



AUDITORÍA DE GESTIÓN
EJERCICIO 2020

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL

AYUNTAMIENTO DE
SAN CRISTÓBAL DE
LA LAGUNA



**Gobierno
de Canarias**

Consejería de Administraciones
Públicas, Justicia y Seguridad
Viceconsejería de Administraciones
Públicas y Transparencia



ÍNDICE

| | |
|--|-----------|
| ANTECEDENTES..... | 2 |
| 1.- CONCLUSIONES SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO EN EL EJERCICIO 2020 | 3 |
| 2.- GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO 2020..... | 32 |
| 3.- ACTUALIZACIÓN DEL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL PERIODO 2021 / 2024 | 42 |
| 3.1. INTRODUCCIÓN | 42 |
| 3.2. CONTENIDO | 44 |
| 3.2.1. MEDIDAS DIRIGIDAS A FORTALECER LA CAPACIDAD PARA GENERAR AHORRO | 44 |
| 3.2.2. MEDIDAS SOBRE INVERSIONES Y ENDEUDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO..... | 58 |
| 3.2.3. MEDIDAS RELATIVAS A LA DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA PENDIENTE A CORTO PLAZO..... | 61 |
| 3.3. SITUACIÓN FUTURA..... | 63 |
| 4.- ESCENARIO ECONÓMICO-FINANCIERO..... | 65 |
| 5.- ANEXOS-ORGANISMOS AUTÓNOMOS - SOCIEDADES MERCANTILES LOCALES | 68 |

ANTECEDENTES

- 1.- La información utilizada para elaborar los estudios económicos contenidos en el presente informe, referida a la **Liquidación del Presupuesto a 31 de Diciembre de 2020**, ha sido proporcionada por el Ayuntamiento de acuerdo con la Orden 26 de marzo de 2021, de la Consejería de Presidencia, Justicia y Seguridad del Gobierno de Canarias.
- 2.- El trabajo se ha realizado de acuerdo con las especificaciones técnicas contenidas en los pliegos del concurso convocado por la Viceconsejería de Administraciones Públicas y Transparencia, que servirán de base para determinar el cumplimiento de los indicadores de saneamiento económico-financiero, así como, los condicionantes de la cuantía de libre disposición, lo que, a su vez, determinará los recursos que reciba el Ayuntamiento del Fondo Canario de Financiación Municipal correspondiente al ejercicio 2021.
- 3.- El contenido del documento sigue las previsiones contenidas de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal. No obstante, a efectos comparativos, se han evaluado también los resultados que se derivarían de la aplicación de las prescripciones de los Decretos 102/1997 y 49/1998 a los datos económicos del ejercicio 2020.
- 4.- El Artículo 79 de la Ley 7/2020, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2021, establece determinadas medidas para las auditorías de gestión de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2020.
- 5.- Tras la entrada en vigor de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, se debe considerar en relación a las Sociedades Mercantiles en que concurren las circunstancias señaladas en dicha Ley que podrán incurrir en causas de corrección o disolución.

OCTUBRE 2021

1.- CONCLUSIONES SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO EN EL EJERCICIO 2020

Una vez realizado el cierre del ejercicio económico de 2020 del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna, y determinadas por dicha Corporación las magnitudes principales, éstas han sido utilizadas para calcular los indicadores de salud financiera que la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal establece. La variación experimentada por los citados indicadores nos señala una mejora respecto a los obtenidos en el ejercicio anterior, a excepción del Ahorro Neto.

Dicha variación se refleja en el cuadro 1 sobre “Evolución de los principales indicadores de Salud Financiera”, poniendo de manifiesto los ratios representativos de la situación económica-financiera del Ayuntamiento y que se han traducido en el incumplimiento de los niveles exigidos por la Ley 3/1999, por la que se regula la distribución del Fondo Canario de Financiación Municipal. Los indicadores de saneamiento económico-financiero se calculan sobre la liquidación del presupuesto de la propia entidad municipal y se obtienen conforme a la definición que recoge el art. 11 de la Ley 3/1999 para cada uno de ellos.

El cálculo del indicador de Ahorro Neto de la Ley 3/1999 difiere del contemplado en el art. 53.1, párrafo segundo del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, al igual que sucede con el indicador de Endeudamiento a Largo Plazo, que no coincide con el del artículo 53.2 de este último texto legal para el régimen de autorización de operaciones de crédito a largo plazo.

La primera magnitud a la que hace referencia el citado cuadro es el Ahorro Neto, el cual se situó en un 1,8%, 4,2 puntos porcentuales por debajo del nivel exigido y disminuyendo respecto al 2019 en 8,8 puntos porcentuales. Una de las fuentes de ingresos no tributarios de las Entidades Locales está constituida por el producto de las operaciones de crédito. La Ley del Fondo Canario analiza estos ingresos poniendo de manifiesto la evolución del Endeudamiento a Largo Plazo de la Corporación, el cual se mantuvo respecto al 2019, situándose en un 0,0% de los ingresos corrientes. El último ratio examinado en cuanto a Indicadores de Salud Financiera se refiere, es el Remanente de Tesorería, el cual presenta una evolución positiva respecto al año 2019, creciendo en 5,7 puntos porcentuales y situándose en el 45,5%.

En cuanto a los ratios que han de medirse para determinar la percepción total del Fondo Canario de Financiación Municipal asignado al Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna, son la Gestión Recaudatoria y el Esfuerzo Fiscal, cuyo incumplimiento produce que el 50% del Fondo Canario destinado a Libre Disposición se reduzca en un 10% por cada uno de ellos. En 2020 la Gestión Recaudatoria se sitúa en el 85,4%, porcentaje que resulta suficiente para alcanzar el nivel exigido para esta magnitud. Este indicador tuvo un decremento respecto al 2019 de 0,7 puntos porcentuales. Respecto al Esfuerzo Fiscal, éste alcanzó el 112,5%, índice que supera el nivel de referencia (78% de la media de los ayuntamientos canarios), que en este ejercicio es del 72,93%.

Los antecedentes a la actual Ley 3/1999 del Fondo Canario de Financiación Municipal, que regulaban los criterios de salud financiera, se establecieron inicialmente en el Decreto 102/1997 y posteriormente en el Decreto 49/1998. Con el objetivo inicial de examinar los resultados de la liquidación del ejercicio de 2020, aplicando los criterios de los mencionados Decretos para ver cuales habría sido sus resultados, podemos destacar lo siguiente:

Decreto 102/1997

Se produce una mejora en el de Carga Financiera, en tanto que empeoran los demás con la excepción del de Endeudamiento a Largo Plazo que se mantiene. Ello supuso, respecto a los niveles exigidos, el incumplimiento de los indicadores de saneamiento.

Decreto 49/1998

Los resultados obtenidos son similares a los de la Ley 3/1999, salvo en lo relativo al remanente de tesorería, que con este Decreto aumentó en 5,8 puntos porcentuales, situándose en el 47,0%.

- **Capacidad para generar autofinanciación. Ahorro Bruto y Neto**

Con el objetivo de medir la capacidad de la que dispone el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna para generar autofinanciación, se ha llevado a cabo la comparación de los derechos reconocidos por operaciones corrientes (cap. I al V) en el ejercicio de 2020 y las obligaciones de la misma naturaleza (cap. I al IV), teniendo en cuenta además en la vertiente del gasto, la variación de pasivos financieros.

De tal manera que, según detalla el cuadro 4 sobre “Liquidación del Presupuesto”, los derechos reconocidos por operaciones corrientes en el ejercicio 2020 ascendieron a 135.071 miles de euros, un 10,4% inferiores a los del ejercicio anterior. En cuanto a las obligaciones reconocidas por operaciones corrientes, se situaron en 124.407 miles de euros, produciéndose un aumento del 6,9% respecto al año 2019, que fueron de 116.342 miles de euros. En cuanto a los gastos por variación de pasivos financieros, éstos fueron inferiores respecto al ejercicio de 2019 en 100,0 puntos porcentuales.

Estos resultados han supuesto que en el ejercicio 2020 se alcanzara un superávit por operaciones corrientes de 10.664 miles de euros, en tanto que en el ejercicio anterior se había alcanzado un superávit de 23.449 miles de euros, lo que supone una disminución del 54,5% en el presente ejercicio.

En cuanto a la medición de la capacidad de generar tasas de ahorro, en el cuadro 6 se observa el retroceso que ha experimentado la Corporación en 2020, ya que el ahorro bruto y neto disminuyen con respecto al ejercicio anterior en 23.851 y 12.872 miles de euros, respectivamente.

Con la liquidación del presupuesto del ejercicio corriente (cap. I al IX) se pone de manifiesto el resultado presupuestario, que es una magnitud de relación global de las obligaciones de pago y derechos de cobro, de manera que a través de él puede determinarse en qué medida los ingresos presupuestarios han sido suficientes en el ejercicio para financiar los gastos de la misma naturaleza. Así, podemos comprobar en el cuadro 4, que el presupuesto ejecutado por el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna ha experimentado una disminución del 13,2%, si nos referimos a los ingresos y una disminución del 1,9% si nos referimos a los gastos. Por otro lado, las operaciones no financieras que corresponden a los capítulos I a VII se cuantificaron en 147.364 miles de euros si hablamos de derechos reconocidos y en 135.175 miles de euros si lo hacemos de las obligaciones reconocidas. A estos resultados habría que añadir los derechos y obligaciones reconocidos por Activos y Pasivos Financieros que se cifraron en 0 euros tanto si hablamos de derechos como si nos referimos a obligaciones. Esta evolución de gastos e ingresos ha generado un resultado presupuestario del ejercicio definido como superávit cuantificado en 12.189 miles de euros, que empeora el obtenido en el 2019, que se situó en un superávit de 31.906 miles de euros.

Por último, y en cuanto al resultado presupuestario se refiere, se han de realizar ajustes en función a las desviaciones de financiación derivadas de los gastos con financiación afectada, así como de los créditos gastados correspondientes a modificaciones presupuestarias financiadas con remanente líquido de tesorería. Estos ajustes han supuesto que el resultado presupuestario se sitúe en un superávit de 21.352 miles de euros.

- **Niveles de ejecución presupuestaria de los recursos y los gastos.**

Por nivel de ejecución presupuestaria se entiende el grado de acercamiento que se produce entre las previsiones definitivas presupuestarias de gastos e ingresos (y las modificaciones de crédito aprobadas en el ejercicio) y los derechos y obligaciones finalmente reconocidos.

Una vez contabilizadas la totalidad de las operaciones en la doble vertiente del gasto y del ingreso, se puede comprobar en el cuadro 5 sobre “Nivel de Ejecución Presupuestaria” el nivel alcanzado, que se sitúa en el 72,4% en los capítulos de ingreso y del 66,4% en los de gasto.

De los datos que se plasman en el citado cuadro y referidos a la ejecución presupuestaria de gastos, destaca el Capítulo I de “Remuneraciones de Personal” al alcanzar el mayor porcentaje de ejecución con un 90,1%, siendo sus créditos definitivos de 51.747 miles de euros sobre las cuales se realizaron obligaciones reconocidas por 46.604 miles de euros. A continuación, figura el Capítulo IV de “Transferencias Corrientes” cuyos créditos definitivos se cifraron en 32.807 miles de euros y las obligaciones reconocidas en 26.720 miles de euros, lo que supone un 81,4% de ejecución. Indicar que el Capítulo II de “Compras de Bienes y Servicios” es el que mayor peso tiene en la estructura de gastos y que, en relación al global de las obligaciones reconocidas en el ejercicio de 2020 representa el 37,6%. El resto de los Capítulos de gastos no superó el 69,0% de ejecución lo que ha supuesto que el nivel de ejecución por operaciones corrientes del presupuesto de gastos (Capítulos I al IV) fuera del 78,3%.

