES	5.000,00
4321	23020	DIETAS DEL PERSONAL NO DIRECTIVO	6.500,00
4321	23120	LOCOMOCIÓN DEL PERSONAL NO DIRECTIVO	6.500,00
4321	23300	OTRAS INDEMNIZACIONES	17.139,00
SUBTOTAL GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS			151.063,02
CAPÍTULO III - GASTOS FINANCIEROS			
4321	35900	OTROS GASTOS FINANCIEROS	1.000,00
SUBTOTAL GASTOS FINANCIEROS			1.000,00
CAPÍTULO V - FONDO DE CONTINGENCIA			
4321	50000	FONDO DE CONTINGENCIA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	25.000,00
SUBTOTAL FONDO DE CONTINGENCIA			25.000,00
TOTAL DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES			488.211,48

DEPARTAMENTO DE INFORMACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN			
CAPÍTULO I - GASTOS DE PERSONAL			
INFORMACIÓN Y ATENCIÓN AL CLIENTE			
4322	13100	RETRIBUCIONES BÁSICAS PERSONAL LABORAL TEMPORAL	275.700,91
4322	16000	SEGURIDAD SOCIAL	86.393,54
CONGRESOS, CONVENTION BUREAU Y CEFC			
4323	13100	RETRIBUCIONES BÁSICAS PERSONAL LABORAL TEMPORAL	34.363,10
4323	16000	SEGURIDAD SOCIAL	10.618,20
SUBTOTAL GASTOS DE PERSONAL			407.075,74
CAPÍTULO II - GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS			
INFORMACIÓN Y ATENCIÓN AL CLIENTE			
4322	21219	REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN. OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	650,00
4322	22100	ENERGÍA ELÉCTRICA	2.400,00
4322	22502	TRIBUTOS DE LAS ENTIDADES LOCALES	788,04
4322	22699	OTROS GASTOS DIVERSOS	500,00
4322	22700	LIMPIEZA Y ASEO	5.963,34
4322	22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TÉCNICOS	11.500,00
4322	22799	OTROS TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS Y PROFESIONALES	23.000,00
4322	23020	DIETAS DEL PERSONAL NO DIRECTIVO	1.000,00
4322	23120	LOCOMOCIÓN DEL PERSONAL NO DIRECTIVO	1.000,00
CONGRESOS, CONVENTION BUREAU Y CEFC			
4323	22601	ATENCIÓNES PROTOCOLARIAS Y REPRESENTATIVAS	4.000,00
4323	22606	REUNIONES, CONFERENCIAS Y CURSOS	19.900,00
4323	22699	OTROS GASTOS DIVERSOS	6.000,00
4323	22799	OTROS TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS Y PROFESIONALES	30.000,00
4323	23020	DIETAS DEL PERSONAL NO DIRECTIVO	2.800,00
4323	23120	LOCOMOCIÓN DEL PERSONAL NO DIRECTIVO	2.800,00
CENTRO DE RECEPCIÓN DE VISITANTES Y REY HEREDIA 22			
4324	22602	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	179.685,00
4324	22799	OTROS TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS Y PROFESIONALES	10.000,00
SUBTOTAL GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS			301.986,38
CAPÍTULO IV - TRANSFERENCIAS CORRIENTES			
INFORMACIÓN Y ATENCIÓN AL CLIENTE			
4322	48001	UCO IDIOMAS - UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA	40.000,00
CONGRESOS, CONVENTION BUREAU Y CEFC			
4323	46600	A OTRAS ENTIDADES QUE AGRUPEN MUNICIPIOS	7.145,00
SUBTOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES			47.145,00
TOTAL DEPARTAMENTO DE INFORMACION Y COMERCIALIZACION			756.207,12

DEPARTAMENTO DE PROMOCIÓN Y REDES			
CAPÍTULO I - GASTOS DE PERSONAL			
		PROMOCIÓN	
4325	13100	RETRIBUCIONES BÁSICAS PERSONAL LABORAL TEMPORAL	93.112,50
4325	16000	SEGURIDAD SOCIAL	28.771,76
SUBTOTAL GASTOS DE PERSONAL			121.884,26
CAPÍTULO II - GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS			
		PROMOCIÓN	
4325	22602	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	260.000,00
4325	22699	OTROS GASTOS DIVERSOS	2.000,00
4325	22710	MATERIAL PROMOCIONAL	15.000,00
4325	23020	DIETAS DEL PERSONAL NO DIRECTIVO	5.000,00
4325	23120	LOCOMOCIÓN DEL PERSONAL NO DIRECTIVO	4.000,00
		REDES Y PATRIMONIO	
4326	22602	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	20.000,00
4326	22606	REUNIONES, CONFERENCIAS Y CURSOS	40.000,00
4326	22609	ACTIVIDADES CULTURALES Y TURÍSTICAS	43.000,00
4326	22699	OTROS GASTOS DIVERSOS	40.000,00
4326	22706	ESTUDIOS Y TRABAJOS TÉCNICOS	43.000,00
4326	22799	OTROS TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS Y PROFESIONALES	40.000,00
4326	23020	DIETAS DEL PERSONAL NO DIRECTIVO	2.500,00
4326	23120	LOCOMOCIÓN DEL PERSONAL NO DIRECTIVO	1.500,00
SUBTOTAL GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS			516.000,00
CAPÍTULO IV - TRANSFERENCIAS CORRIENTES			
4326	46600	A OTRAS ENTIDADES QUE AGRUPEN MUNICIPIOS	86.505,00
4326	48000	PATRIMONIO. CERTÁMENES Y CONCURSOS	
SUBTOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES			86.505,00
TOTAL DEPARTAMENTO DE PROMOCIÓN Y REDES			724.389,26

DEPARTAMENTO DE EVENTOS DE GRAN FORMATO			
CAPÍTULO II - GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS			
		RÍO MUNDI - OTOÑO DEL CABALLO	
4327	22602	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	20.000,00
4327	22609	ACTIVIDADES CULTURALES Y TURÍSTICAS	40.000,00
4327	22699	OTROS GASTOS DIVERSOS	37.500,00
4327	22799	OTROS TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS Y PROFESIONALES	37.500,00
SUBTOTAL GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS			135.000,00
TOTAL DEPARTAMENTO DE EVENTOS DE GRAN FORMATO			135.000,00

TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS			2.804.094,00
------------------------------------	--	--	---------------------

1.2. PRESUPUESTO DE INGRESOS

APLICACIÓN	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES INICIALES
40000	AYUNTAMIENTO DE CORDOBA	2.609.094,00
TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES		2.609.094,00
70000	AYUNTAMIENTO DE CÓRDOBA	195.000,00
TOTAL TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		195.000,00
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		2.804.094,00

2. MEMORIA

El Anteproyecto del Presupuesto del Instituto Municipal de Turismo de Córdoba para el ejercicio 2021 asciende a la cantidad de **2.804.094,00 euros**, lo cual supone una disminución de un 2,63% en relación al último Presupuesto anual aprobado, esto es, el correspondiente al ejercicio 2020: esta variación en términos absolutos es de -75.823,90 euros.

La modificación referida en el volumen total de los créditos y de los ingresos presupuestarios para 2021 tiene su origen, de un lado, en unos menores ingresos corrientes y, de otro lado, en unos menores ingresos de capital, tal y como se recoge a continuación y más detalladamente en el informe económico-financiero que acompaña a este anteproyecto de Presupuestos.

Lo primero que llama la atención en relación al Estado de Ingresos es la desaparición de las previsiones iniciales del Capítulo III – “Tasas, precios públicos y otros ingresos”, concretamente los montantes que venían figurando en todos los Presupuestos de los ejercicios pasados por la venta por el IMTUR de productos y/o servicios turísticos y por la intermediación en la comercialización de productos y servicios de interés turístico de terceros. Resulta evidente que la pandemia provocada por el coronavirus “SARS-COV-2” ha supuesto una debacle económica en gran parte de los sectores productivos nacionales y, más si cabe, en el sector turístico, que ha sufrido un desplome histórico, habida cuenta la reducción tan drástica y tan mantenida en el tiempo de la movilidad de las personas, tanto dentro del país como desde fuera, y demás medidas de protección adoptadas, lo cual ha tenido un efecto desastroso en el producto interior bruto generado por el mismo. Según el informe de “Perspectivas turísticas – Balance empresarial 2020 y expectativas para 2021” de EXCELTUR (20/01/2021), el peso de sector turístico en la economía española ha pasado del 12,4% en 2019¹ al 4,3% en 2020; el sector turístico ha perdido un 69,0% de su PIB sectorial, lo que se traduce en una contracción de 106 mil millones de euros.

En lo que al IMTUR se refiere, basta con una lectura de las cifras de derechos reconocidos netos por el concepto que nos ocupa para constatar la realidad de lo acontecido:

Capítulo III - Tasas, precios públicos y otros ingresos									
Previsiones iniciales 2020	52.515,10								
Derechos Reconocidos Netos totales	15.154,29								
Derechos Reconocidos Netos - otros reintegro de operaciones corrientes	3.107,06								
Derechos Reconocidos Netos - precios públicos y/o privados	12.047,23								
<table border="1"> <tbody> <tr> <td>Enero a marzo</td> <td>7.159,64</td> </tr> <tr> <td>Abril a noviembre</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Diciembre</td> <td>4.887,59</td> </tr> <tr> <td></td> <td>12.047,23</td> </tr> </tbody> </table>		Enero a marzo	7.159,64	Abril a noviembre	0,00	Diciembre	4.887,59		12.047,23
Enero a marzo	7.159,64								
Abril a noviembre	0,00								
Diciembre	4.887,59								
	12.047,23								
Desviación respecto a las Previsiones Iniciales - €	-40.467,87								
Desviación respecto a las Previsiones Iniciales - %	-77,06%								

¹ INE – Cuenta satélite del Turismo de España. Serie contable 2016-2019. Revisión estadística 2019

www.turismodecordoba.org

A la presente fecha, en el momento de la elaboración del anteproyecto de Presupuestos para 2021, las medidas adoptadas por la Comunidad Autónoma Andaluza dentro del estado de alarma decretado por el Gobierno de España², hacen imposible la entrada de personas desde fuera del territorio andaluz así como el movimiento de los ciudadanos andaluces fuera de sus provincias y/o municipios de residencia más allá de las exhaustivas causas concretas contempladas como excepcionales. Asimismo, la entrada de viajeros en el territorio nacional se encuentra muy limitada y sujeta a medidas de control sanitario muy estrictas, lo cual dificulta enormemente la llegada de turistas desde el exterior.

Este escenario no parece que vaya a cambiar próximamente y la incertidumbre en cuanto a una posible vuelta a una situación de mayor normalidad es muy elevada, por cuanto resultaría muy aventurado e incluso temerario desde un punto de vista económico manejar previsiones de ingresos derivados de la actividad turística, razón por la cual no se incluyen en el presente anteproyecto.

No obstante lo anterior, si más adelante a lo largo del año la situación lo permitiera y se generaran ingresos por la venta o intermediación en la comercialización de productos y servicios turísticos, se podrá proceder a su plasmación en el Presupuesto del ejercicio corriente mediante las fórmulas de modificación presupuestaria contenidas en la legislación de aplicación.

Este criterio de prudencia valorativa que ha de regir en la estimación de ingresos, es el mismo que llevó al Consejo Rector del IMTUR, en sesión extraordinario de 5 de noviembre de 2020, a declarar no disponibles en el estado de gastos de su Presupuesto, créditos por importe de 45.355,36 euros, a consecuencia de la desviación en la previsiones de ingresos que ha quedado reflejada en el cuadro anterior y en aplicación de los principios y medidas que emanan de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Estabilidad Financiera, concretamente en cuanto a lo determinado por sus artículos 3 (principio de estabilidad presupuestaria) y 18 (medidas automáticas de prevención), declaración de no disponibilidad que fue aprobada por el Pleno del Ayuntamiento de Córdoba en sesión ordinaria de 12 de noviembre de 2020.

El Capítulo IV de Transferencias Corrientes corresponde íntegramente a la transferencia anual del Ayuntamiento de Córdoba, necesaria para acometer el Plan de Actuación 2021 del IMTUR y para sostener sus gastos estructurales (Órganos de Gobierno, Servicios Generales y Personal). No experimenta variación en relación a prevista en el Presupuesto de 2020.

En cuanto a las Transferencias de Capital sólo se contempla una, la correspondiente al Ayuntamiento de Córdoba, necesaria para la financiación del conjunto de inversiones que se relacionan y detallan en el Anexo de Inversiones: su importe de 195.000,00 euros es un 6,96% superior al consignado en 2020, concretamente, 12.696,30 euros.

Se ha eliminado del estado de ingresos la transferencia de capital procedente de los fondos FEDER para la financiación parcial del Programa Smart City Córdoba (EDUSI), cuya anualidad en 2021 asciende a la cantidad de 5.255,43 euros, (FEDER = 4.204,34 euros), que aflorarán al Presupuesto tanto en ingresos como en gastos mediante generación de crédito con origen en el correspondiente compromiso de ingresos.

² Decreto del Presidente 4/2021, de 30 de enero, por el que se prorrogan las medidas establecidas en el Decreto del Presidente 2/2021, de 8 de enero, por el que se establecen medidas en el ámbito de la Comunidad Autónoma de Andalucía en aplicación del Real Decreto 926/2020, de 25 de octubre, por el que se declara el estado de alarma para contener la propagación de infecciones causadas por el SARS-COV-2

Por lo demás, el Presupuesto de Ingresos se mantiene prácticamente igual al de 2020: sin previsiones en los Capítulos I, II, VI, VIII y IX y despreciada la insignificante previsión inicial en Capítulo V.

PRESUPUESTO DE INGRESOS				VARIACIÓN	
CAPÍTULO		2021	2020	EUROS	%
I	IMPUESTOS DIRECTOS				
II	IMPUESTOS INDIRECTOS				
III	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	0,00	52.515,00	-52.515,00	-100,00%
IV	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.609.094,00	2.609.094,20	-0,20	0,00%
V	INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	5,00	-5,00	-100,00%
VI	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES				
VII	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	195.000,00	218.303,70	-23.303,70	-10,67%
VIII	ACTIVOS FINANCIEROS				
IX	PASIVOS FINANCIEROS				
TOTAL		2.804.094,00	2.879.917,90	-75.823,90	-2,63%

AÑO 2021 - PRESUPUESTO DE INGRESOS

CAPÍTULO		IMPORTE	ESTRUCTURA
I	IMPUESTOS DIRECTOS		
II	IMPUESTOS INDIRECTOS		
III	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS		
IV	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.609.094,00	93,05%
V	INGRESOS PATRIMONIALES		
VI	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES		
VII	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	195.000,00	6,95%
VIII	ACTIVOS FINANCIEROS		
IX	PASIVOS FINANCIEROS		
TOTAL		2.804.094,00	100,00%

En cuanto al Presupuesto de Gastos, los cuadros que figuran a continuación muestran el peso de cada Capítulo en el total del Presupuesto y la variación que han experimentado en comparación con el año 2020:

AÑO 2021

CAPÍTULO		IMPORTE	ESTRUCTURA
I	GASTOS DE PERSONAL	998.444,60	35,61%
II	GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS	1.220.999,40	43,54%
III	GASTOS FINANCIEROS	1.000,00	0,04%
IV	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	363.650,00	12,97%
V	FONDO DE CONTINGENCIA	25.000,00	0,89%
VI	INVERSIONES REALES	195.000,00	6,95%
VII	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		
VIII	ACTIVOS FINANCIEROS		
IX	PASIVOS FINANCIEROS		
TOTAL		2.804.094,00	100,00%

3

PRESUPUESTO DE GASTOS				Variación	
CAPÍTULO		2021	2020	EUROS	%
I	GASTOS DE PERSONAL	998.444,60	997.758,71	685,89	0,07%
II	GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS	1.220.999,40	1.328.205,49	-107.206,09	-8,07%
III	GASTOS FINANCIEROS	1.000,00	3.000,00	-2.000,00	-66,67%
IV	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	363.650,00	307.650,00	56.000,00	18,20%
V	FONDO DE CONTINGENCIA	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00%
VI	INVERSIONES REALES	195.000,00	218.303,70	-23.303,70	-10,67%
VII	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
VIII	ACTIVOS FINANCIEROS				
IX	PASIVOS FINANCIEROS				
		2.804.094,00	2.879.917,90	-75.823,90	-2,63%

Capítulo I – Gastos de Personal:

Este Capítulo, que es objeto de un análisis más profundo en el Anexo de Personal, abarca las remuneraciones de todos los empleados del IMTUR, incluidas las plazas del Gerente, el/la Secretario/a de Gerencia, un/a Auxiliar Administrativo (Área de Gestión Económica y Financiera) y un/a Ordenanza que están vacantes, las tres primeras desde la constitución del Organismo en el año 2017 (y antes también en el extinto Consorcio de Turismo de Córdoba) y la cuarta desde mediados de 2020, y en todos los casos por las bajas que produjeron las personas que ocupaban estos puestos, y que han sido todas incluidas así mismo en los Presupuestos de los ejercicios 2017, 2018, 2019 y 2020. Por tanto, no se prevé la creación inmediata de ninguna plaza nueva en el año 2021, estando prevista la elaboración y aprobación de la Relación de Puestos de Trabajo de la Agencia con carácter previo.

El sumatorio de los Gastos de Personal se eleva a 998.444,60 euros, lo que supone que se produce un aumento en relación a 2020 del 0,07% (685,89 euros); los cálculos se han hecho bajo las siguientes premisas:

- Se ha incluido la previsión de subida salarial máxima del 0,9% que se podrá alcanzar en 2021 según se establece en el apartado Dos del artículo 18 de la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021, aplicado sobre los salarios consolidados a fecha 31/12/2020, que no alcanzaron el incremento máximo previsto para 2020 del 2,5% de media anual, habiéndose aprobado por el Consejo Rector una subida inferior, del 2,0% para todo el personal del IMTUR, a excepción del Gerente.
- Se han incorporado los nuevos trienios a devengar por personal del IMTUR en el presente ejercicio.
- Se ha eliminado para el ejercicio 2021 el montante del gasto correspondiente a la antigüedad que venía devengando la Auxiliar Administrativo que ha causado baja definitiva.
- Se mantiene igual dotación presupuestaria a la consignada en 2020 para dar soporte a la negociación colectiva en curso, la cual no sería posible sin la financiación oportuna que respalde los aspectos económicos en negociación, y ello tenido en cuenta que no existe margen alguno en el Capítulo de Gastos de Personal para dar encaje a los posibles acuerdos que, dentro de la legalidad y normativa aplicable, se alcancen, puesto que en la Plantilla Presupuestaria y por ende en el Capítulo I, se han incluido exclusivamente los créditos

4

asociados a las plazas que existen, por los montantes ya consolidados, más la subida salarial a que se ha hecho referencia.

A modo de medida de garantía y precaución, dichos créditos deberán ser declarados no disponibles conforme a lo regulado en el artículo 33 del RD 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de Presupuestos y en tanto en cuanto no culmine la negociación colectiva y se remita el borrador del Convenio Colectivo a los órganos de control correspondientes, y tenidos en consideración los acuerdos alcanzados.

Capítulo II – Gastos Corrientes en Bienes y Servicios:

El montante de los gastos destinados a cubrir la contratación del suministro de bienes y/o servicios asciende a la cantidad de 1.220.999,40 euros y, por tanto, disminuye un 8,07% en relación a 2020, esto es, 107.206,09 euros. Según los distintos Programas en que se estructura el IMTUR, las variaciones son las siguientes:

		CAPÍTULO II			
PROGRAMA		2021	2020	DIFERENCIA	
4320	Órganos de Gobierno	116.950,00	129.950,00	-13.000,00	-107.206,09
4321	Servicios Generales	151.063,02	164.560,40	-13.497,38	
4322	Información	46.801,38	79.729,81	-32.928,43	
4323	MICE	65.500,00	36.370,00	29.130,00	
4324	CRV	189.685,00	189.685,00	0,00	
4325	Promoción	286.000,00	156.910,28	129.089,72	
4326	Redes y Patrimonio	230.000,00	271.000,00	-41.000,00	
4327	Eventos de Gran Formato	135.000,00	300.000,00	-165.000,00	
		1.220.999,40	1.328.205,49	-107.206,09	-8,07%

El cuadro precedente pone de manifiesto que las actuaciones principales y las posibles variaciones versan sobre:

- En el apartado relativo a la publicidad, dentro de Promoción, se produce un incremento significativo debido a la necesidad de aunar la publicidad que se realice para mediante un único contrato poder obtener mayores beneficios en los precios de la misma, así como también tener una mayor agilidad en la realización de acciones que puedan llegar al mayor número de destinatarios posibles. Dado que la promoción debe ser la principal acción del organismo, es por lo que se ha potenciado el importe de la misma.
- CRV: se mantiene la cantidad de 179.685,00 euros del contrato en vigor que culminaría el próximo ejercicio para la realización del patrocinio del "World Pádel Tour 2022".
- Redes y Patrimonio adecúa el importe de sus créditos a los gastos previsibles de las acciones a desarrollar, reduciéndose de manera significativa el apartado de publicidad en tanto que parte de él se podrá integrar en la aplicación de Promoción. Se mantienen los programas dedicados a las culturas que marcan la identidad de la ciudad (Romana, Judía, Árabe y Cristiana), Noches de Ramadán y festival de música Sefardí.

- La imputación de los créditos consignados en Servicios Generales trae causa del ajuste a los gastos previsibles a acometer durante el ejercicio 2021.
- En cuanto al Programa MICE (Meetings, Incentives, Conferences and Exhibitions), refleja un importante incremento, en tanto que se consigna importe para acometer contrataciones de servicios vinculadas con la promoción de este sector esencial de la ciudad. El apartado publicitario quedaría subsumido en la aplicación de publicidad de Promoción. El resto de los gastos se mantienen como en el presupuesto 2020 a excepción de la de gastos diversos que se reduce en 870,00 euros.
- El Programa Eventos de Gran Formato: se mantiene para actividades incluidas y vinculadas con el programa "Otoño del Caballo", incluyendo el Campeonato de España de caballos árabes y el raid internacional de Córdoba, la colaboración con la asociación de ganaderos de caballos españoles de Córdoba y la Organización de la IV Feria internacional de turismo ecuestre.
- El Programa Órganos de Gobierno experimenta una mínima reducción en función de los gastos previsibles a acometer durante 2021.

No obstante todo lo anterior, en lo que a la ejecución posterior del Presupuesto se refiere, habrá que atender en todo caso a las medidas sanitarias que limiten la movilidad y las reuniones de personas en función de la evolución de la pandemia, lo que evidentemente condicionará la ejecución de acciones en función de las posibilidades permitidas o bien su realización en modalidad virtual en aquellos casos que resulte posible.

Capítulo III – Gastos financieros:

En el caso del IMTUR, la práctica totalidad de los gastos financieros se derivan de la actividad de venta directa y/o intermediación en la comercialización de productos y/o servicios de interés turístico propios o de terceros, actividad sobre la que, como se ha puesto de manifiesto en el análisis del estado de ingresos del Presupuesto, no se tiene certeza alguna de poderse continuar, habida cuenta la evolución de la pandemia por COVID 19.

Es por ello que los créditos iniciales para gastos se han reducido en este caso a una tercera parte de los consignados en 2020. La cantidad de 1.000,00 euros que se mantiene se justifica por la posible vuelta a una mayor o menor normalidad que permita la reactivación del turismo, la actividad económica en el sector y la generación de ingresos por ventas, que llevan aparejados paralelamente comisiones bancarias por los cobros mediante los TPVs habilitados en los Puntos de Información Turística y mediante la página web del IMTUR.

Capítulo IV – Transferencias Corrientes:

En este Capítulo están recogidas, de un lado, las cuotas o cánones a los que el IMTUR está obligado como consecuencia de su pertenencia a distintas asociaciones, redes, grupos, etc..., y, de otro lado, las líneas que se han previsto en el Plan Estratégico de Subvenciones (PES).

Por lo que respecta a las cuotas y/o cánones a atender por el IMTUR, son los siguientes:

PROGRAMA	DENOMINACIÓN	IMPORTE	
4323	Canon Red de Ciudades de Cine Andalucía Film Commission	3.630,00	7.145,00
	Cuota Spain Convention Bureau	3.515,00	
4326	Cuota GCPHE	50.000,00	86.505,00
	Cuota Red de Juderías	22.500,00	
	Cuota de de Ciudades AVE	7.000,00	
	Cuotas Rutas Bético-Romana	5.000,00	
	Cuota Avintur	1.200,00	
	Cuota Ruta del Vino	805,00	
		93.650,00	

Las cuotas a abonar por la pertenencia del IMTUR a distintas organizaciones tienen su soporte en la existencia de acuerdos o convenios en vigor que las justifican, según información facilitada por los distintos Programas en que se estructura el IMTUR, con la excepción del canon que correspondería asumir en relación a la "Red de Ciudades de Cine - Andalucía Film Commission", el cual se encuentra en estos momentos en tramitación, si bien debe encontrarse consignado el crédito correspondiente para poder asumir el gasto que implica.

El conjunto de subvenciones que el IMTUR tiene previsto afrontar en 2021 y que asciende a la cantidad de 270.000,00 euros está detalladamente reflejado y explicado en el Plan Estratégico de Subvenciones (Apartado 5). El global de las subvenciones a conceder mediante concurrencia competitiva asciende a 170.000,00 euros (62,96% sobre el total); las subvenciones nominativas excepcionales son siete (Universidad de Córdoba – UCO Idiomas, Asociación de Hostelería de Córdoba (HOSTECOR), Asociación Profesional de Informadores Turísticos (APIT), Asociación Córdoba Apetece, Asociación Provincial de Agencias de Viaje de Córdoba, Asociación Organizadora de Congresos de Córdoba y Asociación Cordobesa de Artesanos) y ascienden conjuntamente a 100.000,00 euros (37,04% sobre el total).

La subvención a la Universidad de Córdoba – UCO Idiomas (40.000,00 euros) tiene su fundamento en que el IMTUR, consciente de su papel como agente dinamizador del sector turístico, entiende que la firma de un Convenio específico de colaboración para el desarrollo del Programa "Prolinguatur" de la Universidad de Córdoba es especialmente interesante para poder desarrollar más eficientemente los pilares básicos que tiene encomendados el Organismo, esto es, la mejora en la cualificación competencial en lenguas extranjeras de los profesionales del turismo y la hostelería, habida cuenta que el programa POLINGUATUR, sobre el que versa en citado Convenio tiene por objetivo el establecimiento de un sistema de promoción, formación, acreditación y reconocimiento de las competencias lingüísticas instrumentales en el uso de las lenguas extranjeras para profesionales del turismo, en segmentos tales como restauración, servicios de transporte público (taxi), seguridad, comercio, etc...

El mercado turístico local ha sufrido un gran auge en los últimos años, siendo cada vez más el porcentaje de visitantes extranjeros que acuden a nuestra ciudad; sin embargo, son numerosos los estudios que señalan la necesidad de mejorar las competencias en lenguas extranjeras adaptadas al trato al turista en lenguas menos comunes como pudieran ser alemán, árabe o chino.

Por lo que respecta al resto de subvenciones de carácter nominativo, las mismas tienen por objeto la realización de actividades de promoción turística, pues todas las asociaciones beneficiarias guardan estrecha relación con el turismo y son susceptibles de realizar actividades que redunden en la promoción y reclamo de potenciales visitantes a la ciudad (sector MICE, gastronomía, artesanía, difusión exterior de las posibilidades de la ciudad...) y su objeto específico es el siguiente:

- Asociación de empresarios de hostelería de Córdoba - HOSTECOR (10.000,00 euros): difusión exterior de la gastronomía cordobesa mediante la realización de actividades gastronómicas fuera de la provincia.
- Asociación profesional de informadores turísticos de Córdoba – APIT (10.000,00 euros): realización de un proyecto de difusión turística, visitas y promoción de zonas y espacios de interés menos conocidos de la ciudad.
- Asociación Córdoba Apetece (10.000,00 euros): difusión exterior de la gastronomía Cordobesa mediante la realización de actividades gastronómicas fuera de la Provincia.
- Asociación de Agencias de Viajes de Córdoba (10.000,00 euros): presentación exterior de Córdoba como destino turístico patrimonial.
- Asociación Organizadora de Congresos de Córdoba (10.000,00 euros): ejecución de medidas externas de difusión del sector MICE de la ciudad de Córdoba, difundiendo los espacios y servicios con los que se cuenta para la celebración de estos eventos.
- Asociación Cordobesa de Artesanos (10.000,00 euros): realización de una feria de artesanía en la ciudad de Córdoba.

Estas subvenciones se configuran como de pago anticipado y ello habida cuenta que dados los efectos tan negativos que la pandemia generada por el coronavirus "SARS-CoV-2" (COVID-19) ha traído como consecuencia en el sector turístico local, tanto en lo que a visitantes nacionales como internacionales se refiere, se entiende, en principio, que existen razones para considerar que las actuaciones inherentes a la subvención requieren de financiación por parte del IMTUR para que puedan ser llevadas a cabo, si bien corresponderá a las beneficiarias, y así se hará constar expresamente en los respectivos convenios reguladores de la subvención, aportar declaración motivada justificativa de este extremo a los efectos de que esta insuficiencia financiera sea apreciada por el IMTUR.

El resto de subvenciones que se plasman en el Plan Estratégico (concurrencia competitiva), vienen a impulsar aquellas actividades realizadas por el sector privado (empresarios, emprendedores y/o personas físicas) que puedan beneficiar el incremento de la calidad de la oferta turística de Córdoba o que pongan en valor el legado histórico, patrimonial y cultural de la ciudad así como contribuir a la mejora de la calidad en el sector turístico o contribuir a incrementar el número de visitantes de la ciudad.

Capítulo V – Fondo de Contingencia:

La dotación de un Fondo de Contingencia de ejecución presupuestaria tiene su fundamento en lo regulado en el artículo 31 de Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Su consignación inicial se mantiene en igual cuantía que 2020, 25.000,00 euros, los cuales podrán destinarse exclusivamente y

8

previas las modificaciones presupuestarias oportunas, a atender necesidades de carácter no discrecional y no previstas en el Presupuesto inicialmente aprobado que puedan presentarse a lo largo del ejercicio 2021.