El porcentaje de los derechos reconocidos sobre previsiones se elevaría al 84,8% si de las previsiones definitivas del Capítulo VIII de “Variación de Activos Financieros”, donde se incluye el Remanente de Tesorería utilizado para financiar modificaciones de crédito en ejercicio de 2020, se descontase su importe, dado que el mismo no puede reconocerse como derechos de cobro del ejercicio, sobre unas previsiones definitivas de 29.668 miles de euros se pasaría a unas de 0 euros, no obstante el porcentaje de ejecución de dicho Capítulo se mantendría en el 0,0%. El resto de los Capítulos de ingresos a excepción del Capítulo IV de “Transferencias Corrientes”, se sitúan en niveles bajos de ejecución. Los porcentajes más elevados corresponden a los ingresos por transferencias corrientes con un 95,4%, a los ingresos directos con un 88,3% y a los ingresos por tasas, precios públicos y otros ingresos con un 82,3%. Por último, mencionar que el Capítulo I de “Impuestos Directos” es el que mayor peso tiene en la estructura de ingresos y que en relación al global de los derechos reconocidos en el ejercicio de 2020 representa el 37,6%.

- **Grado de realización de los ingresos tributarios.**

Los ingresos tributarios nacen en virtud de la producción del hecho imponible configurado en cada uno de los impuestos y tasas establecidas en la Corporación.

Así, los ingresos tributarios del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna alcanzaron el 61,4% del total de los derechos reconocidos del presupuesto municipal, ascendieron en 2020 a 90.417 miles de euros, disminuyendo un 13,1% respecto al ejercicio anterior, que se cifraron en 104.044 miles de euros. Esta evolución a la baja de los ingresos tributarios respecto al 2019 se refleja en los Impuestos Indirectos que se redujeron en un 33,0% respecto al 2019, así como las Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos que lo hicieron en un 13,3%.

En el cuadro 7 sobre “Evolución de los Ingresos Corrientes” se encuentran los capítulos referidos a ingresos tributarios, y en él se ponen en referencia los derechos reconocidos netos, la recaudación neta, así como el porcentaje que representan los mismos en la estructura de ingresos corrientes.

Como se observa, los Capítulos I, II y III, experimentaron una disminución de 1.698, 9.514 y 2.415 miles de euros, respectivamente. En definitiva, los ingresos tributarios representan en el ejercicio 2020 el 66,9% de los ingresos corrientes y su peso disminuye en relación al que mantenía en el ejercicio 2019 que fue del 69,0%.

Analizamos a continuación cada uno de los capítulos de una forma más detallada.

Impuestos Directos:

Destaca en este capítulo el Impuesto sobre Actividades Económicas al ser el que experimenta un mayor decremento, que se cuantifica en 2.161 miles de euros. En una tendencia alcista se sitúan el Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, Otros Impuestos Directos y el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Rústica con un aumento cifrado en 456, 234 y 11 miles de euros, respectivamente. En sentido contrario, con una evolución a la baja, se sitúan el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana y el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica con un decremento de 171 y 67 miles de euros, respectivamente.

Impuestos Indirectos:

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras sufrió un avance al aumentar en 308 miles de euros respecto al 2019.

Respecto a los recursos procedentes del Régimen Económico Fiscal (REF), se cuantificaron en 2020 en 16.449 miles de euros disminuyendo en un 37,3% respecto al 2019, cuantificándose dicha disminución en términos absolutos en 9.778 miles de euros.

Por su parte los Otros Impuestos Indirectos disminuyeron en 44 miles de euros respecto al ejercicio anterior.

Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos:

Se ha establecido un cuadro por agrupación por artículos de acuerdo con la Orden EHA/3565/2008 de 3 de diciembre, por la que se aprueba la Estructura Presupuestaria de los presupuestos de las entidades locales, desagregando en mayor medida el referido al 30 sobre "Tasas por la prestación de servicios públicos básicos".

Así, las Tasas por Servicio de Recogida de Basuras son las que presentan un retroceso respecto al 2019, disminuyendo en 499 miles de euros. En una tendencia alcista se sitúan las tasas incluidas en Resto Art. 30 con un aumento cifrado en 41 miles de euros.

Dentro de las Tasas incluidas en el artículo 32, tenemos que destacar las tasas incluidas en Resto Art. 32 que disminuyeron en 130 miles de euros respecto al 2019.

Por su parte, comentar que el Resto Capítulo III, los Otros Ingresos (Art. 39) y los Precios Públicos (Art. 34) disminuyeron con respecto al ejercicio 2019 en 1.353, 586 y 8 miles de euros, respectivamente.

Por último, respecto a las Tasas por la Utilización Privativa o el Aprovechamiento Especial del Dominio Público Local (Art. 33) comentar que aumentaron en 119 miles de euros respecto al ejercicio anterior.

La gestión recaudatoria, como última manifestación del proceso de gestión tributaria, tiene por objeto lograr la extinción de la deuda tributaria, así los Impuestos Directos alcanzaron el 82,0%, los Impuestos Indirectos se situaron en el 100,0% y las Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos en el 79,5%, alcanzando todos ellos de forma individual el porcentaje de referencia para la magnitud establecida de Gestión Recaudatoria en la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal. Los recursos totales recaudados por estos conceptos alcanzaron en el ejercicio 2020 los 77.244 miles de euros, frente a los 89.572 miles de euros del año anterior.

El indicador de gestión recaudatoria en el ejercicio 2020 alcanzó el 85,4% siendo el límite para dicho ejercicio del 75% de los derechos reconocidos netos, porcentaje establecido por la Ley 7/2020, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2021.

En el cuadro 1 bis se muestran otros indicadores presupuestarios, que si bien no figuraban recogidos específicamente en las normas legales, a partir de la entrada en vigor de la nueva instrucción de contabilidad, en la memoria que se ha de elaborar y que integra la cuenta general, existe un apartado referido a indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios cuya evolución en el tiempo y en el espacio puede orientar desde el punto de vista del análisis presupuestario.

El cuadro 1 bis muestra algunos datos significativos respecto a este Municipio:

La evolución de la población referida al 1 de enero de 2020 respecto al 1 de enero de 2019 se cuantifica en un aumento de 1.408 habitantes, situando el total de población en dicha fecha en 158.911 habitantes.

- Los ingresos corrientes totales por habitante fueron en 2020 de 850 euros, inferiores a los 957 euros del año 2019, y por debajo de la media de los municipios canarios de similares características, que ascendieron en dicho año a 945 euros por habitante.
- La recaudación tributaria por habitante se situó por debajo de la media de los municipios canarios de similares características (486 euros en 2020 frente a los 494 euros de media en 2019).
- La dependencia de subvenciones exteriores ascendió al 38,6%, superior a la del ejercicio anterior y por debajo de la media de los municipios canarios de similares características en el ejercicio 2019 que se situó en el 42,6%.

El esfuerzo fiscal realizado por el ayuntamiento pone de manifiesto que la carga fiscal trasladable realizada por el Ayuntamiento ha disminuido con respecto al ejercicio 2019.

| AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA | ESFUERZO FISCAL AYUNTAMIENTO | MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS | DERECHOS RECONOCIDOS AYUNTAMIENTO (miles de euros) | DERECHOS POTENCIALES AYUNTAMIENTO (miles de euros) |
|--|------------------------------|---------------------------|--|--|
| 2019 | 110,6% | 71,84% | 51.932,43 | 90.196,56 |
| 2020 | 112,5% | 72,93% | 50.281,84 | 87.323,36 |

- **Evolución de los Gastos Corrientes**

La Contabilidad del Presupuesto de gastos comprende el conjunto de operaciones y anotaciones relativas a la ejecución de las operaciones del ejercicio corriente (capítulos I a IX) en 2020 y que se cifraron en 135.175 miles de euros, importe que se sitúa por debajo de los 137.813 miles de euros del ejercicio 2019, lo que arroja una variación interanual del -1,9%. De este importe un total de 124.407 miles de euros corresponden a gastos corrientes, que se configuran en los capítulos I a IV.

Dentro de la configuración de indicadores presupuestarios definidos en el cuadro 1 bis y al que hemos hecho mención en el punto anterior, se encuentra el que pone en referencia el gasto corriente por habitante, que se situó en 783 euros/habitante, cantidad que se sitúa por encima de los 739 euros por habitante obtenidos en el ejercicio de 2019 y por encima de la media de los municipios Canarios de similares características, que para el 2019 se situó en 744 euros por habitante.

De los distintos capítulos que componen los gastos por operaciones corrientes (cap. I al IV) destaca el decremento del Capítulo II de “Compras de Bienes y Servicios” que es el de mayor peso dentro de la estructura de gastos y que se sitúa en 2020 en 50.882 miles de euros frente a los 54.375 miles de euros de 2019.

Los Capítulos I de “Remuneraciones de Personal” y IV de “Transferencias Corrientes” crecieron un 2,1% y un 69,7% respecto al año anterior, respectivamente. En sentido contrario evolucionó el Capítulo III de “Gastos Financiero”, para el que disminuyeron sus obligaciones respecto al año 2019 en un 64,2%.

Continuando con el análisis que se ha realizado de los gastos corrientes, el cuadro 8 refleja un desglose de estos gastos y su impacto por cada habitante del Municipio, donde se aprecia que los gastos del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna se encontraban por debajo de la media de los municipios Canarios de similares características del 2019, a excepción de los gastos por remuneraciones de personal, que se situaron en 168 euros por habitante frente a los 93 euros de media en el 2019 para los gastos de esta naturaleza.

También, y dentro de otros indicadores presupuestarios, se puede apreciar que el grado de realización de los citados gastos se sitúa por debajo de la media de los municipios Canarios de similares características en 2019, a excepción de los gastos por compras de bienes y servicios, que se situaron por encima en 0,7 puntos porcentuales de la citada media y los gastos por remuneraciones de personal que se situaron en la citada media.

- **Gastos de Capital asociados a la inversión municipal.**

La contabilidad de las entidades locales está organizada al servicio de determinados fines, entre los que se encuentran el establecer la composición de su patrimonio, así como su resultado desde el punto de vista patrimonial. Partiendo de estas consideraciones, en este apartado se analiza los gastos que ha llevado a cabo el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna destinados a la creación de infraestructuras, la adquisición de bienes inventariables, así como las aportaciones a otras entidades para financiar operaciones de capital y la variación de activos y pasivos financieros.

De esta forma, en el cuadro 9 sobre “Operaciones de Capital” (capítulos VI a IX), se pone en relación las magnitudes obtenidas en el 2019 frente a las del ejercicio de 2020. Del mismo se puede destacar que las obligaciones reconocidas en el 2020 fueron inferiores en 10.703 miles de euros a las del ejercicio 2019, situándose el nivel de realización en el 82,2%.

Una vez analizados los datos referidos al importe de las obligaciones reconocidas y a su grado de realización, se establece en el último apartado del mencionado cuadro el porcentaje que representan estos capítulos de gastos sobre el total del presupuesto, que fue en 2020 del 8,0%, frente al 15,6% del ejercicio anterior, lo que supuso un decremento de 7,6 puntos porcentuales.

De la totalidad de los créditos aprobados, para los gastos de inversión (capítulos VI y VII), según figura en el cuadro 5 de Nivel de Ejecución Presupuestaria que ascienden a 41.234 miles de euros, se reconocieron obligaciones de pago por importe de 10.768 miles de euros.

En referencia al índice de inversión del Municipio, se puede observar en el cuadro 1 bis que se situó en el 8,0%, por encima del obtenido en el ejercicio anterior (7,6%) y por debajo de la media de municipios Canarios de similares características, que en el 2019 se situó en el 10,4%.

Según la información remitida por el Ayuntamiento los proyectos de inversión más significativos llevados a cabo durante el 2020 son los siguientes:

- Inversión nueva en terrenos.
- Organismos Autónomos de la Entidad Local.
- Inversiones en reposición de edificios y otras construcciones.

• **Endeudamiento Financiero a corto y largo plazo**

Una de las fuentes de ingresos no tributarios de las Entidades Locales está constituida por el producto de las operaciones de crédito, pudiéndose distinguir entre operaciones a corto y a largo plazo, según se trate de operaciones hasta doce meses o superiores a éste, tomando como referencia al menos la fecha de cierre del periodo y destinadas básicamente a financiar gastos de inversiones en obras o servicios. También en este apartado se tienen en cuenta las operaciones de Tesorería como modalidad de operación de crédito cuya finalidad exclusiva es la de obtener disponibilidades de tesorería, necesarias para cubrir un déficit de caja.

En un primer análisis y referido a las operaciones de Tesorería a fin de ejercicio el importe pendiente de reembolsar ascendía a 22.000 miles de euros. En el ejercicio 2020, la Corporación formalizó operaciones de tesorería, por un importe de 22.000 miles de euros.

En cuanto al saldo vivo de las operaciones financieras a largo plazo pendientes de rembolsar, según refleja el cuadro 10, no existía importe alguno pendiente de reembolsar al finalizar tanto el ejercicio 2020 como el 2019. Habría que señalar que en 2020 la Corporación no formalizó operaciones de crédito a L/P.

El nivel de carga financiera, se sitúa en el ejercicio 2020 en el 0,1% frente al 7,7% del ejercicio 2019, según se aprecia en el cuadro 12, en tanto que la media de Canarias de municipios de carácter capitalino con población superior a 50.000 habitantes en el ejercicio 2019 fue del 6,6%.

- **Remanente de Tesorería**

El remanente de tesorería refleja las capacidades reales de cada entidad para hacer frente con sus recursos propios a su estructura financiera, definiéndose a través de los conceptos que lo integran, tanto presupuestarios (obligaciones reconocidas liquidadas y no satisfechas, derechos pendientes de cobro y fondos líquidos), como no presupuestarios, por lo que su contenido es muy amplio y globalizador. En el proceso de su determinación se dan tres tipos de magnitudes: el Remanente de Tesorería Total, el Exceso de Financiación Afectada y el Remanente de Tesorería para gastos generales.

Partiendo de estas magnitudes obtenemos que el remanente de tesorería total es positivo y ascendió a 176.321 miles de euros, aumentando respecto al año anterior.

En segundo término, el exceso de financiación afectada se cuantifica en 15.859 miles de euros.

Por último, el remanente de tesorería para gastos generales es positivo y ascendió a 39.055 miles de euros, una vez que la entidad haya dotado derechos pendientes de cobro que se consideran de difícil o imposible recaudación por importe de 121.407 miles de euros, cifra superior a la calculada aplicando los criterios de la Ley 3/1999 del Fondo Canario de Financiación Municipal.

Otros aspectos destacables del remanente de tesorería determinado por la entidad, son:

- ❑ Los recursos netos pendientes de cobro ascendían a 159.364 miles de euros, importe inferior en 3.192 miles euros a los del ejercicio anterior.
- ❑ Las obligaciones pendientes de pago de carácter presupuestario y extrapresupuestario suponían 48.671 miles de euros, cantidad superior a la del ejercicio 2019, en el que se cuantificó en 47.785 miles de euros.

El remanente de tesorería para gastos generales, definido según la Ley 3/1999, ascendió en el ejercicio a 57.788 miles de euros frente a los 56.961 miles de euros del ejercicio anterior.

El indicador de remanente de tesorería para gastos generales definido en la Ley 3/1999, alcanzó el 45,5% en 2020 frente al 39,7% del ejercicio 2019.

La ley 27/2013 de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, introduce un nuevo art. 193.bis en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales que establece los límites mínimos para los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación que las entidades locales deben aplicar. A efectos de este cálculo, en las auditorías de gestión del FCFM, se aplican los criterios definidos en la Ley 3/1999.

- **Valoración General:**

A la vista de los resultados obtenidos por el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna de la liquidación de su presupuesto del ejercicio de 2020, hemos de concluir de forma matizada que presenta una evolución positiva en lo relativo a su gestión económica financiera y presupuestaria en relación al ejercicio 2019, situándose los indicadores de salud financiera que establece la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal, salvo el relativo a Ahorro Neto, por encima de los niveles exigidos. Entre los indicadores de salud financiera que más claramente nos señala la fortaleza o debilidad de la estructura económica de la Corporación, es el ratio del Remanente de Tesorería, el cual acumula todos los saldos pendientes tanto a cobrar como a pagar, así como el efectivo resultante de la actividad económica, que se viene dando en éste y en todos los ejercicios anteriores, pudiéndose comprobar su aumento respecto al año anterior lo que se traduce en un aumento de la capacidad real de la Corporación para hacer frente a su estructura financiera. El único retroceso se produce en el Ahorro Neto.

El cumplimiento de los indicadores de salud financiera y de libre disposición se refleja a continuación.

- **Indicadores de saneamiento económico- financiero**

De acuerdo con lo previsto en la Ley 3/1999, del Fondo Canario de Financiación Municipal, de 4 de Febrero de 1999, así como las modificaciones a la misma contenidas en la Ley 2/2000, de 17 de julio, la Ley 2/2002, de 27 de marzo, la Ley 4/2012, de 25 de junio y Ley 7/2020, de 29 de diciembre, se obtienen los siguientes resultados.

Según se aprecia en el cuadro 1 y sus gráficos:

- **No se alcanza el indicador de Ahorro Neto que se sitúa en 1,8%, siendo el umbral mínimo superior al 6%.**
- **Sí se alcanza el indicador de Endeudamiento a largo plazo que se sitúa en 0,0% y el límite para dicho ratio no debe sobrepasar el 70%.**
- **Sí se alcanza el indicador de Remanente de Tesorería para Gastos Generales que se sitúa en 45,5% y el umbral que se establece para esta magnitud tiene que ser superior al 1%.**

COMO CONSECUENCIA DE LO ANTERIOR, EL AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA DEBERÁ DESTINAR EL 50% DE LA TRANSFERENCIA CORRESPONDIENTE AL FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL DE 2021 A SANEAMIENTO.

Sin perjuicio de lo previsto en el artículo 1.1.a) de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal, los ayuntamientos canarios que, de acuerdo con las auditorías aprobadas de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2020, cumplan los indicadores de saneamiento económico-financiero establecidos en dicha norma legal, a excepción del indicador de ahorro neto, podrán destinar la parte del fondo de 2021 correspondiente a saneamiento, según el Artículo 79 de la Ley 7/2020, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2021., por este orden, a:

1º Cancelación de la deuda con proveedores a 31 de diciembre de 2020, salvo que la corporación acredite que no tiene deuda con proveedores o que ésta se encuentra acogida a mecanismos de financiación de pagos a proveedores establecidos por el Estado en desarrollo de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

2º Inversión y/o ayudas de emergencia social hasta el porcentaje previsto en el párrafo primero del apartado 2 de dicha disposición.

- **Condicionante de cuantía de libre disposición (Gestión Recaudatoria y Esfuerzo Fiscal)**

Según se aprecia en el cuadro 1 y sus gráficos:

- Sí se cumple el condicionante de gestión recaudatoria con un 85,4%, mientras que el objetivo mínimo para este año requiere superar el 75%.
- Sí se cumple el condicionante de esfuerzo fiscal con un 112,5%, mientras que el límite para este año requiere superar el 72,93%, equivalente al 78% de la media.

SEGÚN LO ESTABLECIDO EN EL ART. 19 DE LA LEY 3/1999 EL INCUMPLIMIENTO DE ALGUNO DE LOS CONDICIONANTES DE LIBRE DISPOSICIÓN ANTERIORES PRODUCIRÁ QUE EL 50% DEL FONDO DESTINADO A LIBRE DISPOSICIÓN SE REDUZCA EN UN 10% POR CADA CONDICIONANTE INCUMPLIDO.

Notas:

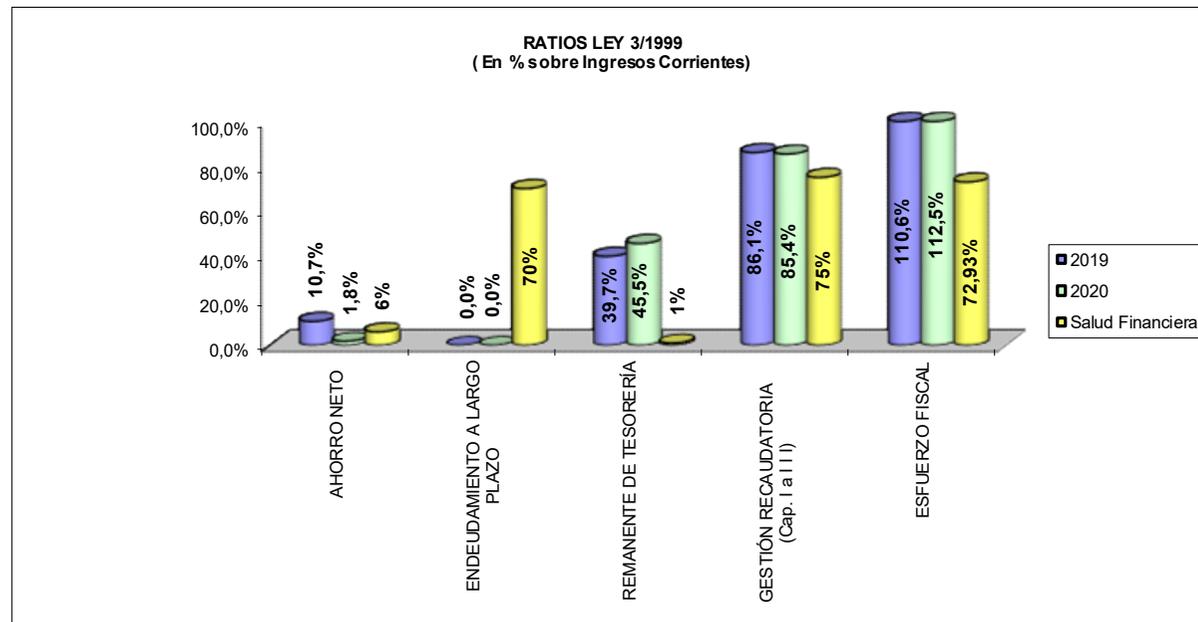
- Para el cálculo del indicador de Remanente de Tesorería para 2020 se han deducido de la suma de los derechos reconocidos netos por los capítulos I a V de ingresos, los derechos liquidados por Contribuciones Especiales y por la parte del Fondo de 2020 destinado a libre disposición, aunque no esté contabilizado en dichos capítulos.
- Para el cálculo del indicador de Ahorro neto y Endeudamiento a largo plazo en 2020, a los derechos reconocidos netos de los capítulos I a V de ingresos se han deducido los derechos liquidados por Contribuciones Especiales y por el Fondo Canario por operaciones corrientes contabilizados en el ejercicio independientemente del ejercicio a que corresponda su devengo.
- Los valores agregados de los ayuntamientos considerados para calcular los parámetros incluidos en la fórmula correspondiente al esfuerzo fiscal, referidos a la liquidación del presupuesto cerrado al 31 de diciembre del ejercicio 2020 han sido los siguientes (miles de euros):
R1 (DRN) = 737.873,04 DP (1) = 1.441.979,17 EFM = 93,51% 78%EFM = 72,93%
- El esfuerzo fiscal se ha calculado sobre la base de 88 municipios que han remitido la información en plazo.
- Los valores individuales del ayuntamiento considerados para calcular el esfuerzo Fiscal son (miles de euros):
DP (ayto)= 87.323,36 DRN (ayto)= 50.281,84 EF (Ayto)= 112,53%