Capítulo VI – Inversiones Reales:

Los créditos consignados para acometer inversiones a lo largo del ejercicio 2021 pasan a ser de 195.000,00 euros, de lo que se desprende, en principio, una disminución en relación a 2020 del 10,67% (23.303,70 euros), con el siguiente detalle por líneas de actuación, agrupadas éstas en dos proyectos:

1. Un proyecto general de importe 193.948,91 euros que abarca inversiones de nueva adquisición y/o renovación o reparación/mantenimiento de activos en el IMTUR (2021/2/INVGRAL/1):

LÍNEA DE ACTUACIÓN	IMPORTE
Nueva sede del IMTUR - La Pérgola - adquisición de equipos necesarios	6.000,00 €
Nueva sede del IMTUR - La Pérgola - adquisición de mobiliario	15.000,00 €
Nueva sede del IMTUR - La Pérgola - adquisición de equipos / Sustitución de otros existentes y adquisición de ordenadores portátiles	7.948,91 €
Adaptación de la Pérgola y del Centro de Recepción de Visitantes	60.000,00 €
Realización de diversas actuaciones que permitan prestar nuevos servicios a los visitantes de la ciudad - Desarrollo de APPs y sitios web temáticos específicos - Aplicaciones para el control del flujo de visitantes	105.000,00 €
	193.948,91 €

2. Programa Smart City Córdoba (2021/2/SMART/1): dotado con 1.051,09 euros financiados mediante una transferencia de capital del Ayuntamiento de Córdoba, a los que habrán de sumárseles 4.204,34 euros a financiar por el Fondo de Desarrollo Regional – FEDER, una vez se disponga del correspondiente compromiso de ingresos.

En cuanto a las inversiones se ha de aclarar que la disminución viene dada por la eliminación de la aquella parte de la anualidad EDUSI 2020 financiada con fondos FEDER (36.000,00 euros) y por el ajuste a la baja que implica la anualidad 2021 en su parte financiada con una transferencia de capital del Ayuntamiento. Como se ha recogido previamente en esta Memoria, en el presente ejercicio el criterio seguido para la consignación de la anualidad 2021 ha consistido en plasmar exclusivamente los créditos financiados mediante transferencia de capital del Ayuntamiento.

Es por esto que, si obviamos el efecto del programa EDUSI, lo cierto es que el montante de inversiones previstas para 2021 ha aumentado respecto de las contempladas para 2020, pasando de 173.303,70 a 193.948,91 euros.

Una vez vistos y analizados los Capítulos tanto de Ingresos como de Gastos, los cuales son objeto así mismo de una más extensa explicación en los Anexos de Personal y de Inversiones, en el Plan Estratégico de Subvenciones y en el Informe Económico-Financiero, cabe señalar en cuanto a las opciones futuras de modificación del Presupuesto a lo largo del ejercicio 2021 para acometer actuaciones no previstas a la presente fecha o para incrementar los créditos asignados a las que sí están previstas y plasmadas en este anteproyecto de Presupuestos, que, en relación al Remanente de Tesorería que se pudiera poner de manifiesto al final del ejercicio 2020 con ocasión de la Liquidación del Presupuesto, constituye éste, en principio, un recurso susceptible de ser destinado a la financiación de determinadas modificaciones al alza del Presupuesto para 2021, con sujeción a la normativa aplicable a la Entidades Locales en materia de Presupuestos y con las exigencias, limitaciones y destinos prioritarios recogidos en la Disposición Adicional Sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (destino del superávit presupuestario).

Finalmente, reseñar que en el apartado de gastos corrientes han quedado reflejados aquellos que están destinados a cubrir, por una parte, las necesidades internas de la Entidad y, por otra, la prestación de los servicios incluidos en el Plan de Actuaciones del ejercicio 2021.

El Presupuesto de Ingresos y el Presupuesto de Gastos están equilibrados en sus previsiones iniciales y créditos iniciales respectivamente.

LA PRESIDENTA
DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE TURISMO DE CÓRDOBA

Fdo.: M^a Isabel Albás Vives

3. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2019 y AVANCE DE LA LIQUIDACIÓN DEL PESUPUESTO DE 2020 A 31/12/2020

RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2019

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a) Operaciones corrientes	2.470.521,95	2.200.648,52		269.873,43
b) Operaciones de capital		22.615,81		-22.615,81
1. Total operaciones no financieras (a+b)	2.470.521,95	2.223.264,33		247.257,62
c) Activos financieros				
d) Pasivos financieros				
2. Total operaciones financieras (c+d)				
I. RESULTADO PERSUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)	2.470.521,95	2.223.264,33		247.257,62
AJUSTES				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			286.811,34	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio				
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				
II. TOTAL AJUSTES (II=3+4-5)				286.811,34
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				534.068,96

FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ANGEL MORENO DIAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:45 CET
15/02/2021 12:26:18 CET

CÓDIGO CSV

11188dcb78c35537a65988ce4d3eb22b7e23e364

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.cordoba.es>

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA 2019

COMPONENTES	2019	
1. Fondos líquidos		1.555.748,23
2. Derechos pendientes de cobro		92.352,50
+ del Presupuesto corriente	88.383,33	
+ de Presupuestos cerrados	3.571,13	
+ de operaciones no presupuestarias	398,04	
3. Obligaciones pendiente de pago		621.632,32
+ del Presupuesto corriente	415.937,46	
+ de Presupuestos cerrados	529,18	
+ de operaciones no presupuestarias	205.165,68	
4. Partidas pendientes de aplicación		145.579,28
- cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	5.312,54	
+ pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	150.891,82	
5. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1 + 2 - 3 + 4)		1.172.047,69
6. Saldos de dudoso cobro		1.017,57
7. EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA		
8. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (5 - 6 - 7)		1.171.030,12
9. Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto a final de periodo		123.174,62
10. Saldo de acreedores por devolución de ingresos a final de período		
11. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES AJUSTADO (8 - 9 - 10)		1.047.855,50

REMANENTES DE CRÉDITO 2019		
COMPROMETIDOS		105.361,48
NO COMPROMETIDOS		610.520,56
Retenidos	104.214,88	
Autorizados	0,00	
Disponible	506.305,68	
No disponible	0,00	
		715.882,04

AVANCE DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO 2020

A 31/12/2020							31/12/2020
CAPÍTULO	ARTÍCULO	PREVISIONES INICIALES	MODIFICACIONES	PREVISIONES DEFINITIVAS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DRN/PP.DD.	PREVISIÓN DE D.R.N.
	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS						
III	34 PRECIOS PÚBLICOS	11.500,00	0,00	11.500,00	2.295,00	19,96%	15.154,29
	38 REINTEGROS DE OPERACIONES CORRIENTES	0,00	0,00	0,00	3.107,06		
	39 OTROS INGRESOS	41.015,00	0,00	41.015,00	9.752,23	23,78%	
	Total Capítulo III	52.515,00	0,00	52.515,00	15.154,29	28,86%	
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES						
IV	46 DE ENTIDADES LOCALES	2.609.094,20	0,00	2.609.094,20	2.593.280,42	99,39%	2.593.280,42
	Total Capítulo IV	2.609.094,20	0,00	2.609.094,20	2.593.280,42	99,39%	
	INGRESOS PATRIMONIALES						
V	52 INTERESES DE DEPÓSITOS	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00%	0,00
	Total Capítulo V	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00%	
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
VII	70 DE LA ADMÓN. GENERAL DE LA ENTIDAD LOCAL	182.303,70	0,00	182.303,70	0,00	0,00%	0,00
	79 DEL EXTERIOR	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00	0,00%	
	Total Capítulo VII	218.303,70	0,00	218.303,70	0,00	0,00%	
	ACTIVOS FINANCIEROS						
VIII	87 REMANENTE DE TESORERÍA	0,00	1.171.030,12	1.171.030,12	0,00	0,00%	0,00
	Total Capítulo VIII	0,00	1.171.030,12	1.171.030,12	0,00	0,00%	
		2.879.917,90	1.171.030,12	4.050.948,02	2.608.434,71	64,39%	2.608.434,71

FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ANGEL MORENO DIAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:45 CET
15/02/2021 12:26:18 CET

CÓDIGO CSV

11188dcb78c35537a65988ce4d3eb22b7e23e364

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.cordoba.es>

AVANCE DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL EJERCICIO 2020							
A 31/12/2020							31/12/2020
CAPÍTULO	ARTÍCULO	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS TOTALES	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	ORN/CC.TT.	PREVISIÓN DE O.R.N.
I	GASTOS DE PERSONAL						
	10	PESONAL DIRECTIVO	53.000,00	0,00	53.000,00	0,00	0,00%
	13	PERSONAL LABORAL	708.486,62	0,00	708.486,62	549.004,08	77,49%
	16	CUOTAS, PRESTACIONES Y GASTOS SOCIALES	236.272,09	0,00	236.272,09	177.140,50	74,97%
	Total Capítulo I	997.758,71	0,00	997.758,71	726.144,58	72,78%	726.144,58
II	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS						
	20	ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES	11.900,00	0,00	11.900,00	10.210,00	85,80%
	21	REPARACIONES, MANTENIMIENTO, CONSERVACIÓN	30.878,01	0,00	30.878,01	2.003,16	6,49%
	22	MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS	1.208.688,48	414.804,21	1.623.492,69	556.361,59	34,27%
	23	INDEMNIZACIONES POR RAZÓN DEL SERVICIO	76.739,00	7.516,24	84.255,24	6.728,36	7,99%
	Total Capítulo II	1.328.205,49	422.320,45	1.750.525,94	575.303,11	32,86%	575.303,11
III	GASTOS FINANCIEROS						
	35	INTERESES DE DEMORA Y OTROS GASTOS FROS.	3.000,00	0,00	3.000,00	558,29	18,61%
	Total Capítulo III	3.000,00	0,00	3.000,00	558,29	18,61%	558,29
IV	TRANSFERENCIAS CORRIENTES						
	40	A LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD LOCAL	0,00	575.194,67	575.194,67	575.194,67	100,00%
	46	A ENTIDADES LOCALES	93.650,00	3.515,00	97.165,00	74.937,06	77,12%
	47	A EMPRESAS PRIVADAS	170.000,00	170.000,00	340.000,00	0,00	0,00%
	48	A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	44.000,00	0,00	44.000,00	0,00	0,00%
	Total Capítulo IV	307.650,00	748.709,67	1.056.359,67	650.131,73	61,54%	650.131,73
V	FONDO DE CONTINGENCIA						
	50	FONDO DE CONTINGENCIA	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00%
	Total Capítulo V	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00%	0,00
VI	INVERSIONES REALES						
	60	INVERSIÓN NUEVA EN INFR. Y BIENES USO GENERAL	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00%
	62	INVERSIONES NUEVAS ASOCIADAS FUNC. SERVICIOS	72.303,70	0,00	72.303,70	6.286,25	8,69%
	63	INV. DE REPOSICIÓN - FUNC. OPERATIVO SERVICIOS	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00%
	64	INVERSIONES DE CARÁCTER INMATERIAL	66.000,00	0,00	66.000,00	0,00	0,00%
	Total Capítulo VI	218.303,70	0,00	218.303,70	6.286,25	2,88%	6.286,25
		2.879.917,90	1.171.030,12	4.050.948,02	1.958.423,96	48,34%	1.958.423,96

FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ANGEL MORENO DIAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:45 CET
15/02/2021 12:26:18 CET

CÓDIGO CSV

1188dcb78c35537a65988ce4d3eb22b7e23e364

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.cordoba.es>

ESTIMACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2020

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a) Operaciones corrientes	2.608.434,71	1.952.137,71		656.297,00
b) Operaciones de capital		6.286,25		-6.286,25
1. Total operaciones no financieras (a+b)	2.608.434,71	1.958.423,96		650.010,75
c) Activos financieros				
d) Pasivos financieros				
2. Total operaciones financieras (c+d)				
I. RESULTADO PERSUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)	2.608.434,71	1.958.423,96		650.010,75
AJUSTES				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			592.183,25	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio				
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				
II. TOTAL AJUSTES (II=3+4-5)				592.183,25
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				1.242.194,00

ESTIMACIÓN REMANENTES DE CRÉDITO 2020	
COMPROMETIDOS	106.709,72
NO COMPROMETIDOS	1.930.175,54
Retenidos	349.764,78
Autorizados	170.000,00
Disponibles	1.365.055,40
No disponible	45.355,36
	2.036.885,26

ESTIMACIÓN DEL ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA 2020

COMPONENTES	2020
1. Fondos líquidos	2.117.829,10
2. Derechos pendientes de cobro	233.984,24
+ del Presupuesto corriente	
+ de Presupuestos cerrados	233.591,12
+ de operaciones no presupuestarias	393,12
3. Obligaciones pendiente de pago	540.957,89
+ del Presupuesto corriente	438.967,96
+ de Presupuestos cerrados	819,58
+ de operaciones no presupuestarias	101.170,35
4. Partidas pendientes de aplicación	145.499,72
- cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	
+ pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	145.499,72
5. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1 + 2 -3 + 4)	1.956.355,17
6. Saldos de dudoso cobro	
7. EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA	
8. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (5 - 6 - 7)	1.956.355,17
9 . Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto a final de periodo	162.558,89
10. Saldo de acreedores por devolución de ingresos a final de periodo	
11. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES AJUSTADO (8 - 9 - 10)	1.793.796,28

FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ÁNGEL MORENO DÍAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:45 CET
15/02/2021 12:26:18 CET

CÓDIGO CSV

11188dcb78c35537a65988ce4d3eb22b7e23e364

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.cordoba.es>

4. ANEXO DE PERSONAL

La plantilla del Instituto Municipal de Turismo de Córdoba se compone al final del ejercicio 2020 de 23 plazas, incluidas las de Gerente, Secretaría de Dirección, un Ordenanza y un Auxiliar Administrativo (Área de Gestión Económica y Financiera) que están vacantes, las tres primeras desde la constitución del Organismo en el año 2017 (y antes también en el extinto Consorcio de Turismo de Córdoba) y la cuarta desde mediados de 2020, y en todos los casos por las bajas que produjeron las personas que ocupaban estos puestos, y que han sido todas incluidas así mismo en los Presupuestos de los ejercicios 2017, 2018, 2019 y 2020.

Es decir, las repetidas plazas no se incorporan sino que ya existían en el IMTUR desde su nacimiento, y previamente en el Consorcio de Turismo como se indica, y, habida cuenta que nunca han sido amortizadas dado que no se ha producido acuerdo expreso a tal efecto, corresponde mantenerlas en la Plantilla presupuestaria y por ende en el Presupuesto de Gastos y en el Anexo de Personal que lo acompaña, tal y como se ha hecho en los Presupuestos de los años 2020 y anteriores. El proceso para la contratación del Gerente, que es un órgano necesario previsto en el artículo 5 de los Estatutos de la Agencia, está en curso; para la determinación de sus retribuciones se ha tenido en cuenta el acuerdo adoptado por el Pleno del Ayuntamiento de Córdoba sobre la clasificación del IMTUR como Organismo Autónomo del Grupo 2: al existir un acuerdo específico sobre este extremo no cabe consignar ningún importe que altere el que figura en el referido acuerdo, entendiéndose éste válido y ejecutivo.