CUADRO 1
RATIOS LEY 3 / 1999
INDICADORES DE SANEAMIENTO ECONÓMICO-FINANCIERO
En % sobre Ingresos Corrientes

| VARIABLES | LIQUIDACIÓN 2019 | LIQUIDACIÓN 2020 | SALUD FINANCIERA | DIF. 2020-2019 | DIF. RATIOS - 2020 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|-----------------------|
| AHORRO NETO | 10,7% | 1,8% | >6% | -8,8% | 4,2% |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | 0,0% | 0,0% | <70% | 0,0% | 70,0% |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 39,7% | 45,5% | >1% | 5,7% | -44,5% |

CONDICIONANTES CUANTÍA LIBRE DISPOSICIÓN

| VARIABLES | LIQUIDACIÓN 2019 | LIQUIDACIÓN 2020 | SALUD FINANCIERA | DIF. 2020-2019 | DIF. RATIOS - 2020 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|-----------------------|
| GESTIÓN RECAUDATORIA (Cap. I a III) | 86,1% | 85,4% | >75% | -0,7% | -10,4% |
| ESFUERZO FISCAL | 110,6% | 112,5% | >72,93% | 1,9% | -39,6% |

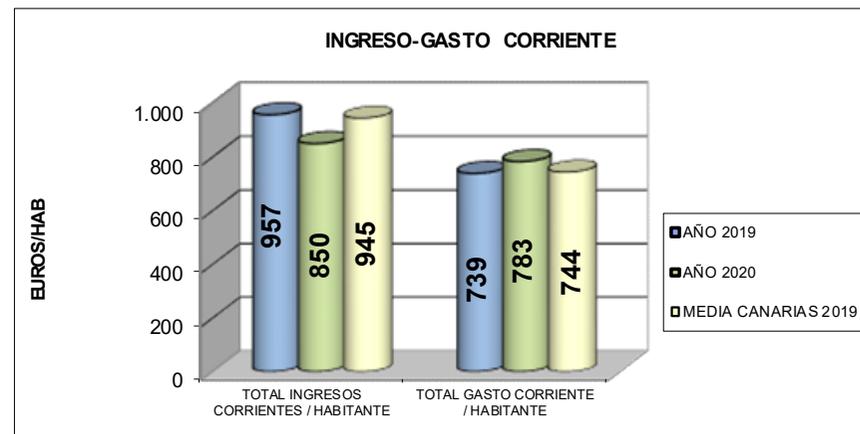


CUADRO 1 BIS OTROS INDICADORES

| INDICADOR | EURO / HABITANTE* | | | DIF. MEDIA - 2020 |
|---------------------------------------|--|-------|-------------------------------------|-------------------|
| | AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA | | MEDIA (*) MUNICIPIOS CANARIOS | |
| | 2019 | 2020 | 2019 | |
| NIVEL CARGA FINANCIERA | 7,7% | 0,1% | 6,6% | -6,4% |
| LÍMITE DE ENDEUDAMIENTO | 23,2% | 8,0% | | |
| CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO | 15,6% | 7,9% | | |
| TOTAL INGRESOS CORRIENTES / HABITANTE | 957 | 850 | 945 | -95 |
| TOTAL GASTO CORRIENTE / HABITANTE | 739 | 783 | 744 | 39 |
| ÍNDICE DE INVERSIÓN | 7,6% | 8,0% | 10,4% | -2,4% |
| DEPENDENCIA SUBVENCIONES | 38,1% | 38,6% | 42,6% | -3,9% |
| RECAUDACIÓN TRIBUTARIA / HABITANTE | 569 | 486 | 494 | -7 |

(*) Media de los municipios canarios de carácter capitalino con población superior a 50.000 habitantes

* Población utilizada en 2020 hace referencia al reparto del FCFM



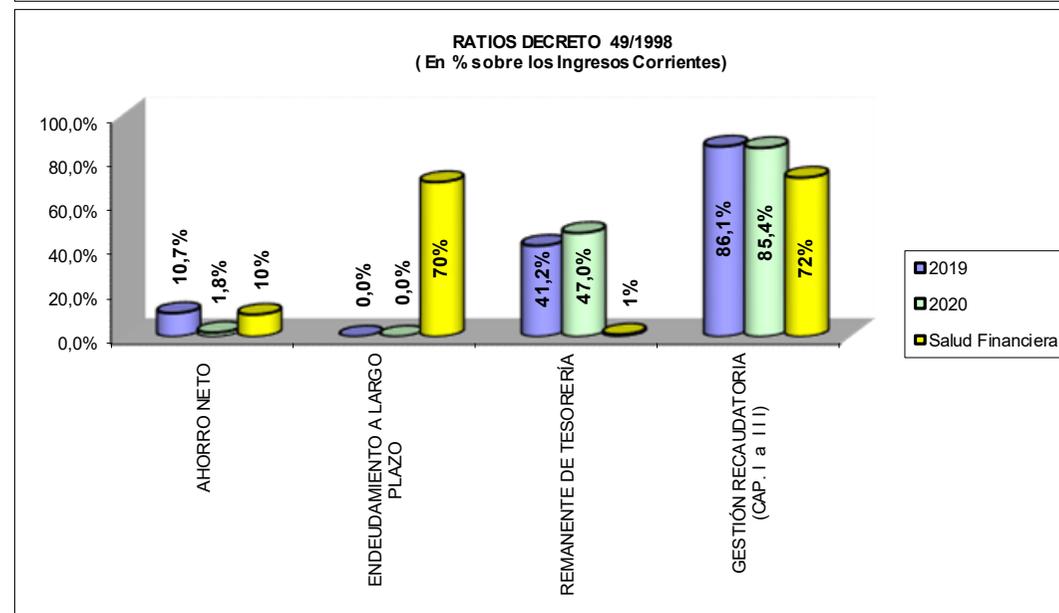
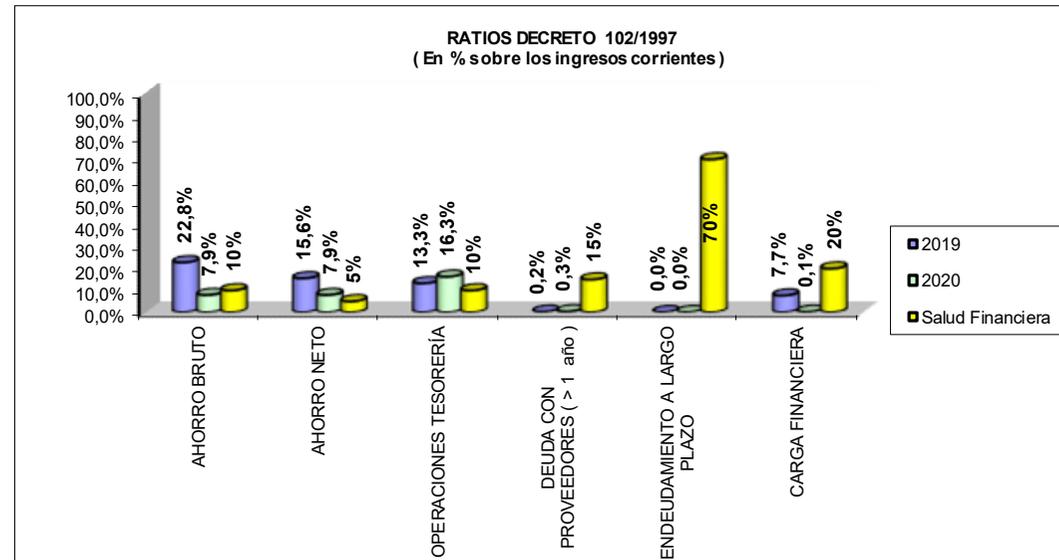
EVOLUCIÓN DE LOS PRINCIPALES INDICADORES DE " SALUD FINANCIERA "

CUADRO 2
RATIOS DECRETO 102 / 1997
En % sobre Ingresos Corrientes

| VARIABLES | LIQUIDACIÓN 2019 | LIQUIDACIÓN 2020 | SALUD FINANCIERA | DIF. 2020-2019 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| AHORRO BRUTO | 22,8% | 7,9% | >10%/15% | -14,9% |
| AHORRO NETO | 15,6% | 7,9% | > 5% | -7,7% |
| OPERACIONES TESORERÍA | 13,3% | 16,3% | <10% | 3,0% |
| DEUDA CON PROVEEDORES (> 1 año) | 0,2% | 0,3% | <15% | 0,2% |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | 0,0% | 0,0% | <70% | 0,0% |
| CARGA FINANCIERA | 7,7% | 0,1% | <20% | -7,5% |

CUADRO 3
RATIOS DECRETO 49 / 1998
En % sobre Ingresos Corrientes

| VARIABLES | LIQUIDACIÓN 2019 | LIQUIDACIÓN 2020 | SALUD FINANCIERA | DIF. 2020-2019 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| AHORRO NETO | 10,7% | 1,8% | >10% | -8,8% |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | 0,0% | 0,0% | <70% | 0,0% |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 41,2% | 47,0% | >1% | 5,8% |
| GESTIÓN RECAUDATORIA (CAP. I a III) | 86,1% | 85,4% | >72% | -0,7% |