El gasto de personal en 2021 se eleva a 998.444,60 euros, lo que supone que se produce un aumento en relación a 2020 del 0,07% (685,89 euros); Para su determinación se han tenido en cuenta las siguientes circunstancias:

1 - Posible subida salarial de hasta un 0,9% que se podrá alcanzar en 2021, según se establece en el apartado Dos del artículo 18 de la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021: *"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 periodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo. Los gastos de acción social no podrán incrementarse, en términos globales, respecto a los de 2020. A este respecto, se considera que los gastos en concepto de acción social son beneficios, complementos o mejoras distintos a las contraprestaciones por el trabajo realizado cuya finalidad es satisfacer determinadas necesidades consecuencia de circunstancias personales del citado personal al servicio del sector público".*

Ese 0,9% aplicado sobre los salarios consolidados a fecha 31/12/2020, que no alcanzaron el incremento máximo previsto para 2020 del 2,5% de media anual, habiéndose aprobado por el Consejo Rector una subida inferior, del 2,0% para todo el personal del IMTUR, a excepción del Gerente, se traduce en 7.474,82 euros (remuneraciones más cuotas sociales).

En relación a la referencia hecha en el párrafo anterior, la no aprobación del diferencial de 0,5% de subida salarial, en términos de media anual, supone una disminución de gasto de personal en relación a los inicialmente previstos en 2020 de 4.903,52 euros.

FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ANGEL MORENO DIAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

CÓDIGO CSV

49c83b70f5c1c90e6e600f79925a7f1b434afc3f

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.cordoba.es>

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:44 CET
15/02/2021 12:26:18 CET

2 - En cuanto a la antigüedad del personal que presta sus servicios en el IMTUR, tiene lugar el devengo de nuevos complementos por este concepto en 2021, cuyo montante global en el año, considerados los conceptos de remuneraciones y de cuotas sociales, asciende a 726,26 euros.

El cumplimiento de trienios por el personal del IMTUR y el derecho a percibir un complemento por esta causa, tiene su respaldo legal en el Convenio Colectivo 2015-2016 (artículo 24), que si bien fue denunciado con fecha 21 de octubre de 2016, continua siendo de aplicación, tal y como se determina en sus artículos 6 y 7:

- **Artículo 6.- Vigencia.**

El presente Convenio entrará en vigor el día 1 de enero del año 2015, con independencia de su publicación en el Boletín Oficial de la Provincia, y tendrá una vigencia de dos años, prorrogándose por períodos de un año si no hay denuncia dentro de los plazos establecidos.

- **Artículo 7.- Denuncia.**

Cualquiera de las partes firmantes podrá denunciar el presente convenio con una antelación mínima de 60 días antes del vencimiento del mismo.

Una vez producida en tiempo y forma la denuncia, en el plazo de 30 días hábiles contados desde la fecha de finalización de la vigencia del convenio denunciado se procederá a la constitución de la Comisión de Negociación.

Denunciado el convenio, en tanto no se alcance un acuerdo sobre el nuevo, permanecerán en vigor sus cláusulas normativas y obligacionales”.

La aplicabilidad de lo contenido en el citado Convenio Colectivo 2015-2016 se deriva de la cesión global de activos y pasivos del Consorcio de Turismo de Córdoba al Ayuntamiento de Córdoba, aprobada por Acuerdo del Excmo. Ayuntamiento Pleno, en sesión extraordinaria y urgente celebrada el 30 de septiembre de 2016.

El complemento por antigüedad viene regulado en el artículo 24 del Convenio, según el cual:

“El complemento personal de antigüedad queda fijado en un 3,0% del salario base de convenio por cada trienio y se aplicará para un máximo de cuatro trienios.

El devengo inicial de este complemento se producirá por tanto a partir de la fecha en que se cumplan los tres años desde el ingreso en el Consorcio de Turismo y se irá acumulando por períodos de tres años, con el límite de cuatro trienios”.

3 - Eliminación para este ejercicio 2021 (y futuros, en principio) del montante del gasto correspondiente a la antigüedad que venía devengando la Auxiliar Administrativo que ha causado baja definitiva: total 3.432,02 euros.

FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ANGEL MORENO DIAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

CÓDIGO CSV

49c83b70f5c1c90e6e600f79925a7f1b434afc3f

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.cordoba.es>

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:44 CET
15/02/2021 12:26:18 CET

4 - Congelación de las cuotas sociales relativas al Gerente toda vez que la base máxima de cotización no ha experimentado modificación en relación a la aprobada para el ejercicio 2020 (art. 119.1 de la Ley 11/2020, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021).

5 - Mantenimiento de igual dotación presupuestaria a la consignada en 2020 para dar soporte a la negociación colectiva en curso, la cual no sería posible sin la financiación oportuna que respalde los aspectos económicos en negociación, y ello tenido en cuenta que no existe margen alguno en el Capítulo de Gastos de Personal para dar encaje a los posibles acuerdos que, dentro de la legalidad y normativa aplicable, se alcancen, puesto que en la Plantilla Presupuestaria y por ende en el Capítulo I, se han incluido exclusivamente los créditos asociados a las plazas que existen, por los montantes ya consolidados, más la subida salarial a que se ha hecho referencia.

En este sentido se trae a colación la Sentencia de la Sección Segunda de la Sala de lo Contencioso Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana – Recurso nº 1374/2002 (Fundamento de derecho primero de la Sentencia del Tribunal Supremo de 10 de octubre de 2009 - Recurso nº 506/2005), de la que se desprende que aunque se haya producido un incremento en el Capítulo de Personal, tras la valoración y catalogación de los puestos, el mismo se había basado en una *"adecuación de las retribuciones a las características de cada puesto de trabajo, que es una de las funciones propias de la relación de puestos de trabajo,,,,,"*: frente a la pretensión de que se anulase por entender que infringía la Ley 23/2001, de 27 de diciembre de Presupuestos Generales del Estado para 2002, en la medida en que comportaba incrementos retributivos superiores al 2% respecto del año precedente, la Sentencia explica que, *"si bien supone, efectivamente, un aumento que oscila entre el 4% y el 5%, no por eso ha de considerarse contraria a dicha Ley. La razón de ello estriba en que, por no disponer con anterioridad de un instrumento de gestión del personal, el Ayuntamiento procedió a examinar la totalidad de los puestos de trabajo y a establecer ex novo sus funciones realizando, asimismo, una valoración económica de cada uno"*.

Así pues, podrá verificarse con posterioridad, a la hora de adoptar los pertinentes acuerdos por el órgano competente, la procedencia o no de los incrementos que pudieran desprenderse de la negociación colectiva.

No obstante y a modo de medida de garantía y precaución, se aconseja que dichos créditos sean declarados no disponibles conforme a lo regulado en el artículo 33 del RD 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de Presupuestos y en tanto en cuanto no culmine la negociación colectiva y se remita el borrador del Convenio Colectivo a los órganos de control correspondientes, y tenidos en consideración los acuerdos alcanzados.

En resumen:

FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ANGEL MORENO DIAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:44 CET
15/02/2021 12:26:18 CET

CÓDIGO CSV

49c83b70f5c1c90e6e600f79925a7f1b434afc3f

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.cordoba.es>

Año 2020 - Capítulo I - Créditos iniciales	997.758,71
Subida salarial máxima del 0,9% sobre los salarios consolidados a 31/12/2020	7.484,82
Menores gastos de personal en 2020 por la no aplicación del diferencial del 0,5% de subida salarial en términos de media anual	-4.093,52
Nuevos trienios	726,62
Antigüedad asociada en 2020 (créditos iniciales) a la Auxiliar Administrativo que ha causado baja	-3.432,02
Año 2021 - Capítulo I - Créditos Iniciales	998.444,61
DIFERENCIA	685,90

En lo que a la convocatoria de las vacantes de la Agencia se refiere, actualmente sólo lo estarían las cuatro indicadas anteriormente (Gerente, Secretaría de Dirección, Auxiliar Administrativo y Ordenanza), pues el resto se encuentran ocupadas por personal laboral y pendiente de resolución judicial sobre su calificación en la cesión de activos y pasivos como personal indefinido no fijo, por lo que sería conveniente esperar a las resoluciones sobre este tema, ya que existen pronunciamientos distintos en los que se da la razón bien al trabajador o bien a la Administración.

En todo caso, se entiende que, llegado el momento, se deberá tener en cuenta, por si fuera de aplicación, la jurisprudencia que emana del Tribunal de Justicia de la Unión Europea en su interpretación de la Directiva 2001/23/CE del Consejo, de 12 de marzo de 2001, sobre la aproximación de las legislaciones de los Estados miembros relativas al mantenimiento de los derechos de los trabajadores en caso de traspasos de empresas, de centros de actividad o de partes de empresas o de centros de actividad. Concretamente, en su sentencia C-317/18 relativa a «Procedimiento prejudicial — Directiva 2001/23/CE — Transmisiones de empresas — Mantenimiento de los derechos de los trabajadores — Concepto de “trabajador” — Modificación sustancial de las condiciones de trabajo en perjuicio del trabajador»: el TJUE declara, entre otros, lo que sigue: *“La Directiva 2001/23, en relación con el artículo 4 TUE, apartado 2, debe interpretarse en el sentido de que se opone a una normativa nacional que exige que, en caso de transmisión a efectos de dicha Directiva, al ser el cesionario un ayuntamiento, los trabajadores afectados, por un lado, se sometan a un procedimiento público de selección y, por otro, queden obligados por un nuevo vínculo con el cesionario”.*

Masa Salarial:

FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ANGEL MORENO DIAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:44 CET
15/02/2021 12:26:18 CET

CÓDIGO CSV

49c83b70f5c1c90e6e60079925a7f1b434afc3f

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.cordoba.es>

De conformidad con lo estipulado en artículo 1 de la Ley 27/2013, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, por el que se modifica la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local, el artículo 103bis de la Ley 7/85, establece que "1. Las Corporaciones Locales aprobarán anualmente la masa salarial del personal laboral de sector público local respetando los límites y las condiciones que se establezcan con carácter básico en la correspondiente Ley de Presupuestos Generales del Estado", incluyendo expresamente en su apartado 2 a "organismos, entidades públicas empresariales y demás entes públicos y sociedades mercantiles de ellas dependientes, así como de los consorcios adscritos a la misma".

Establece la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021 en su artículo 18 apartado 4 que: "Cuatro. La masa salarial del personal laboral, que podrá incrementarse en el porcentaje máximo previsto en el apartado Dos de este artículo, en términos de homogeneidad para los dos períodos objeto de comparación, está integrada por el conjunto de las retribuciones salariales y extrasalariales devengadas por dicho personal en el año anterior. Se exceptúan, en todo caso:

- a) Las prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social.
- b) Las cotizaciones al sistema de la Seguridad Social a cargo del empleador.
- c) Las indemnizaciones correspondientes a traslados, suspensiones o despidos.
- d) Las indemnizaciones o suplidos por gastos que hubiera realizado el trabajador.

El porcentaje máximo a que se refiere el artículo 18.4, es el 0,9 % aplicado sobre las retribuciones vigentes consolidadas a 31 de diciembre de 2020 (art. 18.2 de la Ley 11/2020).

En cuanto al ámbito personal al que alcanza el cálculo de la masa salarial, no se han tenido en cuenta los créditos correspondientes a la figura del Gerente (53.000,00 euros), cuyas retribuciones y demás condiciones de contratación se someten específicamente al Real Decreto 451/2012, de 5 de marzo, por el que se regula el régimen retributivo de los máximos responsables y directivos en el sector público empresarial y otras entidades. Por tanto, la masa salarial viene dada por el salario base y los complementos de antigüedad, turnos y jornada partida asociados a cada plaza, y su montante en este anteproyecto de Presupuestos asciende a la cantidad de **640.384,60 euros**, la cual ha de ser aprobada expresamente por el Consejo Rector del IMTUR para su posterior elevación al Pleno del Ayuntamiento de Córdoba y con ocasión de la aprobación de su Presupuesto para 2021:

MASA SALARIAL 2021			
SUELDO BASE	ANTIGÜEDAD	TURNOS	JORNADA PARTIDA
570.653,46	59.404,44	5.163,36	5.163,36
640.384,60			

Previamente a su aprobación, se ha de hacer una comparativa con el ejercicio 2020 al objeto de verificar que no se superan los límites legales de incremento, en términos de homogeneidad para los dos ejercicios económicos:

MASA SALARIAL		
COMPARATIVA 2021 - 2020		
	Ejercicio 2020	Anteproyecto 2021
	Aprobada por el Consejo Rector 29/01/2020 y el Pleno 15/05/2020	
Masa salarial	639.855,54	640.384,60
Exceso de previsión de subida en 2020	-3.121,24	
Antigüedad que no se devenga en 2021 por nueva vacante	-2.611,89	
Nuevos trienios en 2021		-555,09
Masa salarial homogénea	634.122,41	639.829,51
DIFERENCIA	5.707,10	0,9%

La diferencia que arroja el cuadro precedente pone de manifiesto que la masa salarial que se plantea para su aprobación junto con el anteproyecto de Presupuestos del IMTUR para el ejercicio 2021 no supera los límites previstos en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2021.

Nada se ha encontrado en la legislación de aplicación en cuanto al momento para la aprobación de la masa salarial. El hecho de incluirla en el Anteproyecto de Presupuestos trae causa de lo manifestado por la Intervención General en sus informes de fecha 29/01/2019 relativo al "Anteproyecto de Presupuestos del IMTUR para el ejercicio 2019" y de fecha 20/11/2019 relativo a la "Subida correspondiente al personal del IMTUR para dicho ejercicio en aplicación de lo previsto en la LGP para 2019", en los que se pone de manifiesto, respectivamente que, "A juicio de esta Intervención general, el objetivo de la determinación de la masa salarial es la comprobación del volumen de incremento de las retribuciones del personal, en términos de homogeneidad, respecto del ejercicio presupuestario anterior, por lo que entendemos que guarda íntima conexión con la aprobación del presupuesto municipal..... Es por ello que deberán aportarse dichos cálculos, así como proceder a la aprobación de la masa salarial autorizada para 2019" y que "La propuesta de acuerdos incluye por un lado la aprobación de la masa salarial (expediente que debiera haberse aprobado con anterioridad a la subida propuesta,,,,,, (es reiterado el criterio de esta Intervención general al respecto en cuanto al momento de aprobación (con ocasión de la aprobación del presupuesto))".

Por otra parte, este servicio, sin ser ajeno a la naturaleza de las cantidades a tener en cuenta para el cálculo de la masa salarial (la Ley de Presupuestos Generales del Estado habla de "las retribuciones salariales y extrasalariales y los gastos de acción social devengados en el año anterior"), considera que, tenidos en cuenta los plazos previstos en la normativa presupuestaria para la tramitación del expediente relativo a los Presupuestos Anuales de las entidades locales, el cálculo del importe de los referidos gastos "devengados" en el ejercicio anterior al del Presupuesto que se pretende aprobar, debería entenderse como gastos "a devengar", habida cuenta que dicho cálculo se haría con mucha antelación a la finalización del ejercicio, con la consiguiente imposibilidad de tener en cuenta acontecimientos que pudieran

FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ANGEL MORENO DIAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:44 CET
15/02/2021 12:26:18 CET

CÓDIGO CSV

49c83b70f5c1c90e6e600f79925a7f1b434afc3f

URL DE VALIDACIÓN

https://sede.cordoba.es

tener lugar en ese período que transcurra desde el momento de la determinación de la masa salarial y el último día del ejercicio (art. 168.2 del TRLRHL y art. 18.2 del R.D. 500/90: *El Presupuesto de cada uno de los Organismos autónomos integrantes del General, propuesto inicialmente por el órgano competente de los mismos, será remitido a la Entidad local de la que dependan antes del 15 de septiembre de cada año,,,,,*); esto significa que se habrían de manejar previsiones de gastos a devengar, no gastos devengados.

En todo caso y, supuesto que a la fecha de elaboración del anteproyecto de Presupuestos se pudiera contar con la cifra cierta y definitiva del gasto de personal devengado a incluir en la masa salarial del ejercicio que se cierra, al proceder según el referido criterio de cálculo de gastos devengados y proyectar sobre el mismo la masa salarial del ejercicio siguiente, podría ocurrir que se obtuviera una masa salarial para 2021, en el caso que nos ocupa, que diste de la que realmente podría llegar a devengarse a 31/12/2021, y ello porque podrían existir circunstancias que inciden en el importe devengado de gastos de personal en cualquier ejercicio económico, más allá de la cobertura o no de las plazas vacantes, y que distorsionarían la realidad del gasto devengado por el personal, como son, por ejemplo:

- Situaciones de incapacidad temporal: en función al tiempo de duración de la incapacidad temporal, una parte muy significativa de las retribuciones de el/los trabajadores afectados, pasan a ser cubiertas directamente por la mutua colaboradora con la Seguridad Social. Esta circunstancia se ha producido en el IMTUR en ejercicios pasados.
- Situaciones de baja maternal y similares: si bien los seguros sociales continúan siendo abonados por la entidad, es la Seguridad Social la que asume el gasto y el pago de las retribuciones durante una situación laboral de esta índole.

En ambos casos, las retribuciones referidas no constituirían un gasto para el IMTUR y, en consecuencia, no podría quedar devengado ni proyectado ni tenido en cuenta para la determinación de la masa salarial 2021, de forma tal que la subida salarial máxima que quedaría incluida en la masa salarial resultaría insuficiente para la aplicación de aquella que se deriva de lo aprobado por la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2021.

Sólo añadir que, en este sentido, resulta llamativo lo ocurrido con las masas salariales definidas en el IMTUR para 2018 y 2019 (esta última previsión estimada a 31/12/2019), siendo la segunda inferior a la primera:

Masa salarial 2018	587.340,52
Masa salarial 2019	585.673,37
Atrasos devengados por el incremento salarial	13.241,64

Visto todo lo cual, con el objetivo último de la comprobación del cumplimiento de la normativa en materia de subida salarial, que fija el límite máximo de incremento salarial para 2021 en un 0,9%, se ha recogido en el Anexo de Personal, en lo que a retribuciones salariales ya consolidadas a 31/12/2020 se refiere y con exclusión de las correspondientes al Gerente, el único cálculo que razonablemente se puede hacer para verificar que el incremento de retribuciones al personal del IMTUR que se ha presupuestado en 2021 no excede del referido 0,9% aplicado sobre que el montante total de los gastos de personal (retribuciones)

FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ANGEL MORENO DIAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:44 CET
15/02/2021 12:26:18 CET

CÓDIGO CSV

49c83b70f5c1c90e6e600f79925a7f1b434afc3f

URL DE VALIDACIÓN

https://sede.cordoba.es

presupuestados para 2020 (corregidos los extremos que corresponde), en términos de homogeneidad para los dos ejercicios contemplados, y ello porque éstos, y no otros, son los gastos que previsiblemente se producirán:

INCREMENTO SALARIAL 2021 - 0,9% desde 1/01/2021 - LEY 11/2020 PGE - CÁLCULO CAPÍTULO I DEL PPTO.												
	Salario base a 31/12/2020	Salario base desde 1/01/2021	Incremento salarial (€)	Antigüedad			Turnos	Jornada partida	Total 12 pagas	Total 2 extras	Efectivos	TOTAL
				12,00%	9,00%	0,00%						
Directores	2.231,76	2.251,84	20,09	2,41					22,50	22,50	5	1.574,73
					1,81					21,89	21,89	1
Técnicos	1.833,80	1.850,31	16,50	1,98			0,33	0,33	19,14	18,48	8	2.133,67
				1,98					18,48	18,48	2	517,57
					1,49				17,99	17,99	1	251,85
Administrativo	1.674,67	1.689,74	15,07			0,00		15,07	15,07	1	211,01	
Auxiliar Administrativo	1.554,70	1.568,69	13,99			0,00		13,99	13,99	1	195,89	
Ordenanzas jornada completa	1.434,71	1.447,62	12,91	1,55			0,26	0,26	14,98	14,46	1	208,66
						0,00	0,26	0,26	13,43	12,91	1	186,97
Ordenanzas media jornada	736,22	742,85	6,63	0,80			0,13	0,13	7,69	7,42	1	107,08
											22	5.693,94

Incremento salarial máximo previsto en el Presupuesto 2021 calculado sobre la masa salarial de 2020	
Masa salarial aprobada por el C.R. 29/01/2020	639.855,54
Exceso de previsión de subida salarial en 2020	-3.121,24
Antigüedad que no se devenga en 2021 por nueva vacante	-2.611,89
TOTAL	634.122,41
Incremento salarial máximo - %	0,90%
Incremento salarial máximo - €	5.707,10

Es decir, el tope de subida salarial, según los parámetros referidos, sería de **5.707,10 euros** para el conjunto de los trabajadores del IMTUR, incluidas las plazas vacantes y excluido el Gerente; la subida salarial que se ha proyectado en el cálculo de los Gastos de Personal es de **5.693,94 euros** y se encuentra dentro del margen de incremento salarial máximo acordado para el Sector Público (el descuadre de 13,16 euros se entiende despreciable en relación al montante total de la masa salarial para 2021).



Se entiende por la Técnico que suscribe el presente Anexo, que los cálculos realizados para la comprobación que exige la Ley de Presupuestos Generales del Estado en materia de masa salarial, bajo el criterio apuntado, permiten garantizar la aprobación de la masa salarial para 2021 con rigurosa aplicación de los límites fijados por aquella, sin que ello suponga la no existencia de un mejor o más acertado criterio.

LA DIRECTORA DE GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA
DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE TURISMO DE CÓRDOBA

Fdo.: Rocío de la Cruz Ruiz

EL DIRECTOR GENERAL DE TURISMO DEL AYUNTAMIENTO DE CÓRDOBA
Y GERENTE DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE TURISMO DE CÓRDOBA

Fdo.: Miguel Ángel Moreno Díaz

FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ANGEL MORENO DIAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:44 CET
15/02/2021 12:26:18 CET

CÓDIGO CSV

49c83b70f5c1c90e6e600f79925a7f1b434afc3f

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.cordoba.es>

PLANTILLA PRESUPUESTARIA - 2021

PLAZA	PUESTO DE TRABAJO	SUELDO BASE	COMPLEMENTO DE PUESTO (1)	ANTIGÜEDAD	TURNOS	JORNADA PARTIDA	COMP. OBJETIVOS	TOTAL REMUNERACIÓN	CUOTAS SOCIALES	TOTAL
Gerente	Gerente	37.062,94	5.930,07	0,00	0,00	0,00	10.006,99	53.000,00	15.336,14	68.336,14
Director Área	D.A. Administración	31.525,78		3.783,09	0,00	0,00	0,00	35.308,87	10.910,44	46.219,32
Director Área	D.A. Información	31.525,78		3.783,09	0,00	0,00	0,00	35.308,87	10.910,44	46.219,32
Director Área	D.A. Análisis	31.525,78		3.783,09	0,00	0,00	0,00	35.308,87	10.910,44	46.219,32
Director Área	D.A. Gestión	31.525,78		3.783,09	0,00	0,00	0,00	35.308,87	10.910,44	46.219,32
Director Área	D.A. Promoción	31.525,78		3.783,09	0,00	0,00	0,00	35.308,87	10.910,44	46.219,32
Director Área	D.A. Congresos	31.525,78		2.837,32	0,00	0,00	0,00	34.363,10	10.618,20	44.981,30



FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ANGEL MORENO DIAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:44 CET
15/02/2021 12:26:18 CET

CÓDIGO CSV

49c83b70f5c1c90e6e600f79925a7f1b434afc3f

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.cordoba.es>



CATEGORÍA PROFESIONAL	PUESTO DE TRABAJO	SUELDO BASE	COMPLEMENTO DE PUESTO	ANTIGÜEDAD	FINES DE SEMANA	JORNADA PARTIDA	COMP. OBJETIVOS	TOTAL REMUNERACIÓN	CUOTAS SOCIALES	TOTAL
Técnico Medio	Téc. Información Turística	25.904,31		3.108,52	518,09	518,09	0,00	30.049,00	9.435,39	39.484,39
Técnico Medio	Téc. Información Turística	25.904,31		3.108,52	518,09	518,09	0,00	30.049,00	9.435,39	39.484,39
Técnico Medio	Téc. Información Turística	25.904,31		3.108,52	518,09	518,09	0,00	30.049,00	9.435,39	39.484,39
Técnico Medio	Téc. Información Turística	25.904,31		3.108,52	518,09	518,09	0,00	30.049,00	9.435,39	39.484,39
Técnico Medio	Téc. Información Turística	25.904,31		3.108,52	518,09	518,09	0,00	30.049,00	9.435,39	39.484,39
Técnico Medio	Téc. Información Turística	25.904,31		3.108,52	518,09	518,09	0,00	30.049,00	9.435,39	39.484,39
Técnico Medio	Téc. Información Turística	25.904,31		3.108,52	518,09	518,09	0,00	30.049,00	9.435,39	39.484,39
Técnico Medio	Téc. Información Turística	25.904,31		3.108,52	518,09	518,09	0,00	30.049,00	9.435,39	39.484,39
Técnico Medio	Téc. Promoción Turística	25.904,31		3.108,52	0,00	0,00	0,00	29.012,83	8.964,96	37.977,80
Técnico Medio	Téc. Promoción Turística	25.904,31		2.886,48	0,00	0,00	0,00	28.790,79	8.896,36	37.687,15
Técnico Medio	Téc. Contable	25.904,31		3.108,52	0,00	0,00	0,00	29.012,83	8.964,96	37.977,80
Administrativo	Secretario/a de Gerencia	23.656,40		0,00	0,00	0,00	0,00	23.656,40	7.309,83	30.966,22
Auxiliar Administrativo	Auxiliar Administrativo - Gestión	21.961,63		0,00	0,00	0,00	0,00	21.961,63	6.895,95	28.857,58
Ordenanza	Ordenanza - Administración	20.266,71		0,00	405,33	405,33	0,00	21.077,38	6.618,30	27.695,68
Ordenanza	Ordenanza - Administración	20.266,71		2.432,01	405,33	405,33	0,00	23.509,39	7.381,95	30.891,34
Ordenanza	Ordenanza - Administración - 1/2 Jornada	10.399,86		1.247,98	208,00	208,00	0,00	12.063,84	3.788,05	15.851,89
		607.716,40	5.930,07	59.404,44	5.163,36	5.163,36	10.006,99	693.384,60	214.810,00	908.194,60

FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ANGEL MORENO DIAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:44 CET
15/02/2021 12:26:18 CET

CÓDIGO CSV

49c83b70f5c1c90e6e600f79925a7f1b434afc3f

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.cordoba.es>

5. PLAN ESTRATÉGICO DE SUBVENCIONES

El montante de las subvenciones que el IMTUR se plantea conceder en el ejercicio 2021 es de 270.000,00 euros, de los cuales, el global de las subvenciones a conceder mediante concurrencia competitiva asciende a 170.000,00 euros (62,96% sobre el total); las subvenciones nominativas excepcionales siete y ascienden a 100.000,00 euros (37,04% sobre el total).

En relación a las subvenciones nominativas contempladas, determina el artículo 22.2 apartado c) de la Ley 38/2003 que *"Podrán concederse de forma directa con carácter excepcional, aquellas otras subvenciones en que se acrediten razones de interés público, social, económico o humanitario, u otras debidamente justificadas que dificulten su convocatoria pública"*.

Por su parte, establece la Ordenanza General de Subvenciones del Excmo. Ayuntamiento de Córdoba, aplicable así mismo al IMTUR, en su artículo 8 relativo a la concesión directa de subvenciones, y más concretamente en su apartado c) que *"Con carácter excepcional, podrán concederse subvenciones siempre que se acrediten razones de interés público, social, económico o humanitario, u otras debidamente justificadas que dificulten su convocatoria pública. Para valorar el grado de excepcionalidad, podrán analizarse, entre otros criterios indicativos, no limitativos, el grado de repercusión de la actividad objeto de subvención en el municipio, la incidencia en la actividad económica local, los antecedentes históricos, la proyección de futuro, la colaboración con los programas públicos de apoyo a colectivos especialmente necesitados, la promoción turística local, la relación con la política pública municipal de paz y solidaridad, aquellos destinados a la ayuda humanitaria o que promuevan la solidaridad, el número de entidades que puedan estar en disposición de realizar las mismas actividades subvencionadas y el interés que hayan podido manifestar"*.

Así pues, en cuanto a la subvención a la Universidad de Córdoba – UCO Idiomas (40.000,00 euros) tiene su fundamento en que el IMTUR, consciente de su papel como agente dinamizador del sector turístico, entiende que la firma de un Convenio específico de colaboración para el desarrollo del Programa "Prolinguatur" de la Universidad de Córdoba es especialmente interesante para poder desarrollar más eficientemente los pilares básicos que tiene encomendados el Organismo, esto es, la mejora en la cualificación competencial en lenguas extranjeras de los profesionales del turismo y la hostelería, habida cuenta que el programa POLINGUATUR, sobre el que versa en citado Convenio tiene por objetivo el establecimiento de un sistema de promoción, formación, acreditación y reconocimiento de las competencias lingüísticas instrumentales en el uso de las lenguas extranjeras para profesionales del turismo, en segmentos tales como restauración, servicios de transporte público (taxi), seguridad, comercio, etc...

El mercado turístico local ha sufrido un gran auge en los últimos años, siendo cada vez más el porcentaje de visitantes extranjeros que acuden a nuestra ciudad; sin embargo, son numerosos los estudios que señalan la necesidad de mejorar las competencias en lenguas extranjeras adaptadas al trato al turista en lenguas menos comunes como pudieran ser alemán, árabe o chino.

Por lo que respecta al resto de subvenciones de carácter nominativo, las mismas tienen por objeto la realización de actividades de promoción turística, pues todas las asociaciones beneficiarias guardan estrecha relación con el turismo y son susceptibles de realizar actividades que redunden en la promoción y reclamo de potenciales visitantes a la ciudad (sector MICE, gastronomía, artesanía, difusión exterior de las posibilidades de la ciudad...).