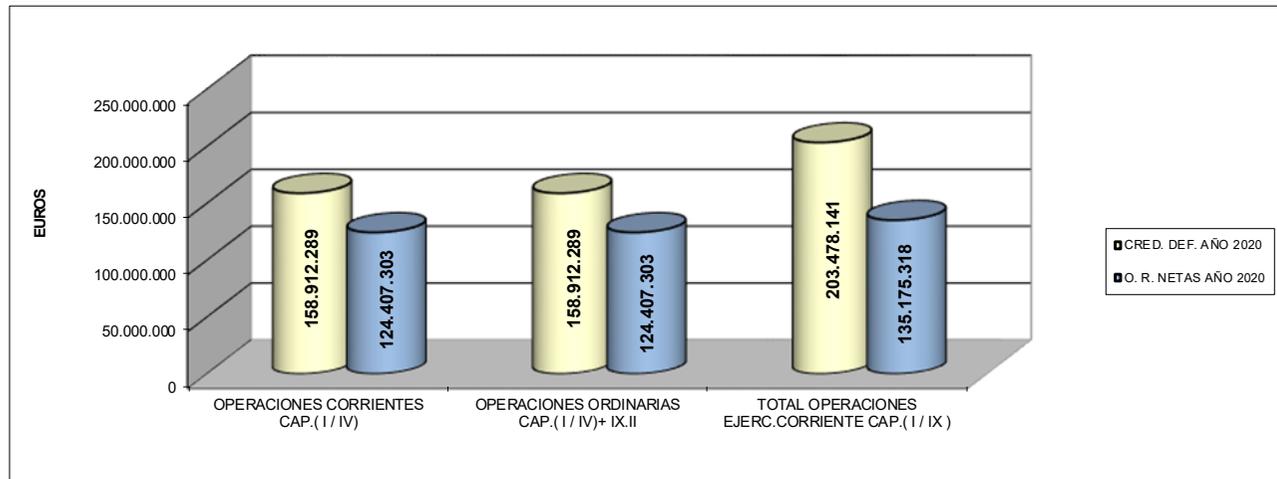
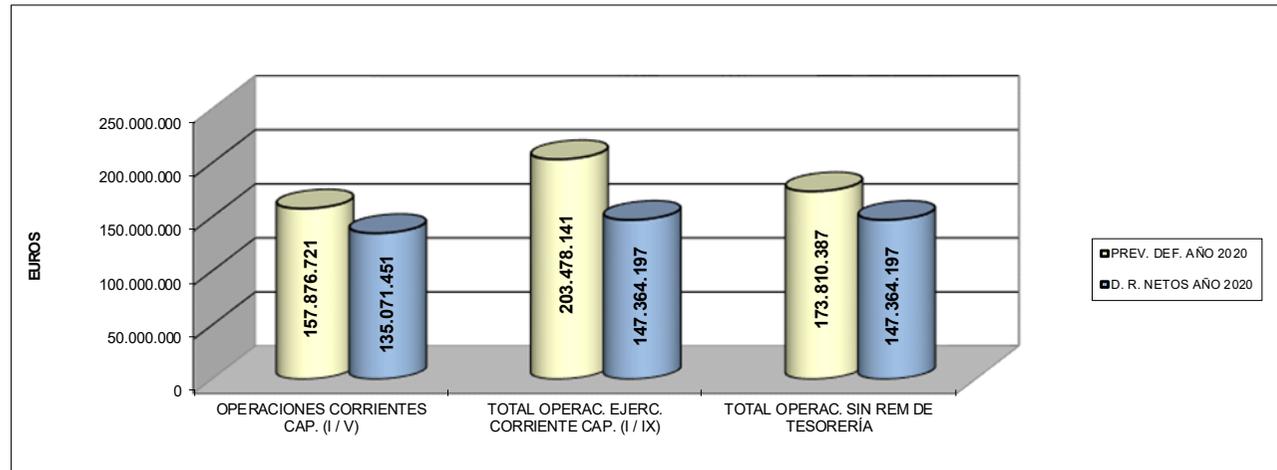
**CUADRO 4
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO (Euros)**

| CAPÍTULOS DE INGRESOS | DCHOS. RECON. NETOS | | VAR. 20/19 | PREV. 2020 | DESV. 20/PREV. | RECAUDACIÓN LÍQUIDA | | REC / DCHOS. REC. (%) | | DCHOS. PTES. COBRO | | DIF. DRN 2020-2019 |
|---|-----------------------|--------------------|---------------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 2019 | 2020 | | | | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 31/12/2019 | 31/12/2020 | |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 152.954.776 | 147.369.094 | -3,7% | | | 10.195.069 | 7.533.215 | 6,7% | 5,1% | 142.759.707 | 139.835.878 | -5.585.682 |
| I.- IMPUESTOS DIRECTOS | 57.084.735 | 55.386.626 | -3,0% | 62.100.098 | -10,8% | 45.949.002 | 45.434.410 | 80,5% | 82,0% | 11.135.733 | 9.952.216 | -1.698.109 |
| II.- IMPUESTOS INDIRECTOS | 28.845.627 | 19.332.079 | -33,0% | 26.013.392 | -25,7% | 28.837.980 | 19.331.232 | 100,0% | 100,0% | 7.647 | 847 | -9.513.548 |
| III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 18.113.839 | 15.698.716 | -13,3% | 18.878.672 | -16,8% | 14.784.598 | 12.478.608 | 81,6% | 79,5% | 3.329.241 | 3.220.108 | -2.415.123 |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 45.682.543 | 44.637.122 | -2,3% | 41.833.846 | 6,7% | 45.487.225 | 44.265.906 | 99,6% | 99,2% | 195.318 | 371.216 | -1.045.421 |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 1.043.211 | 16.908 | -98,4% | 709.836 | -97,6% | 1.031.930 | 5.496 | 98,9% | 32,5% | 11.281 | 11.411 | -1.026.304 |
| VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 0 | 0 | 0,0% | 0 | | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 18.949.197 | 12.292.747 | -35,1% | 11.472.865 | 7,1% | 18.761.116 | 12.177.279 | 99,0% | 99,1% | 188.080 | 115.468 | -6.656.450 |
| VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | 0 | | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | 0 | | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| IX.I Refinanciación y otros | 0 | 0 | 0,0% | 0 | | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| IX.II Operaciones a largo plazo | 0 | 0 | 0,0% | 0 | | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| INGRESOS TRIBUTARIOS (I a III) | 104.044.201 | 90.417.421 | -13,1% | 106.992.163 | -15,5% | 89.571.580 | 77.244.251 | 86,1% | 85,4% | 14.472.621 | 13.173.171 | -13.626.780 |
| OPERACIONES CORRIENTES CAP. (IV) | 150.769.955 | 135.071.451 | -10,4% | 149.535.846 | -9,7% | 136.090.735 | 121.515.652 | 90,3% | 90,0% | 14.679.220 | 13.555.799 | -15.698.504 |
| TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I/IX) | 169.719.152 | 147.364.197 | -13,2% | 161.008.710 | -8,5% | 154.851.851 | 133.692.931 | 91,2% | 90,7% | 14.867.300 | 13.671.266 | -22.354.954 |
| TOTAL EJERC. CORRIENTE + CERRADO CAP. (0/IX) | 322.673.928 | 294.733.291 | -8,7% | 161.008.710 | 83,1% | 165.046.920 | 141.226.147 | 51,1% | 47,9% | 157.627.008 | 153.507.145 | |
| CAPÍTULOS DE GASTOS | OBLIG. RECONOC. NETAS | | VAR. 20/19 | PREV. 2020 | DESV. 20/PREV. | PAGOS LÍQUIDOS | | PAG/OBLIG.REC.(%) | | OBLIG.PTES. PAGO | | DIF. ORN 2020-2019 |
| | 2019 | 2020 | | | | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 31/12/2019 | 31/12/2020 | |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 33.984.956 | 23.895.606 | -29,7% | | | 33.707.319 | 23.441.730 | 99,2% | 98,1% | 277.637 | 453.875 | -10.089.350 |
| I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 45.657.680 | 46.604.024 | 2,1% | 46.570.833 | 0,1% | 45.445.408 | 46.312.535 | 99,5% | 99,4% | 212.271 | 291.489 | 946.344 |
| II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 54.375.435 | 50.882.064 | -6,4% | 65.981.155 | -22,9% | 44.946.026 | 45.635.223 | 82,7% | 89,7% | 9.429.409 | 5.246.841 | -3.493.371 |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 560.303 | 200.729 | -64,2% | 631.553 | -68,2% | 483.849 | 147.941 | 86,4% | 73,7% | 76.454 | 52.788 | -359.574 |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 15.748.207 | 26.720.487 | 69,7% | 27.115.139 | -1,5% | 8.603.107 | 12.473.522 | 54,6% | 46,7% | 7.145.100 | 14.246.965 | 10.972.279 |
| V.- FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS | | | | 4.000.000 | | | | | | | | |
| VI.- INVERSIONES REALES | 2.504.945 | 8.997.827 | 259,2% | 10.425.800 | -13,7% | 1.808.544 | 8.678.993 | 72,2% | 96,5% | 696.401 | 318.834 | 6.492.882 |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 7.987.173 | 1.770.188 | -77,8% | 8.304.795 | -78,7% | 1.928.838 | 176.222 | 24,1% | 10,0% | 6.058.334 | 1.593.966 | -6.216.984 |
| VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | 0 | | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS | 10.979.307 | 0 | -100,0% | 0 | | 10.979.307 | 0 | 100,0% | 0,0% | 0 | 0 | -10.979.307 |
| IX.I Refinanciación y otros | 0 | 0 | 0,0% | 0 | | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| IX.II Operaciones a largo plazo | 10.979.307 | 0 | -100,0% | 0 | | 10.979.307 | 0 | 100,0% | 0,0% | 0 | 0 | -10.979.307 |
| OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I/IV) | 116.341.624 | 124.407.303 | 6,9% | 140.298.680 | -11,3% | 99.478.391 | 104.569.220 | 85,5% | 84,1% | 16.863.233 | 19.838.083 | 8.065.679 |
| GASTOS ORDINARIOS CAP. (I/IV)+ IX.II | 127.320.932 | 124.407.303 | -2,3% | 140.298.680 | -11,3% | 110.457.698 | 104.569.220 | 86,8% | 84,1% | 16.863.233 | 19.838.083 | -2.913.629 |
| TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I/IX) | 137.813.049 | 135.175.318 | -1,9% | 163.029.275 | -17,1% | 114.195.081 | 113.424.436 | 82,9% | 83,9% | 23.617.969 | 21.750.882 | -2.637.731 |
| TOTAL EJERC. CORRIENTE + CERRADOS CAP. (0 / IX) | 171.798.005 | 159.070.924 | -7,4% | 163.029.275 | -2,4% | 147.902.400 | 136.866.166 | 86,1% | 86,0% | 23.895.606 | 22.204.758 | |
| SUPERÁVIT CORRIENTE | 23.449.023 | 10.664.148 | -54,5% | 9.237.165 | 15,4% | 25.633.037 | 16.946.432 | | | | | |
| SUPERÁVIT EJERCICIO | 31.906.102 | 12.188.879 | -61,8% | -2.020.565 | -703,2% | 40.656.771 | 20.268.495 | | | | | |
| CRÉD. GASTADOS FIN. CON REM. DE TESORERÍA Gtos. GRALES. | 5.756.807 | 9.499.132 | | | | | | | | | | |
| DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN NEGATIVAS DEL EJERCICIO | 5.675.512 | 1.573.885 | | | | | | | | | | |
| DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN POSITIVAS DEL EJERCICIO | 8.810.142 | 1.909.905 | | | | | | | | | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | 34.528.279 | 21.351.992 | | | | | | | | | | |

CUADRO 5
NIVEL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
(Euros)

| CAPÍTULOS DE INGRESOS | AÑO 2020 | | % EJECUCIÓN | % SOBRE TOTAL DCHOS. |
|---|--------------------|--------------------|--------------|----------------------|
| | PREV. DEF. | DCHOS. REC. NETOS | | |
| I.- IMPUESTOS DIRECTOS | 62.727.372 | 55.386.626 | 88,3% | 37,6% |
| II.- IMPUESTOS INDIRECTOS | 28.571.978 | 19.332.079 | 67,7% | 13,1% |
| III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 19.069.366 | 15.698.716 | 82,3% | 10,7% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 46.798.168 | 44.637.122 | 95,4% | 30,3% |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 709.836 | 16.908 | 2,4% | 0,0% |
| VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 15.933.666 | 12.292.747 | 77,1% | 8,3% |
| VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS | 29.667.754 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| OTROS | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| ART. 87 REMANENTE DE TESORERÍA | 29.667.754 | | | |
| IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| INGRESOS TRIBUTARIOS (I / III) | 110.368.716 | 90.417.421 | 81,9% | 61,4% |
| OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I / V) | 157.876.721 | 135.071.451 | 85,6% | 91,7% |
| TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I / IX) | 203.478.141 | 147.364.197 | 72,4% | 100,0% |
| TOTAL OPERAC. SIN REM DE TESORERÍA | 173.810.387 | 147.364.197 | 84,8% | 100,0% |

| CAPÍTULOS DE GASTOS | AÑO 2020 | | % EJECUCIÓN | % SOBRE TOTAL OBLIG. |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| | CRED. DEF. | OBLIG. REC. NETAS | | |
| I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 51.747.439 | 46.604.024 | 90,1% | 34,5% |
| II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 73.725.716 | 50.882.064 | 69,0% | 37,6% |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 631.648 | 200.729 | 31,8% | 0,1% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 32.807.486 | 26.720.487 | 81,4% | 19,8% |
| V.- FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS | 3.331.752 | | | |
| VI.- INVERSIONES REALES | 28.561.828 | 8.997.827 | 31,5% | 6,7% |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 12.672.272 | 1.770.188 | 14,0% | 1,3% |
| VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| X.I Refinanciación y otros | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| IX.II Operaciones a largo plazo | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I / IV) | 158.912.289 | 124.407.303 | 78,3% | 92,0% |
| OPERACIONES ORDINARIAS CAP. (I / IV)+ IX.II | 158.912.289 | 124.407.303 | 78,3% | 92,0% |
| TOTAL OPERACIONES EJERC. CORRIENTE CAP. (I / IX) | 203.478.141 | 135.175.318 | 66,4% | 100,0% |
| SUPERÁVIT CORRIENTE | -1.035.568 | 10.664.148 | -1029,8% | |
| SUPERÁVIT EJERCICIO | 0 | 12.188.879 | | |



CUADRO 6
MAGNITUDES PRINCIPALES (Euros)

| | LIQUID. | LIQUID. | DIF | VAR. | PREV. | DESV. |
|--|-------------|-------------|-------------|---------|-------------|----------|
| | 2019 | 2020 | 2020-2019 | 20/19 | 2020 | 20/PREV. |
| 1.- INGRESOS CORRIENTES CAP.(IV) | 150.769.955 | 135.071.451 | -15.698.504 | -10,4% | 149.535.846 | -9,7% |
| 1.1 CONTRIBUCIONES ESPECIALES | 0 | 0 | 0 | 0,0% | | |
| 1.2 FONDO CANARIO DE FINANCIACION MUNICIPAL(*) | 8.237.993 | 8.325.165 | 87.172 | 1,1% | 7.983.580 | 4,3% |
| 2.- GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS CAP.(I, II, IV) | 115.781.321 | 124.206.574 | 8.425.252 | 7,3% | 139.667.127 | -11,1% |
| 3.- GASTOS CORRIENTES CAP.(IV+IX.II) | 127.320.932 | 124.407.303 | -2.913.629 | -2,3% | 140.298.680 | -11,3% |
| 4.- AHORRO BRUTO =(1- 1.1- 2- 5) | 26.190.337 | 2.338.983 | -23.851.354 | -91,1% | 9.237.165 | -74,7% |
| 5.- GASTOS FINANCIEROS | 560.303 | 200.729 | -359.574 | -64,2% | 631.553 | -68,2% |
| 6.- AMORT.FINANC.DEUDA LARGO | 10.979.307 | 0 | -10.979.307 | -100,0% | 0 | |
| 7.- AHORRO NETO = (4- 6) | 15.211.030 | 2.338.983 | -12.872.047 | -84,6% | 9.237.165 | -74,7% |
| 8.- SALDO VIVO OP. DE TESORERIA | 20.000.000 | 22.000.000 | 2.000.000 | 10,0% | 0 | |
| 9.- CARGA FINANCIERA (5 + 6) | 11.539.610 | 200.729 | -11.338.881 | -98,3% | 631.553 | -68,2% |
| 10.- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO (31/ XII) | 23.895.606 | 22.204.758 | -1.690.848 | -7,1% | | |
| 11.- DEUDA CON PROVEEDORES (CRIT. DECRETO 102/1997) | 277.637 | 453.875 | 176.238 | 63,5% | | |
| 12.- DEUDA FINANCIERA (31/ XII) | 0 | 0 | 0 | 0,0% | | |
| 13.- DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 11.345.780 | 11.486.934 | 141.154 | 1,2% | | |
| 14.- TOTAL DEUDA A C/P (31/XII) | 59.320.901 | 54.538.070 | -4.782.830 | -8,1% | 0 | |
| 15.- REMANENTE DE TESORERIA (31/XII) | 37.658.403 | 39.054.775 | 1.396.372 | 3,7% | 44.190.338 | -11,6% |
| 16.- REMANENTE DE TESORERIA DECRETO 49/1998 (31/XII) | 58.683.360 | 59.517.821 | 834.461 | 1,4% | 40.983.324 | 45,2% |
| 17.- REMANENTE DE TESORERIA LEY 3/1999 (31/XII) | 56.960.896 | 57.787.533 | 826.637 | 1,5% | 44.190.338 | 30,8% |

(*) contabilizado en el capítulo IV

**CUADRO 7
EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS CORRIENTES**

| CONCEPTOS | 2019 | | 2020 | | Nº HABITANTES (*): | | 2019 | | 2020 | | DIF DERECHOS 2020-2019 | VARIACION % 2020-2019 |
|---|--------------------|--------------------|---------------|------------|--------------------|---------------|-----------------|---------------|--------------------|--------------------|---------------------------|--------------------------|
| | DCHOS. LIQUIDADOS | | EUROS / HABTE | | ESTRUCT. (%) | | RECAUDACIÓN (%) | | RECAUDACIÓN NETA | | | |
| | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | | |
| I.-IMPUESTOS DIRECTOS | 57.084.735 | 55.386.626 | 362 | 349 | 37,9% | 41,0% | 80,5% | 82,0% | 45.949.002 | 45.434.410 | -1.698.109 | -3,0% |
| II.- IMPUESTOS INDIRECTOS | 28.845.627 | 19.332.079 | 183 | 122 | 19,1% | 14,3% | 100,0% | 100,0% | 28.837.980 | 19.331.232 | -9.513.548 | -33,0% |
| I + II .- TOTAL IMPUESTOS | 85.930.362 | 74.718.705 | 546 | 470 | 57,0% | 55,3% | 87,0% | 86,7% | 74.786.982 | 64.765.642 | -11.211.657 | -13,0% |
| IBI de Naturaleza Rústica | 97.108 | 108.016 | 1 | 1 | 0,1% | 0,1% | 78,5% | 64,0% | 76.190 | 69.117 | 10.908 | 11,2% |
| IBI de Naturaleza Urbana | 30.153.082 | 29.981.855 | 191 | 189 | 20,0% | 22,2% | 85,9% | 84,9% | 25.902.356 | 25.457.647 | -171.228 | -0,6% |
| IBI de Características Especiales | 1.075.021 | 1.075.008 | 7 | 7 | 0,7% | 0,8% | 100,0% | 100,0% | 1.075.008 | 1.075.008 | -13 | 0,0% |
| S/Vehículos Tracción Mecánica | 6.922.578 | 6.855.159 | 44 | 43 | 4,6% | 5,1% | 75,0% | 74,9% | 5.190.325 | 5.137.231 | -67.419 | -1,0% |
| S/Incremento Valor Terrenos Naturaleza Urbana | 6.029.844 | 6.486.226 | 38 | 41 | 4,0% | 4,8% | 73,9% | 62,7% | 4.453.563 | 4.067.265 | 456.383 | 7,6% |
| S/Actividades Económicas | 10.365.536 | 8.204.689 | 66 | 52 | 6,9% | 6,1% | 65,7% | 84,7% | 6.809.993 | 6.952.470 | -2.160.847 | -20,8% |
| Otros Impuestos Directos | 2.441.566 | 2.675.672 | 16 | 17 | 1,6% | 2,0% | 100,0% | 100,0% | 2.441.566 | 2.675.672 | 234.106 | 9,6% |
| S/Construcciones.Instalaciones y Obras | 1.125.153 | 1.433.326 | 7 | 9 | 0,7% | 1,1% | 99,3% | 99,9% | 1.117.506 | 1.432.479 | 308.173 | 27,4% |
| Régimen Económico y Fiscal | 26.227.581 | 16.449.445 | 167 | 104 | 17,4% | 12,2% | 100,0% | 100,0% | 26.227.581 | 16.449.445 | -9.778.136 | -37,3% |
| Otros Impuestos Indirectos | 1.492.893 | 1.449.308 | 9 | 9 | 1,0% | 1,1% | 100,0% | 100,0% | 1.492.893 | 1.449.308 | -43.585 | -2,9% |
| III .- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 18.113.839 | 15.698.716 | 115 | 99 | 12,0% | 11,6% | 81,6% | 79,5% | 14.784.598 | 12.478.608 | -2.415.123 | -13,3% |
| Tasas Prest. S. P. Básicos (Art. 30) | 10.581.021 | 10.122.927 | 67 | 64 | 7,0% | 7,5% | 77,5% | 78,6% | 8.196.881 | 7.956.399 | -458.094 | -4,3% |
| Tasas por Servicio de Abastecimiento de Agua | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tasas por Servicio de Recogida de Basuras | 10.364.501 | 9.865.682 | 66 | 62 | 6,9% | 7,3% | 77,0% | 78,1% | 7.980.989 | 7.705.992 | -498.819 | -4,8% |
| Tasas por Servicio de Alcantarillado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resto art 30 | 216.520 | 257.245 | 1 | 2 | 0,1% | 0,2% | 99,7% | 97,3% | 215.892 | 250.407 | 40.725 | 18,8% |
| Tasas Prest. S. P. Carácter Social (Art. 31) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tasas Realiz. Activ. Comp. Local (Art. 32) | 155.511 | 25.544 | 1 | 0 | 0,1% | 0,0% | 99,8% | 99,6% | 155.217 | 25.439 | -129.966 | -83,6% |
| Licencias Urbanísticas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cédulas Habitabilidad y 1ª Ocupación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resto art. 32 | 155.511 | 25.544 | 1 | 0 | 0,1% | 0,0% | 99,8% | 99,6% | 155.217 | 25.439 | -129.966 | -83,6% |
| Tasas util. y aprov. Dominio Público (Art. 33) | 2.563.719 | 2.683.168 | 16 | 17 | 1,7% | 2,0% | 92,8% | 91,3% | 2.378.307 | 2.449.945 | 119.450 | 4,7% |
| Precios Públicos (Art. 34) | 7.857 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 100,0% | | 7.857 | 0 | -7.857 | -100,0% |
| Contribuciones Especiales (Art. 35) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros Ingresos (Art. 39) | 3.352.961 | 2.766.815 | 21 | 17 | 2,2% | 2,0% | 77,4% | 70,5% | 2.594.544 | 1.951.305 | -586.146 | -17,5% |
| Resto Capitulo III | 1.452.771 | 100.262 | 9 | 1 | 1,0% | 0,1% | 99,9% | 95,3% | 1.451.792 | 95.520 | -1.352.509 | -93,1% |
| IV .- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 45.682.543 | 44.637.122 | 290 | 281 | 30,3% | 33,0% | 99,6% | 99,2% | 45.487.225 | 44.265.906 | -1.045.421 | -2,3% |
| Art. 42. Participación Ingresos Estado | 30.510.411 | 32.163.239 | 194 | 202 | 20,2% | 23,8% | 100,0% | 100,0% | 30.510.411 | 32.163.239 | 1.652.828 | 5,4% |
| Art. 42. Resto: Otras Transferencias | 288.309 | -43.013 | 2 | 0 | 0,2% | 0,0% | 100,0% | 100,0% | 288.309 | -43.013 | -331.323 | -114,9% |
| Art. 45. Fondo Canario de Financiación Municipal | 8.237.993 | 8.325.165 | 52 | 52 | 5,5% | 6,2% | 99,3% | 100,0% | 8.176.911 | 8.325.165 | 87.172 | 1,1% |
| Art. 45.Otras Transf. Comunidad Autónoma | 5.645.853 | 3.379.181 | 36 | 21 | 3,7% | 2,5% | 99,6% | 97,8% | 5.622.337 | 3.306.333 | -2.266.672 | -40,1% |
| Art. 46. De Entidades Locales (R.E.F) | 269.894 | 190.924 | 2 | 1 | 0,2% | 0,1% | 100,0% | 100,0% | 269.894 | 190.924 | -78.970 | -29,3% |
| Art. 46. Otras Transf.de Entidades Locales | 102.573 | 193.031 | 1 | 1 | 0,1% | 0,1% | 100,0% | 100,0% | 102.573 | 193.031 | 90.459 | 88,2% |
| Otras Transferencias (Resto Cap. IV) | 627.510 | 428.595 | 4 | 3 | 0,4% | 0,3% | 82,4% | 30,4% | 516.789 | 130.226 | -196.915 | -31,7% |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 1.043.211 | 16.908 | 7 | 0 | 0,7% | 0,0% | 98,9% | 32,5% | 1.031.930 | 5.496 | -1.026.304 | -98,4% |
| TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS (I + II + III) | 104.044.201 | 90.417.421 | 661 | 569 | 69,0% | 66,9% | 86,1% | 85,4% | 89.571.580 | 77.244.251 | -13.626.780 | -13,1% |
| TOTAL INGRESOS CORRIENTES (I a V) | 150.769.955 | 135.071.451 | 957 | 850 | 100,0% | 100,0% | 90,3% | 90,0% | 136.090.735 | 121.515.652 | -15.698.504 | -10,4% |
| TOTAL ING. CORRIENTES SIN CONTRIB. ESPEC. | 150.769.955 | 135.071.451 | 957 | 850 | 100,0% | 100,0% | 90,3% | 90,0% | 136.090.735 | 121.515.652 | -15.698.504 | -10,4% |