Hay que considerar que, conforme a lo establecido en la Ordenanza General de Subvenciones del Ayuntamiento de Córdoba, para determinar la excepcionalidad en la concesión directa de subvenciones podrán analizarse, entre otros criterios indicativos, no limitativos, el grado de repercusión de la actividad objeto de subvención en el municipio, la incidencia en la actividad económica local o la promoción turística local, entre otros. El objeto específico de las actuaciones contempladas es el siguiente:

- Asociación de empresarios de hostelería de Córdoba - HOSTECOR (10.000,00 euros): difusión exterior de la gastronomía cordobesa mediante la realización de actividades gastronómicas fuera de la provincia.
- Asociación profesional de informadores turísticos de Córdoba – APIT (10.000,00 euros): realización de un proyecto de difusión turística, visitas y promoción de zonas y espacios de interés menos conocidos de la ciudad.
- Asociación Córdoba Apetece (10.000,00 euros): difusión exterior de la gastronomía Cordobesa mediante la realización de actividades gastronómicas fuera de la Provincia.
- Asociación de Agencias de Viajes de Córdoba (10.000,00 euros): presentación exterior de Córdoba como destino turístico patrimonial.
- Asociación Organizadora de Congresos de Córdoba (10.000,00 euros): ejecución de medidas externas de difusión del sector MICE de la ciudad de Córdoba, difundiendo los espacios y servicios con los que se cuenta para la celebración de estos eventos.
- Asociación Cordobesa de Artesanos (10.000,00 euros): realización de una feria de artesanía en la ciudad de Córdoba.

Por lo expuesto, en tanto que se persigue lograr mediante la subvención de dichas actuaciones una mayor promoción turística local que complemente la que realiza el IMTUR e incremente el efecto de ésta, en función del ámbito específico de cada una de las asociaciones, estaría justificada la excepcionalidad.

En virtud de lo previsto en los artículos 34 de la Ley General de Subvenciones y 15 de la Ordenanza General de Subvenciones del Excmo. Ayuntamiento de Córdoba, estas subvenciones se configuran como de pago anticipado, y así se refleja en las particularidades de las Bases de Ejecución del Anteproyecto de Presupuestos al que acompaña el presente Plan Estratégico de Subvenciones, y ello habida cuenta que, dados los efectos tan negativos que la pandemia generada por el coronavirus "SARS-CoV-2" (COVID-19) ha traído como consecuencia en el sector turístico local, tanto en lo que a visitantes nacionales como internacionales se refiere, se entiende, en principio, que existen razones para considerar que las actuaciones inherentes a la subvención requieren de financiación por parte del IMTUR para que puedan ser llevadas a cabo, si bien corresponderá a las beneficiarias, y así se hará constar expresamente en los respectivos

convenios reguladores de la subvención, aportar declaración motivada justificativa de este extremo a los efectos de que esta insuficiencia financiera sea apreciada por el IMTUR, y ello con el régimen de garantías que emanan de los citados artículos.

El resto de subvenciones que se plasman en el Plan Estratégico (concurrencia competitiva), vienen a impulsar aquellas actividades realizadas por el sector privado (empresarios, emprendedores y/o personas físicas) que puedan beneficiar el incremento de la calidad de la oferta turística de Córdoba o que pongan en valor el legado histórico, patrimonial y cultural de la ciudad así como contribuir a la mejora de la calidad en el sector turístico o contribuir a incrementar el número de visitantes de la ciudad.

Por lo que a las subvenciones cuyos destinatarios resulten ser empresarios privados se refiere, y en aplicación de la Ley 15/2007, de 3 de julio, de Defensa de la competencia y del RD 261/2008, de 222 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento de Defensa de la Competencia que la desarrolla, las dos líneas que se han previsto en el Plan Estratégico de Subvenciones, destinadas a proyectos nuevos o ya existentes en la ciudad de Córdoba que sean calificados como de interés turístico general según las Bases de la Convocatoria, deberán ser objeto de análisis pormenorizado que verse sobre los aspectos tanto jurídicos como económicos del instrumento utilizado, de forma tal que quede acreditado que las mismas no conculcan la normativa europea en materia de competencia (artículos 101 a 109 de Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea), debiendo realizarse una prueba de sopesamiento de la ayuda, que analizará los aspectos positivos y negativos de su concesión, entre ellos la adecuación del instrumento utilizado, su efecto incentivador o la necesidad y proporcionalidad de la misma, de forma tal que sean susceptibles de informe positivo por parte de la Comisión Nacional de la Competencia en caso de requerimiento por su parte.

Concretamente, las dos líneas de subvención que se encuadran en este supuesto (empresarios privados) tienen amparo en lo previsto en el artículo 107 apartados 3.a. y 3.c. del TFUE, que determina que podrán considerarse compatibles con el mercado interior:

*a. Las ayudas destinadas a favorecer el desarrollo económico de regiones en las que el nivel de vida sea anormalmente bajo o en las que exista **una grave situación de subempleo**, así como el de las regiones contempladas en el artículo 349, habida cuenta de su situación estructural, económica y social.*

*c. las ayudas destinadas a facilitar **el desarrollo** de determinadas actividades o **de determinadas regiones económicas**, siempre que no alteren las condiciones de los intercambios en forma contraria al interés común.*

Según la Encuesta de Población Activa (INE) referida al cuarto trimestre de 2020, la tasa de paro de la provincia de Córdoba es del 23,75%; según Expansión – Datosmacro.com, la de Córdoba capital es del 25,48%, concretamente 9,35 puntos por encima de la media nacional, que se ha situado en el 16,13% (INE).

Además, en cuanto a la situación de España en el conjunto de países de la Unión Europea y según datos de Eurostat de enero de 2021 referidos a noviembre de 2020, la tasa de desempleo se redujo una décima con respecto a octubre, tanto en el conjunto de la Unión Europea (UE), hasta el 7,5 %, como en la eurozona, al 8,3 %. Por su parte, en España, el desempleo aumentó en noviembre hasta el 16,4 %, dos décimas por encima del 16,2 % marcado en octubre y casi tres puntos superior al 13,8 % registrado un año antes, en noviembre de 2019. El país registró así la mayor tasa de paro de la UE en noviembre, si bien Eurostat no tiene datos para ese mes de Grecia (dónde el

desempleo se situó en el 16,1 % en septiembre, último mes disponible), Estonia (8,1 % en octubre) ni Hungría (4,1 % en octubre). Le seguirían de lejos Lituania, con un 10,4 % de paro, e Italia con un 8,9 %; mientras que las tasas más bajas se dieron en República Checa (2,9 %), Polonia (3,3 %) y Países Bajos (4 %)¹.

Por último en lo que al Plan Estratégico de subvenciones se refiere, señalar que, tanto en la concesión de subvenciones nominativas como en las de concurrencia competitiva, se deberá verificaren el correspondiente expediente de concesión de la subvención, que las entidades y/o particulares propuestos cumplen los requisitos previstos para poder ser beneficiarios de las mismas.

IMTUR - PLAN ESTRATÉGICO DE SUBVENCIONES 2021					
Aplicación presupuestaria	Procedimiento	Beneficiario	Objetivos	Importe	Ejecución
4320 47900	Convocatoria de ayudas para la "Creación de productos turísticos y servicios de interés general". Bases a desarrollar primer trimestre 2020	Emprendedores y empresas del sector turístico que desarrollen nuevos proyectos turísticos en la ciudad de Córdoba que sean calificados como de interés turístico general según las Bases de la Convocatoria	Apoyar todas aquellas actividades que puedan beneficiar el incremento y la calidad de la oferta turística de Córdoba	90.000,00 €	2021
			Fomentar las actividades turísticas que pongan en valor el legado histórico, patrimonial y cultural de la ciudad de Córdoba, así como la mejora de la calidad		
4320 47900	Convocatoria de ayudas para el "Mantenimiento de productos y servicios turísticos de interés General". Bases a desarrollar en el primer trimestre de 2020	Emprendedores y empresas del sector turístico que desarrollen proyectos turísticos en la ciudad de Córdoba que sean calificados como de interés turístico general según las Bases de la Convocatoria	Apoyar todas aquellas actividades que puedan beneficiar el incremento y la calidad de la oferta turística de Córdoba	80.000,00 €	2021
			Fomentar las actividades turísticas que pongan en valor el legado histórico, patrimonial y cultural de la ciudad de Córdoba, así como la mejora de la calidad		

¹ Oficina de estadística comunitaria EUROSTAT

Aplicación presupuestaria	Procedimiento	Beneficiario	Objetivos	Importe	Ejecución
4320 48001	Subvención directa - Convenio de colaboración	ASOCIACIÓN DE EMPRESARIOS DE HOSTELERÍA DE CÓRDOBA (HOSTECOR)	<p>Apoyar la difusión exterior de la gastronomía cordobesa mediante la realización de actividades gastronómicas fuera de la provincia</p> <p>Potenciar las actuaciones de promoción turística de la ciudad de Córdoba que realiza el IMTUR</p>	10.000,00 €	2021
4320 48002	Subvención directa - Convenio de colaboración	ASOCIACIÓN PROFESIONAL DE INFORMADORES TURÍSTICOS DE CÓRDOBA (APIT)	<p>Apoyar la realización de un proyecto de difusión turística, visitas y promoción de zonas y espacios de interés menos conocidos de la ciudad.</p> <p>Potenciar las actuaciones de promoción turística de la ciudad de Córdoba que realiza el IMTUR</p>	10.000,00 €	2021
4320 48003	Subvención directa - Convenio de colaboración	ASOCIACIÓN CÓRDOBA APETECE	<p>Apoyar la difusión exterior de la gastronomía Cordobesa mediante la realización de actividades gastronómicas fuera de la provincia.</p> <p>Potenciar las actuaciones de promoción turística de la ciudad de Córdoba que realiza el IMTUR</p>	10.000,00 €	2021
4320 48004	Subvención directa - Convenio de colaboración	ASOCIACIÓN DE AGENCIAS DE VIAJES DE CÓRDOBA	<p>Apoyar la presentación exterior de Córdoba como destino turístico patrimonial</p> <p>Potenciar las actuaciones de promoción turística de la ciudad de Córdoba que realiza el IMTUR</p>	10.000,00 €	2021

Aplicación presupuestaria	Procedimiento	Beneficiario	Objetivos	Importe	Ejecución
4320 48005	Subvención directa - Convenio de colaboración	ASOCIACIÓN ORGANIZADORA DE CONGRESOS DE CÓRDOBA	<p>Apoyar la ejecución de medidas externas de difusión del sector MICE de la ciudad de Córdoba, difundiendo los espacios y servicios con los que se cuenta para la celebración de estos eventos.</p> <p>Potenciar las actuaciones de promoción turística de la ciudad de Córdoba que realiza el IMTUR</p>	10.000,00 €	2021
4320 48006	Subvención directa - Convenio de colaboración	ASOCIACIÓN CORDOBESA DE ARTESANOS	<p>Apoyar la realización de una feria de artesanía en la ciudad de Córdoba.</p> <p>Potenciar las actuaciones de promoción turística de la ciudad de Córdoba que realiza el IMTUR</p>	10.000,00 €	2021
4321 48001	Subvención directa "Convenio de colaboración con la UCO para el desarrollo del programa ProLinguatur"	UCO IDIOMAS - UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA	<p>Apoyar todas aquellas actividades que puedan beneficiar el incremento y la calidad de la oferta turística de Córdoba</p> <p>Favorecer la formación y acreditación en competencias de idiomas adaptadas al turismo para profesionales</p>	40.000,00 €	2020
				270.000,00 €	

LA PRESIDENTA DEL
INSTITUTO MUNICIPAL DE TURISMO DE CÓRDOBA

Fdo.: M^a Isabel Albás Vives
P. A. Alcaldía nº 5210/2019 - 18/06/2019

6. ANEXO DE INVERSIONES

Los créditos consignados para acometer inversiones a lo largo del ejercicio 2021 ascienden a la cantidad de 195.000,00 euros, con el siguiente detalle por líneas de actuación, agrupadas éstas en dos proyectos:

1 - Un proyecto general de importe 193.948,91 euros que abarca inversiones de nueva adquisición y/o renovación o reparación/mantenimiento de activos el IMTUR (2021/2/INVGRAL/1):

LÍNEA DE ACTUACIÓN	IMPORTE
Nueva sede del IMTUR - La Pérgola - adquisición de equipos necesarios	6.000,00 €
Nueva sede del IMTUR - La Pérgola - adquisición de mobiliario	15.000,00 €
Nueva sede del IMTUR - La Pérgola - adquisición de equipos / Sustitución de otros existentes y adquisición de ordenadores portátiles	7.948,91 €
Adaptación de la Pérgola y del Centro de Recepción de Visitantes	60.000,00 €
Realización de diversas actuaciones que permitan prestar nuevos servicios a los visitantes de la ciudad - Desarrollo de APPs y sitios web temáticos específicos - Aplicaciones para el control del flujo de visitantes	105.000,00 €
	193.948,91 €

- Maquinaria, instalaciones técnicas y/o utillaje: gasto de 6.000,00 euros previsto al objeto de adquirir mediante contratación menor equipos necesarios para el IMTUR en sus nuevas instalaciones.
- Mobiliario: gasto de 15.000,00 euros destinado al traslado al edificio de la Pérgola de la sede del IMTUR, así como para la instalación en la misma de un nuevo punto de información.
- Equipos para procesos de información: gasto de 7.948,91 euros a emplear en la adquisición de equipos informáticos tanto para la nueva sede como para la sustitución de existentes, priorizando la disposición de equipos portátiles para el personal que sea necesario
- Edificios y otras construcciones: gasto previsto de 60.000,00 euros cuya finalidad es la realización de actuaciones en el nuevo espacio de "La Pérgola" para la ubicación de la sede del IMTUR así como otras necesarias en el Centro de Recepción de Visitantes. En cuanto a La Pérgola, se realizarán pequeñas actuaciones de distribución interior para las que en principio no resultaría necesario proyecto; una vez se disponga del espacio se comenzará la distribución del mismo para albergar los servicios turísticos.

- Gastos en aplicaciones informáticas:
 - Gasto de 55.000,00 euros para la realización de diversas actuaciones que permitan prestar nuevos servicios a los visitantes de la ciudad.
 - APPs específicas de rutas que permitan la deslocalización del flujo turístico: 17.000,00 euros.
 - Creación nuevos portales web específicos tales como en sectores MICE, gastronómico y turismo ecuestre y Gastronómico: 20.000,00 euros.
 - El resto de acciones por 13.000,00 euros se corresponderían con aplicaciones y equipos de control de visitantes y flujos de movimiento.

Las contrataciones previstas serían menores, por lo que resultaría en principio ágil en su tramitación.

2 - Programa Smart City Córdoba (2021/2/SMART/1): este programa emana de la entidad Pública Empresarial Red.es, mediante la concesión de ayudas para desarrollar la iniciativa "Destinos Turísticos Inteligentes", dirigidos a Entidades Locales con una oferta turística significativa, y persigue la transformación digital de esta actividad, así como la mejora de su eficiencia energética, a través del empleo de las TIC (Tecnologías de Información y Comunicación). La anualidad 2021 asciende a la cantidad de 5.255,43 euros, de los cuales 4.204,34 euros están financiados con fondos FEDER y 1.051,09 euros mediante una transferencia de capital del Ayuntamiento. En el presente anteproyecto de Presupuestos únicamente se refleja la parte de la inversión a financiar mediante la transferencia de capital mientras que el resto aflorará al estado de gastos mediante generación de crédito con origen en el correspondiente compromiso de ingresos.

Entre los objetivos fijados por la Agenda Digital se encuentra el de desarrollar la economía digital para el crecimiento, la competitividad y la internacionalización de la empresa española y como medida para alcanzar este objetivo se plantea potenciar el empleo de las TIC para favorecer el desarrollo de ciudades e infraestructuras inteligentes, el aprovechamiento del big data y el desarrollo de aplicaciones para el ecosistema móvil, contribuyendo tanto al enriquecimiento de la industria digital como al crecimiento y modernización de la economía en general, mejorando la productividad y competitividad de las empresas y permitiendo el desarrollo de nuevos modelos de negocio.

El Programa Operativo de Crecimiento Inteligente 2014-2020 de los Fondos Europeos de Desarrollo Regional, concentra sus actuaciones en tres objetivos temáticos, entre los que destacan, por enmarcar la Convocatoria, el Objetivo temático 2: mejorar el uso y la calidad de las tecnologías de la información y de la comunicación y el acceso a las mismas. Las iniciativas deberán atender a la consecución de los siguientes objetivos:

- Avanzar en la transformación de la ciudad en Destino Turístico Inteligente.
- Mejorar la eficiencia energética y reducir la huella de carbono asociada a la actividad de la ciudad y, específicamente, a la actividad turística.
- Fomentar la interoperabilidad con distintas administraciones y agentes, promover el acceso transparente y universal de los datos públicos de los servicios (tanto para su consulta como para su reutilización) por parte de ciudadanos, visitantes,

profesionales y empresas, propiciando con estas actuaciones el crecimiento de la industria y el emprendimiento.

- Presentar un potencial de reutilización o replicación en otras entidades, para lo que deberán apoyarse en estándares o contribuir al desarrollo y maduración de estándares.
- Impulsar métricas que se concentrarán, fundamentalmente, en la medición de la satisfacción ciudadana y la de sus visitantes, así como en los ahorros de energía y la reducción de la huella de carbono.

Las iniciativas, como ya se ha indicado, deberán hacer uso intensivo de las Tecnologías de Información y Comunicaciones (TIC).

ANEXO DE INVERSIONES - IMTUR 2021

Aplicación presupuestaria		Denominación proyecto / actuación		Importe	Ejecución	Financiación	Vinculación jurídica	Servicio gestor
4320 62300	Maquinaria, instalaciones técnicas y utillaje	2021/2/INVGRAL/1	Adquisición de equipos necesarios para el IMTUR en sus nuevas instalaciones.	6.000,00 €	2021	Transferencia capital Ayuntamiento	Al proyecto	Servicios Generales
4320 62500	Mobiliario	2021/2/INVGRAL/1	La actuación principal se realizará con motivo del traslado al edificio de la Pérgola, en el que se tiene prevista la instalación de un nuevo punto de información	15.000,00 €	2021	Transferencia capital Ayuntamiento	Al proyecto	Servicios Generales
4320 62600	Equipos para procesos de información	2021/2/INVGRAL/1	Adquisición de equipos informáticos tanto para la nueva sede como para la sustitución de existentes, priorizando la disposición de equipos portátiles para el personal que sea necesario	7.948,91 €	2021	Transferencia capital Ayuntamiento	Al proyecto	Servicios Generales
		2021/2/SMART/1	Programa Smart City Córdoba	1.051,09 €				
4320 63200	Edificios y otras construcciones	2021/2/INVGRAL/1	Realización de actuaciones en el nuevo espacio de "La Pérgola" para la ubicación de la sede del IMTUR así como otras necesarias en el Centro de Recepción de Visitantes.	60.000,00 €	2021	Transferencia capital Ayuntamiento	Al proyecto	Servicios Generales

Aplicación presupuestaria		Denominación proyecto / actuación		Importe	Ejecución	Financiación	Vinculación jurídica	Servicio gestor
4320 64100	Gastos en aplicaciones informáticas	2021/2/INVGRAL/1	Realización de diversas actuaciones que permitan prestar nuevos servicios a los visitantes de la ciudad - Desarrollo de APPs y sitios web temáticos específicos - Aplicaciones para el control del flujo de visitantes	105.000,00 €	2021	Transferencia capital Ayuntamiento	Al proyecto	Servicios Generales
				195.000,00 €				

	Total inversión	195.000,00 €
Financiación	Transferencia capital Ayuntamiento	195.000,00 €

LA PRESIDENTA DEL
INSTITUTO MUNICIPAL DE TURISMO DE CÓRDOBA

Fdo.: M^a Isabel Albás Vives
P. A. Alcaldía nº 5210/2019 – 18/06/2019

7. INFORME ECONÓMICO - FINANCIERO

7.1. INTRODUCCIÓN

El presente anteproyecto Presupuestos para el año 2021 es cuarto a aprobar por el Instituto Municipal de Turismo de Córdoba.

Sobre la base de los créditos que por las distintas áreas y por la Gerencia se han estimado necesarios en el IMTUR para acometer su actividad económica en 2021 y dados los recursos con los que se espera contar en 2021 y en cumplimiento de lo establecido en el Art. 168.1 e) del R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales así como en el Art. 18.1 e) del R.D. 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos, se emite el presente informe económico-financiero comprensivo de:

- Las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas.
- La suficiencia de créditos para atender al cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del presupuesto.

7.2. BASES UTILIZADAS PARA LA VALORACIÓN DE INGRESOS

El Presupuesto de Ingresos del ejercicio 2020 asciende a **2.804.094,00 euros**, que se corresponden con los "IV - Transferencias corrientes" y "VII - Transferencias de capital".

Capítulo IV - Transferencias corrientes:

El importe de este Capítulo de ingresos se sitúa en **2.609.094,00 euros**, correspondientes en su totalidad al crédito consignado a favor del IMTUR en el Capítulo IV del último borrador del Presupuesto de 2021 de la Delegación de Turismo del Excmo. Ayuntamiento de Córdoba y se destinará a financiar la globalidad de los gastos del Organismo, fundamentalmente gastos de personal, gastos corrientes en bienes y servicios y transferencias corrientes, constituyendo por tanto un recurso genérico para el IMTUR. No experimenta variación en relación a 2020.

Capítulo VII - Transferencias de Capital:

Se trata de una única transferencia con origen en el Ayuntamiento de Córdoba de importe 195.000,00 euros y coincide con el Capítulo VI del Estado de Gastos. En relación con la consignada en el ejercicio 2020 es un 6,96% superior, como también lo son las inversiones a realizar.

No se contempla la previsión inicial de ingresos de la transferencia finalista financiada con fondos FEDER de la anualidad 2021 del proyecto Smart City Córdoba

FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ANGEL MORENO DIAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

CÓDIGO CSV

4e846970dfce8e8fde0a990efde70ad4ba190dc7

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.cordoba.es>

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:44 CET
15/02/2021 12:26:17 CET

(EDUSI), que en el año 2020 figuraba por la cantidad de 36.000,00 euros (anualidad 2020) y ello porque se ha considerado más apropiado proceder a generar crédito en el momento en que se cuente con el correspondiente compromiso de ingresos, que en este año 2021 ha de ser de 4.204,34 euros (anualidad 2021 – FEDER).

El proyecto Smart City Córdoba está cofinanciado por el Ayuntamiento de Córdoba: la anualidad 2021 financiada por el Ayuntamiento, que es de 1.051,09 euros, está incluida en la transferencia de capital de 195.000,00 referida.

Más allá de los recursos que se han plasmado en el estado de ingresos del anteproyecto de Presupuestos, se considera necesario hacer una referencia a la no consignación de previsiones iniciales de ingresos en el "Capítulo III – Tasas, precios públicos y otros ingresos", habida cuenta que es ésta la primera ocasión desde su nacimiento en la que el Presupuesto del IMTUR no va a contar de partida con dichos conceptos de ingresos:

Existen en el IMTUR precios públicos y precios privados vigentes por la venta que aquél realiza de productos turísticos así como por su intermediación en la comercialización de productos y servicios turísticos de terceros, los cuales se han venido generando desde el inicio de su creación y también antes en el extinto Consorcio de Turismo de Córdoba. Sin embargo, a la hora de definir los conceptos de ingresos y sus previsiones iniciales en este anteproyecto de Presupuestos 2021, es inevitable poner de manifiesto que resulta evidente que la pandemia provocada por el coronavirus "SARS-COV-2" ha supuesto una debacle económica en gran parte de los sectores productivos nacionales y, más si cabe, en el sector turístico, que ha sufrido un desplome histórico, habida cuenta la reducción tan drástica y tan mantenida en el tiempo de la movilidad de las personas, tanto dentro del país como desde fuera, y demás medidas de protección adoptadas, lo cual ha tenido un efecto desastroso en el producto interior bruto generado por el mismo. Según el informe de "Perspectivas turísticas – Balance empresarial 2020 y expectativas para 2021" de EXCELTUR (20/01/2021), el peso de sector turístico en la economía española ha pasado del 12,4% en 2019¹ al 4,3% en 2020; el sector turístico ha perdido un 69,0% de su PIB sectorial, lo que se traduce en una contracción de 106 mil millones de euros.

En lo que al IMTUR se refiere, basta con una lectura de las cifras de derechos reconocidos netos en 2020 por el concepto que nos ocupa para constatar la realidad de lo acontecido:

Capítulo III - Tasas, precios públicos y otros ingresos									
Previsiones iniciales 2020	52.515,10								
Derechos Reconocidos Netos totales	15.154,29								
Derechos Reconocidos Netos - otros reintegro de operaciones corrientes	3.107,06								
Derechos Reconocidos Netos - precios públicos y/o privados	12.047,23								
<table border="1"> <tbody> <tr> <td>Enero a marzo</td> <td>7.159,64</td> </tr> <tr> <td>Abril a noviembre</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Diciembre</td> <td>4.887,59</td> </tr> <tr> <td></td> <td>12.047,23</td> </tr> </tbody> </table>		Enero a marzo	7.159,64	Abril a noviembre	0,00	Diciembre	4.887,59		12.047,23
Enero a marzo	7.159,64								
Abril a noviembre	0,00								
Diciembre	4.887,59								
	12.047,23								
Desviación respecto a las Previsiones Iniciales - €	-40.467,87								
Desviación respecto a las Previsiones Iniciales - %	-77,06%								

¹ INE – Cuenta satélite del Turismo de España. Serie contable 2016-2019. Revisión estadística 2019

A la presente fecha, las medidas adoptadas por la Comunidad Autónoma Andaluza dentro del estado de alarma decretado por el Gobierno de España², hacen imposible la entrada de personas desde fuera del territorio andaluz así como el movimiento de los ciudadanos andaluces fuera de sus provincias y/o municipios de residencia más allá de las exhaustivas causas concretas contempladas como excepcionales. Asimismo, la entrada de viajeros en el territorio nacional se encuentra muy limitada y sujeta a medidas de control sanitario muy estrictas, lo cual dificulta enormemente la llegada de turistas desde el exterior.

Este escenario no parece que vaya a cambiar próximamente y la incertidumbre en cuanto a una posible vuelta a una situación de mayor normalidad es muy elevada, por cuanto resultaría muy aventurado e incluso temerario desde un punto de vista económico manejar previsiones de ingresos derivados de la actividad turística, razón por la cual no se incluyen en el presente Anteproyecto.

No obstante lo anterior, si más adelante a lo largo del año la situación lo permitiera y se generaran ingresos por la venta o intermediación en la comercialización de productos y servicios turísticos, se podrá proceder a su plasmación en el Presupuesto del ejercicio corriente mediante la fórmulas de modificación presupuestaria contenidas en la legislación de aplicación.

Este criterio de prudencia valorativa que ha de regir en la estimación de ingresos, es el mismo que llevó al Consejo Rector del IMTUR, en sesión extraordinario de 5 de noviembre de 2020, a declarar no disponibles en el estado de gastos de su Presupuesto, créditos por importe de 45.355,36 euros, a consecuencia de la desviación en la previsiones de ingresos que ha quedado reflejada en el cuadro anterior y en aplicación de los principios y medidas que emanan de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Estabilidad Financiera, concretamente en cuanto a lo determinado por sus artículos 3 (principio de estabilidad presupuestaria) y 18 (medidas automáticas de prevención), declaración de no disponibilidad que fue aprobada por el Pleno del Ayuntamiento de Córdoba en sesión ordinaria de 12 de noviembre de 2020.

Por último en cuanto a las bases utilizadas para el cálculo de los ingresos, señalar que se ha eliminado la previsión del Capítulo V – Ingresos patrimoniales, porque es insignificante y porque lo cierto es que no se reconocen derechos por este concepto prácticamente desde el inicio de la crisis económica y financiera de 2008.

AÑO 2021 - PRESUPUESTO DE INGRESOS

CAPÍTULO	IMPORTE	ESTRUCTURA
I IMPUESTOS DIRECTOS		
II IMPUESTOS INDIRECTOS		
III TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS		
IV TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.609.094,00	93,05%
V INGRESOS PATRIMONIALES		
VI ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES		
VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	195.000,00	6,95%
VIII ACTIVOS FINANCIEROS		
IX PASIVOS FINANCIEROS		
TOTAL	2.804.094,00	100,00%

² Decreto del Presidente 4/2021, de 30 de enero, por el que se prorrogan las medidas establecidas en el Decreto del Presidente 2/2021, de 8 de enero, por el que se establecen medidas en el ámbito de la Comunidad Autónoma de Andalucía en aplicación del Real Decreto 926/2020, de 25 de octubre, por el que se declara el estado de alarma para contener la propagación de infecciones causadas por el SARS-COV-2

FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ANGEL MORENO DIAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:44 CET
15/02/2021 12:26:17 CET

CÓDIGO CSV

4e846970dfce8e8fde0a990efde70ad4ba190dc7

URL DE VALIDACIÓN

https://sede.cordoba.es

7.3. SUFICIENCIA DE CRÉDITOS

El Presupuesto de gastos del IMTUR asciende a **2.804.094,00 euros** al igual que el Presupuesto de ingresos. Incluye, con la debida especificación, los créditos necesarios para atender el cumplimiento de las obligaciones que se han considerado oportunas por las distintas Áreas en que se estructura la entidad y/o por la Gerencia (Director General de Turismo del Ayuntamiento de Córdoba) y, por lo tanto, los gastos de funcionamiento de los servicios contemplados, tal y como se establece en el Art. 146.1.a) de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales y en el Art. 8.a) y 18.e) del R.D. 500/1990, de 20 de diciembre.

El detalle de los créditos para gastos por capítulos económicos es el que se recoge a continuación:

AÑO 2021			
CAPÍTULO		IMPORTE	ESTRUCTURA
I	GASTOS DE PERSONAL	998.444,60	35,61%
II	GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS	1.220.999,40	43,54%
III	GASTOS FINANCIEROS	1.000,00	0,04%
IV	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	363.650,00	12,97%
V	FONDO DE CONTINGENCIA	25.000,00	0,89%
VI	INVERSIONES REALES	195.000,00	6,95%
VII	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		
VIII	ACTIVOS FINANCIEROS		
IX	PASIVOS FINANCIEROS		
TOTAL		2.804.094,00	100,00%

7.4. NIVELACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto del IMTUR para el año 2021 asciende, como se ha indicado, a **2.804.094,00 euros**, tanto en gastos como en ingresos, lo que representa un decremento del 2,63% con respecto al último presupuesto aprobado en el año 2020, cuyo importe es 2.879.917,90 euros.