* Población utilizada en 2020 hace referencia al reparto del FCFM

**CUADRO 8
EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS CORRIENTES**

| CAPÍTULOS DE GASTOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (EUROS) | | EUROS / HABITANTE | | | | GRADO DE REALIZACIÓN % | | | DIFERENCIAS OBLIG. REC. NETAS (2020-2019) | VAR (%) OBLIG. REC. NETAS (2020-2019) | DIF ENTRE MEDIA CANARIAS Y AYUNTAM 2020 (EUROS / HAB) | DIF ENTRE MEDIA Y AYTOS 2020 (GRADO REALIZACIÓN) |
|---------------------------------|--|--------------------|--|------------|--|--------------|--|--------------|------------------|---|---------------------------------------|---|--|
| | | | AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA | | AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA | | AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA | | | | | | |
| | | | (*) MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | | | | |
| I.- REMUNERACIÓN DE PERSONAL | 45.657.680 | 46.604.024 | 307 | 290 | 293 | 99,5% | 99,4% | 99,4% | 946.344 | 2,1% | -14 | 0,0% | |
| II.- COMPRAS BIENES Y SERVICIOS | 54.375.435 | 50.882.064 | 325 | 345 | 320 | 82,7% | 89,7% | 89,0% | -3.493.371 | -6,4% | -5 | -0,7% | |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 560.303 | 200.729 | 18 | 4 | 1 | 86,4% | 73,7% | 90,9% | -359.574 | -64,2% | -16 | 17,2% | |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 15.748.207 | 26.720.487 | 93 | 100 | 168 | 54,6% | 46,7% | 83,4% | 10.972.279 | 69,7% | 75 | 36,7% | |
| TOTAL GASTO CORRIENTE | 116.341.624 | 124.407.303 | 744 | 739 | 783 | 86,8% | 84,1% | 92,2% | 8.065.679 | 6,9% | 39 | 8,2% | |

(*) Media de los municipios canarios de carácter capitalino con población superior a 50.000 habitantes

**CUADRO 9
OPERACIONES DE CAPITAL**

| CAPÍTULOS DE GASTOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS EUROS | | GRADO DE REALIZACIÓN % | | PORCENTAJE SOBRE GASTO TOTAL % | | DIFERENCIA OBL. REC. (2020-2019) | VAR (%) OBL. REC. (2020-2019) |
|---|--------------------------------|-------------------|------------------------|--------------|--------------------------------|-------------|----------------------------------|-------------------------------|
| | | | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | | |
| | | | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | | |
| VI. INVERSIONES REALES (A) | 2.504.945 | 8.997.827 | 72,2% | 96,5% | 1,8% | 6,7% | 6.492.882 | 259,2% |
| VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (B) | 7.987.173 | 1.770.188 | 24,1% | 10,0% | 5,8% | 1,3% | -6.216.984 | -77,8% |
| VIII. VAR. ACTIVOS FINANCIEROS (C) | 0 | 0 | | | 0,0% | 0,0% | 0 | |
| IX. VAR. PASIVOS FINANCIEROS (D) | 10.979.307 | 0 | 100,0% | | 8,0% | 0,0% | -10.979.307 | -100,0% |
| TOTAL GASTO INVERSIÓN (A+B) | 10.492.118 | 10.768.015 | 35,6% | 82,2% | 7,6% | 8,0% | 275.898 | 2,6% |
| TOTAL GASTO OP. FINANCIERAS (C+D) | 10.979.307 | 0 | 100,0% | | 8,0% | 0,0% | -10.979.307 | -100,0% |
| TOTAL OPERAC. DE CAPITAL (E)=(A+B+C+D) | 21.471.425 | 10.768.015 | 68,5% | 82,2% | 15,6% | 8,0% | -10.703.410 | -49,8% |

CUADRO 10
EVOLUCIÓN DE LA DEUDA FINANCIERA A LARGO PLAZO A 31/12

| ENTIDADES | 2019 (EUROS) | 2020 (EUROS) | VARIACIÓN 2020-2019 |
|------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| TOTAL DEUDA VIVA A L/P | 0 | 0 | 0 |

CUADRO 11
EVOLUCIÓN DE LA DEUDA FINANCIERA A CORTO PLAZO A 31/12

| ENTIDADES | 2019 (EUROS) | 2020 (EUROS) | VARIACIÓN 2020-2019 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| CAIXABANK, S.A. | 20.000.000 | 0 | -20.000.000 |
| BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA | | 22.000.000 | 22.000.000 |
| TOTAL DEUDA VIVA A C/P | 20.000.000 | 22.000.000 | 2.000.000 |

CUADRO 12
EVOLUCIÓN DE LA CARGA FINANCIERA

| CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES | | |
|--|--|------|
| (*) MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS | AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA | |
| 2019 | 2019 | 2020 |
| 6,6% | 7,7% | 0,1% |

(*) Media de los municipios canarios de carácter capitalino con población superior a 50.000 habitantes

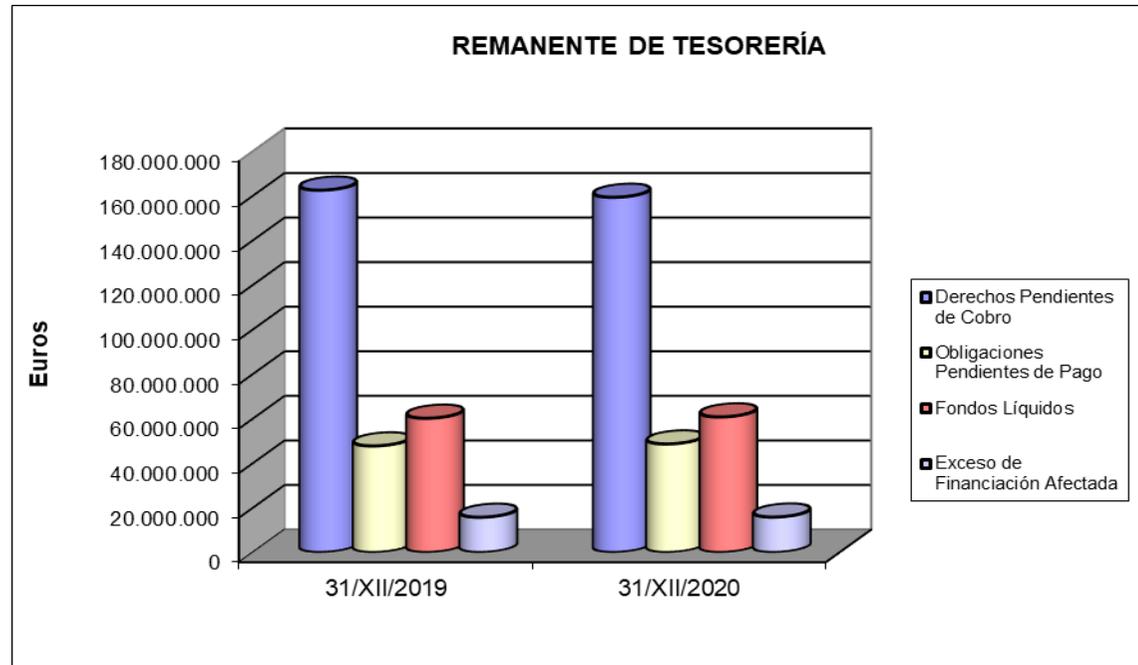
**CUADRO 13
EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA**