A continuación figura un estado comparativo de los presupuestos citados, en el que puede observarse la variación por capítulos económicos de gastos e ingresos de ambos presupuestos:

PRESUPUESTO DE INGRESOS				VARIACIÓN	
CAPÍTULO		2021	2020	EUROS	%
I	IMPUESTOS DIRECTOS				
II	IMPUESTOS INDIRECTOS				
III	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	0,00	52.515,00	-52.515,00	-100,00%
IV	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.609.094,00	2.609.094,20	-0,20	0,00%
V	INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	5,00	-5,00	-100,00%
VI	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES				
VII	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	195.000,00	218.303,70	-23.303,70	-10,67%
VIII	ACTIVOS FINANCIEROS				
IX	PASIVOS FINANCIEROS				
TOTAL		2.804.094,00	2.879.917,90	-75.823,90	-2,63%

PRESUPUESTO DE GASTOS				Variación	
CAPÍTULO		2021	2020	EUROS	%
I	GASTOS DE PERSONAL	998.444,60	997.758,71	685,89	0,07%
II	GASTOS CORRIENTES BIENES Y SERVICIOS	1.220.999,40	1.328.205,49	-107.206,09	-8,07%
III	GASTOS FINANCIEROS	1.000,00	3.000,00	-2.000,00	-66,67%
IV	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	363.650,00	307.650,00	56.000,00	18,20%
V	FONDO DE CONTINGENCIA	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00%
VI	INVERSIONES REALES	195.000,00	218.303,70	-23.303,70	-10,67%
VII	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
VIII	ACTIVOS FINANCIEROS				
IX	PASIVOS FINANCIEROS				
		2.804.094,00	2.879.917,90	-75.823,90	-2,63%

En consecuencia, el Presupuesto para el año 2021 está nivelado, exigencia ésta recogida en el art. 149.1.e) de la Ley 39/1988, Reguladora de las Haciendas Locales, en el art. 168.1.e) del R.D. Legislativo 2/2004 y en el art. 18.1.e) del R.D. 500/1990.

Por otra parte, está presente en este anteproyecto de Presupuestos el equilibrio Corriente – Capital, toda vez que los recursos por operaciones corrientes (Capítulos I a V de ingresos) permiten financiar los gastos corrientes (Capítulos I a V de gastos) y hacer frente a la amortización anual de los préstamos concertados (Capítulo IX de gastos), si bien lo cierto es que este último Capítulo tiene importe cero dado que no existe endeudamiento en el IMTUR.

CORRIENTE - CAPITAL		
GASTOS CORRIENTES (CAPÍTULOS I A V)	INGRESOS CORRIENTES (CAPÍTULOS I A V)	
2.609.094,00	2.609.094,00	Equilibrio Corriente - Capital
GASTOS DE CAPITAL	INGRESOS DE CAPITAL	
195.000,00	195.000,00	

En relación a la estabilidad presupuestaria, determina la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en su art. 11.1 que "La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las Administraciones Públicas y demás entidades que forman parte del sector público **se someterá al principio de estabilidad presupuestaria**". Concretamente y para el caso de las Corporaciones Locales, el apartado 4 del citado artículo añade que éstas deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.

Si bien la verificación del cumplimiento de este principio se ha de llevar a cabo a nivel consolidado del Ayuntamiento de Córdoba y sus entes dependientes o participados, parece oportuno hacer un análisis del anteproyecto de Presupuestos que se informa al objeto de conocer la contribución del IMTUR al objetivo de estabilidad presupuestaria del conjunto de entes en que se integra.

Dado que el IMTUR es un agente que constituye parte de la Administración Local (clasificación de la IGAE) se entiende en su caso por estabilidad presupuestaria la situación de equilibrio o superávit estructural, medida en términos de capacidad de

financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC-2010), mediante la comparativa del sumatorio de los Capítulos I a VII de ingresos con el sumatorio de los capítulos I a VII de gastos. Habida cuenta que el tratamiento de determinados conceptos no es igual en términos presupuestarios que en contabilidad nacional, para calcular la capacidad o necesidad de financiación de un ente se han de practicar ciertos ajustes que permitan, partiendo de la información presupuestaria, llegar a la formulación de la estabilidad presupuestaria exigida por la Ley 2/2012, esto es, en términos de contabilidad nacional.

En el Manual de cálculo del déficit en términos de contabilidad nacional adaptado a las Corporaciones Locales, elaborado por la Intervención General del Estado, se recogen los ajustes entre el saldo presupuestario no financiero y el déficit o superávit de contabilidad nacional. De dichos ajustes, dada la naturaleza habitual de los ingresos y gastos del Presupuesto del IMTUR así como de las operaciones que éste tiene previsto realizar a lo largo del ejercicio 2021 y analizada la contabilidad a 31/12/2020, se podría entender en un principio que son aplicables al IMTUR los dos siguientes:

- Número 1 - Impuestos, cotizaciones sociales, tasas y otros ingresos: únicamente en lo que al Capítulo III de ingresos se refiere, dado que el IMTUR no tiene ingresos por conceptos correspondientes los Capítulos I y II.
- Número 14 - Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al presupuesto de gastos de la Corporación Local

No obstante y si bien el ajuste número 1 ha sido procedente para los Presupuestos anteriores al actual, ya que los ingresos por conceptos del Capítulo III han sido una constante a lo largo de muchos ejercicios hasta el pasado año 2020, lo cierto es que, tal y como se ha recogido en el punto 2 del presente informe económico-financiero, no se han consignado previsiones iniciales de ingresos en el Capítulo III por las razones expuestas, derivadas de la pandemia ocasionada por el coronavirus SARS-COV-2, por cuanto no procede realizar este ajuste.

Ajuste número 14 – Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al presupuesto de gastos de la corporación local:

La cuenta 413 – Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto” recoge las obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos para los que no se ha producido su aplicación a presupuesto siendo procedente la misma. Se trata de obligaciones respecto de las que, no habiéndose dictado aún el correspondiente acto formal de reconocimiento de la obligación, se derivan de bienes y servicios recibidos por la entidad.

El saldo la cuenta 413 del IMTUR 31/12/2020 asciende a la cantidad de 162.558,89 euros, cantidad que, dada la fecha de elaboración de este informe económico-financiero, se supone muy cercana, sino igual, a la que resultará con ocasión de la liquidación del presupuesto, y cuyas obligaciones quedarán presumiblemente reconocidas en el ejercicio 2021, lo cual supone un mayor gasto no financiero en términos de contabilidad nacional, ocasionando un mayor déficit respecto del presupuestario, debiendo realizarse un ajuste (-) del mismo.

Aparte los ajustes relacionados en el Manual para el cálculo del déficit en términos de contabilidad nacional adaptado a las Corporaciones Locales, otro ajuste a realizar en el cálculo de la capacidad/necesidad de financiación, en el momento de la aprobación del Presupuesto, es el contenido en la Guía para la determinación de la Regla de Gasto: "En

FIRMANTE

ROCIO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ANGEL MORENO DIAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:44 CET
15/02/2021 12:26:17 CET

CÓDIGO CSV

4e846970dfce8e8fde0a990efde70ad4ba190dc7

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.cordoba.es>

las Corporaciones Locales la ejecución presupuestaria final suele presentar desviaciones respecto de los créditos iniciales del presupuesto. Por este motivo para el cálculo del gasto computable cuando se parte del proyecto de presupuesto o del presupuesto inicial, se realizará un "ajuste por grado de ejecución del gasto" que reducirá o aumentará los empleos no financieros. Este ajuste reducirá los empleos no financieros en aquellos créditos que por sus características o por su naturaleza se consideren de imposible ejecución en el ejercicio presupuestario y los aumentará en aquellos créditos cuya ejecución vaya a superar el importe de los previstos inicialmente. Este ajuste se estimará por cada Entidad Local en función de la experiencia acumulada de años anteriores sobre las diferencias entre las previsiones presupuestarias y la ejecución real", y ello una vez eliminados los valores atípicos, como pueden ser los gastos financiados con subvenciones finalistas.

Así pues, si se toman los datos de obligaciones reconocidas netas (eliminados los gastos financiados con subvenciones finalistas) de los tres últimos ejercicios liquidados (2017, 2018 y 2019), resulta una previsión de no ejecución presupuestaria en el ejercicio 2021 de 641.578,74 euros.

	CC.II. - I a VII	ORN - I a VII	GRADO EJECUCIÓN	
AÑO 2017	764.554,37	594.616,06	77,77%	
AÑO 2018	2.205.272,75	1.538.486,06	69,76%	
AÑO 2019	2.652.335,03	2.223.264,33	83,82%	
			77,12%	Media de ejecución tres últimos ejercicios liquidados
			22,88%	Media de inejecución tres últimos ejercicio liquidados

CC.II. - I a VII - PPTO 2021	
2.804.094,00	
22,88%	
641.578,74	Menor gasto en términos de contabilidad nacional - menor déficit - ajuste +

Finalmente, de la comparación entre las previsiones iniciales de ingresos no financieros y los créditos iniciales de gastos no financieros, y aplicados los ajustes expuestos, resulta una capacidad de financiación o superávit en términos de contabilidad nacional de 479.019,85 euros, por lo que se verifica el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria establecido por la Ley 2/2012 para las Corporaciones Locales en el anteproyecto de Presupuestos del año 2021 del IMTUR.



IMTUR
INSTITUTO MUNICIPAL
TURISMO DE CÓRDOBA

ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTOS 2021 - IMTUR - Verificación del cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria (Ley 2/2012)	
Previsiones Iniciales - Capítulos I a VII	2.804.094,00
Créditos Iniciales - Capítulos I a VII	2.804.094,00
Diferencia entre ingresos y gastos no financieros	0,00
1) Ajuste por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto (saldo 413 a 31/12/2020)	-162.558,89
2) Ajuste por grado de ejecución del presupuesto	641.578,74
CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN SEC 2010	479.019,85

LA DIRECTORA DE GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA
DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE TURISMO DE CÓRDOBA

Fdo.: Rocío de la Cruz Ruiz

EL DIRECTOR GENERAL DE TURISMO DEL AYUNTAMIENTO DE CÓRDOBA
Y GERENTE DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE TURISMO DE CÓRDOBA

Fdo.: Miguel Ángel Moreno Díaz

FIRMANTE

ROCÍO DE LA CRUZ RUIZ (DIRECTORA DE GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA)
MIGUEL ÁNGEL MORENO DÍAZ (DIRECTOR GENERAL DE TURISMO)

NIF/CIF

****129**
****746**

FECHA Y HORA

15/02/2021 12:23:44 CET
15/02/2021 12:26:17 CET

CÓDIGO CSV

4e846970dfce8e8fde0a990efde70ad4ba190dc7

URL DE VALIDACIÓN

<https://sede.cordoba.es>

8. BASES DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

La aprobación, gestión, fiscalización y liquidación del Presupuesto General del Instituto Municipal de Turismo de Córdoba para el año 2021 se someterán a la normativa general aplicable a la Administración Local, esto es, a la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local, 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, la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas locales, en materia de presupuestos, Real Decreto 2188/1995, de 28 de diciembre, por el que se desarrolla el Régimen de Control Interno ejercido por la Intervención General de la Administración del Estado, Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales y por las Bases de Ejecución del Presupuesto en vigor del Excmo. Ayuntamiento de Córdoba, con las siguientes particularidades:

1 - Vinculación jurídica de los créditos:

Por lo que respecta a la clasificación por programas: el Área de Gastos
Por lo que respecta a la clasificación económica: el Capítulo
Las transferencias corrientes nominativas quedarán vinculadas al nivel de desagregación con que figuren en el Presupuesto
Los Proyectos de Gastos con Financiación Afectada tendrán su propia vinculación jurídica, quedando los créditos que los conformen vinculados al proyecto de que formen parte

2 - No se contemplan aplicaciones ampliables.

3 - Valoración de los derechos de difícil o imposible recaudación:

Una vez finalizado el ejercicio y previa a la Liquidación del Presupuesto, el Remanente de Tesorería de la Agencia se minorará con los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación (Ley 27/2013, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local – Modificación del R.D. Legislativo 2/2004: inclusión del art. 193 bis).

En su caso, el correspondiente asiento de regularización de los derechos pendientes de cobro en cada ejercicio económico se someterá, previo informe de la Intervención General, a la aprobación del Presidente del IMTUR (art. 13 de los Estatutos: *"Son atribuciones y deberes de la Presidencia los siguientes: 13. Con carácter residual, cualesquiera otras funciones no reservadas por los presentes Estatutos a la competencia de ningún otro órgano de la Agencia"*).

Los períodos voluntarios y ejecutivos de pago de los distintos precios públicos y/o privados en vigor así como el procedimiento a seguir con respecto al deudor en caso de impago y el tratamiento contable de los saldos que se consideren de difícil o imposible recaudación, fueron definidos por el extinto Consorcio de Turismo de Córdoba por acuerdo de su Junta General de 11/12/2013 y son de aplicación al IMTUR habida cuenta la cesión global de activos y pasivos aprobada con fecha 30/09/2016.

4 – Delegaciones:

Por acuerdo expreso de Delegación, se determinarán las personas que sustituyan a el/la Presidente y/o al Gerente en materia de ejecución presupuestaria (autorización y disposición de gastos, reconocimiento de obligaciones y ordenación de pago), así como, en el caso concreto del Presidente, para actuar como clavero para la gestión de las cuentas corrientes de que es titular el IMTUR, en los supuestos de vacante, ausencia y/o enfermedad de los mismos.

Todo ello sin perjuicio de que los Estados y Cuentas de la Entidad local serán rendidas por el Presidente, según establece el R.D.L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

5–Consignación de crédito para la negociación colectiva:

En relación a los créditos consignados para dar soporte a la negociación colectiva en curso y a modo de medida de garantía y precaución en la utilización de estos créditos y sobre la base de lo regulado en el artículo 33 del RD 500/1990, serán declarados no disponibles tales créditos en tanto en cuanto no culmine la negociación colectiva y se remita el borrador del Convenio Colectivo a los órganos de control correspondientes, requiriéndose en tal caso su reposición a disponibles en la cuantía que proceda.

6–Pago anticipado de subvenciones:

Se consideran de pago anticipado y así se habrá de recoger en las correspondientes bases o convenios reguladores, en los términos previstos en el art. 34 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, las siguientes subvenciones nominativas:

- Asociación de empresarios de hostelería de Córdoba - HOSTECOR (10.000,00 euros).
- Asociación profesional de informadores turísticos de Córdoba – APIT (10.000,00 euros).
- Asociación Córdoba Apetece (10.000,00 euros).
- Asociación de Agencias de Viajes de Córdoba (10.000,00 euros).
- Asociación Organizadora de Congresos de Córdoba (10.000,00 euros).
- Asociación Cordobesa de Artesanos (10.000,00 euros).