| COMPONENTES | 31/XII/2019 | | | 31/XII/2020 | | | DIF REM OFICIAL 2020- 2019 | % DE VARIACIÓN DE LAS MAGNITUDES |
|--|--------------------|------------------------|---------------------|--------------------|------------------------|---------------------|----------------------------------|---|
| | OFICIAL | DECRETO 49/1998 (*) | LEY 3/1999 (***) | OFICIAL | DECRETO 49/1998 (*) | LEY 3/1999 (***) | | |
| | Euros | Euros | Euros | Euros | Euros | Euros | | |
| 1. (+) FONDOS LÍQUIDOS | 60.214.767 | 60.214.767 | 60.214.767 | 60.800.067 | 60.800.067 | 60.800.067 | 585.300 | 1,0% |
| 2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO | 162.556.485 | 162.556.485 | 162.556.485 | 159.364.422 | 159.364.422 | 159.364.422 | -3.192.063 | -2,0% |
| - (+) del Presupuesto corriente | 14.867.300 | 14.867.300 | 14.867.300 | 13.671.266 | 13.671.266 | 13.671.266 | -1.196.034 | -8,0% |
| - (+) del Presupuesto cerrados | 142.759.707 | 142.759.707 | 142.759.707 | 139.835.878 | 139.835.878 | 139.835.878 | -2.923.829 | -2,0% |
| - (+) de operaciones no presupuestarias | 4.929.477 | 4.929.477 | 4.929.477 | 5.857.277 | 5.857.277 | 5.857.277 | 927.800 | 18,8% |
| 3. (+) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO | 47.785.105 | 47.785.105 | 47.785.105 | 48.671.409 | 48.671.409 | 48.671.409 | 886.304 | 1,9% |
| - (+) del Presupuesto corriente | 23.617.969 | 23.617.969 | 23.617.969 | 21.750.882 | 21.750.882 | 21.750.882 | -1.867.086 | -7,9% |
| - (+) del Presupuesto cerrados | 277.637 | 277.637 | 277.637 | 453.875 | 453.875 | 453.875 | 176.238 | 63,5% |
| - (+) de operaciones no presupuestarias | 23.889.499 | 3.889.499 | 3.889.499 | 26.466.651 | 4.466.651 | 4.466.651 | 2.577.152 | 10,8% |
| → Operaciones de Tesorería | 0 | 20.000.000 | 20.000.000 | 0 | 22.000.000 | 22.000.000 | 0 | |
| 4. (+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN | -595.787 | -595.787 | -595.787 | 4.828.246 | 4.828.246 | 4.828.246 | 5.424.033 | -910,4% |
| - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | 4.851.578 | 4.851.578 | 4.851.578 | 5.164.202 | 5.164.202 | 5.164.202 | 312.624 | 6,4% |
| - (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva | 4.255.791 | 4.255.791 | 4.255.791 | 9.992.448 | 9.992.448 | 9.992.448 | 5.736.657 | 134,8% |
| I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4) | 174.390.361 | 174.390.361 | 174.390.361 | 176.321.326 | 176.321.326 | 176.321.326 | 1.930.965 | 1,1% |
| II. Saldos de dudoso cobro | 120.940.370 | 99.915.414 | 101.637.877 | 121.407.441 | 100.944.395 | 102.674.683 | 467.071 | 0,4% |
| III. Exceso de financiación afectada | 15.791.587 | 15.791.587 | 15.791.587 | 15.859.109 | 15.859.109 | 15.859.109 | 67.522 | 0,4% |
| IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III) | 37.658.403 | 58.683.360 | 56.960.896 | 39.054.775 | 59.517.821 | 57.787.533 | 1.396.372 | 3,7% |
| Deuda a Corto Plazo | 59.320.901 | 59.320.901 | 59.320.901 | 54.538.070 | 54.538.070 | 54.538.070 | | |

(*) El Remanente de tesorería que figura en esta columna se ha calculado según los criterios contenidos en el art. 5.1 del Decreto 49/1998, por el que se establecen las condiciones de distribución en el ejercicio 1998 de las dotaciones del Fondo Canario de Financiación Municipal.

(**) Para facilitar su identificación, en la partida de Operaciones no Presupuestarias, se ha desglosado la cantidad correspondiente a Operaciones de Tesorería.

(***) El Remanente de Tesorería que figura en esta columna se ha calculado según los criterios contenidos en la Ley 3/1999 y modificaciones de la Ley 2/2000



2.- GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO 2020

- **Líneas básicas y objetivos previstos para el 2020**

Los objetivos señalados en las previsiones realizadas en la auditoría de gestión del ejercicio anterior incluían los siguientes objetivos:

- √ Mejorar los actuales niveles de generación de superávit presupuestarios.
- √ Consolidar la actual capacidad de captar recursos tributarios.
- √ Conseguir la contención efectiva de los gastos presupuestarios, intentando no generar deudas de carácter extrapresupuestario.
- √ Mejorar en lo posible la gestión financiera, consolidando el remanente de tesorería.
- √ Ajustar el nivel de inversión a la capacidad real de la que dispone la Corporación.
- √ Mejorar el servicio de recogida de basuras a los efectos de cumplir el objetivo establecido en la Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera referida al coste de los servicios.
- √ En las páginas siguientes se analiza cual ha sido la evolución real de los parámetros en comparación con las previsiones realizadas.

- **Medidas respecto a la generación de ahorro**

Según se desprende de los cuadros sobre el grado de cumplimiento de las recomendaciones realizadas en el marco de equilibrio económico para el ejercicio de 2020, en el que se pone de manifiesto las magnitudes del ahorro bruto y neto por diferencia entre los ingresos corrientes y los gastos de la misma naturaleza, teniéndose en cuenta respecto a la obtención del ahorro neto los gastos por amortización de deuda, el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna mejoró las previsiones de generación de ahorro previsto. Así, el ahorro bruto y el ahorro neto se situaron en 10.664 miles de euros, superando las previsiones en 1.427 miles de euros ya que la previsión que se había establecido en el escenario económico realizado en el 2019 para el 2020 era de 9.237 miles de euros.

La obtención de estos resultados se debe a un decremento sobre las previsiones de ingresos corrientes de 14.464 miles de euros frente a un decremento del gasto corriente sobre sus previsiones que se cuantificó en 15.891 miles de euros, un 11,3% por debajo de la previsión.

Por último, se ha establecido un cuadro comparativo sobre la evolución de los gastos corrientes sobre las previsiones realizadas en el escenario económico previsto para el 2020, desprendiéndose de sus resultados la siguiente evolución:

- Personal ha crecido en 0,1 puntos porcentuales respecto a su previsión.
- Gastos por Compra de Bienes y Servicios disminuyeron en 22,9 puntos porcentuales.
- Transferencias Corrientes disminuyeron en 1,5 puntos porcentuales.

Estas variaciones suponen una desviación global de -11,1 puntos porcentuales, lo que en términos reales se cifra en 15.461 miles de euros, por debajo las previsiones que sobre estos gastos se habían realizado en el escenario económico realizado en 2019 para 2020.

- **Medidas sobre inversión y endeudamiento**

El conjunto de actuaciones encaminadas a la instalación, mejora y renovación de las infraestructuras municipales y demás inversiones relativas a servicios de competencia del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna a realizar en el ejercicio de 2020 con sujeción a los requisitos, programación y régimen económico financiero y de gestión, preveían en la hipótesis de gasto unas operaciones de capital (cap. VI y VII) por importe de 18.731 miles de euros.

Las operaciones de capital (cap. VI y VII) llevadas a cabo por la Corporación, según detalle de la liquidación de 2020, ascendieron a 10.768 miles de euros, sobre unas previsiones definitivas de 41.234 miles de euros. Este nivel de obligaciones reconocidas se aleja de las previsiones realizadas en el escenario económico planteado en 2019 para 2020 de este tipo de gastos.

- **Aplicación del Fondo Canario de Financiación Municipal**

De la comprobación de la auditoría de gestión del ejercicio 2019 se desprende que la entidad debía aplicar el 50% del Fondo Canario de Financiación Municipal del ejercicio 2020 a inversión.

La entidad según la certificación expedida por el Interventor que acompaña a la documentación señalada en la Orden de 26 de marzo de 2021 manifiesta que el 50% del Fondo Canario de Financiación Municipal del ejercicio 2020 se destinó a inversión.

Respecto al destino del Fondo Canario de Financiación Municipal, la Ley 5/2020 de 11 de diciembre, de régimen excepcional del Fondo Canario de Financiación Municipal para 2020 y para el fomento de la participación ciudadana, establece en su artículo único apartado 2 y 3 que los ayuntamientos canarios podrán destinar hasta el 100% del crédito correspondiente al fondo de 2020, previsto en el artículo 1.1.a) de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal, a la financiación de actuaciones recogidas en cualquiera de los capítulos 1, 2, 4, 6 y 7 de las siguientes políticas de gasto previstas en el anexo I de la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de la entidades locales:

Política de gasto 13. Seguridad y movilidad ciudadana.
Política de gasto 16. Bienestar comunitario.
Política de gasto 23. Servicios sociales y promoción social.
Política de gasto 24. Fomento del empleo.
Política de gasto 31. Sanidad.
Política de gasto 32. Educación.
Política de gasto 33. Cultura.

Asimismo, podrán ser financiadas con cargo al fondo, si no estuvieran contempladas en las políticas de gasto indicadas, las prestaciones señaladas en el apartado 2 del artículo 1 del Real Decreto ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID-19, así como las derivadas del fomento e implantación de sistemas de teletrabajo del personal al servicio del ayuntamiento o de sus entes dependientes.

Asimismo, la mencionada Ley 5/2020 establece que los ayuntamientos canarios que, de acuerdo con las auditorías aprobadas de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2019, incumplan alguno de los indicadores de saneamiento económico-financiero, podrán asimismo destinar la parte del Fondo de 2020 previsto en el artículo 1.1.a), de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, a saneamiento económico-financiero.

El apartado 5 del artículo único de la Ley 5/2020, de 11 de diciembre, sobre régimen excepcional del Fondo Canario de Financiación Municipal para 2020 y para el fomento de la participación ciudadana, establece que “Los ayuntamientos canarios que, habiendo cumplido con los indicadores de saneamiento económico-financiero de acuerdo con las auditorías aprobadas de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2018, podrán destinar los excesos de financiación no utilizados derivados del Fondo Canario de Financiación Municipal correspondiente al ejercicio 2019 durante el ejercicio 2020 a los destinos señalados en los apartados 2 y 3 de este artículo.

El apartado 6 del artículo único de la Ley 5/2020, de 11 de diciembre, sobre régimen excepcional del Fondo Canario de Financiación Municipal para 2020 y de fomento de la participación ciudadana, establece que para el destino del Fondo Canario de Financiación Municipal de 2019 no previsto en el apartado 3 b) de la Disposición adicional trigésima séptima de la Ley 7/2018, de 28 diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2019, se aplicará, en todo caso, lo establecido en el apartado 2 de la disposición adicional trigésima sexta de dicha ley.

La Ley del Fondo (Ley 3/1999) no especifica como se tiene que materializar de forma concreta el destino del fondo en el supuesto del destino a saneamiento y la presente auditoría de gestión tiene limitado su alcance a lo especificado en el art.15 y art.18 de dicha Ley.

- **Medidas sobre cancelación de las deudas acumuladas a corto plazo**

El cuadro diseñado para llevar a cabo el “Calendario de pagos” previsto para el ejercicio 2020, se basaba en la generación de recursos por cobros de ejercicios cerrados que ascendían a 3.732 miles de euros, que junto a las existencias de tesorería y al resultado positivo del ejercicio corriente generaría unos recursos de 61.926 miles de euros, debiendo con ellos cancelarse deudas con proveedores por 19.116 miles de euros, así como atender a los gastos con financiación afectada por importe de 3.948 miles de euros, generándose unas existencias a final de ejercicio de 7.516 miles de euros.

Lo acontecido a lo largo del ejercicio ha sido lo siguiente:

- ✓ Se han cancelado derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados por importe de 7.533 miles de euros, 3.801 miles de euros más de lo estimado.
- ✓ Las existencias han aumentado en 585 miles de euros, 53.284 miles de euros por encima de lo estimado.
- ✓ Las obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados han disminuido en 23.442 miles de euros, 4.325 miles de euros más de los previsto.
- ✓ Se ha generado un superávit en términos de caja que alcanza los 20.268 miles de euros.
- ✓ Los acreedores por operaciones no presupuestarias aumentaron en 2.577 miles de euros.

- **Objetivo de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera**

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera viene a introducir una importante limitación a la política inversora de las entidades públicas por cuanto dispone que la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos de las Administraciones Públicas y entidades dependientes de las mismas se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, entendiéndose el mismo como una situación de equilibrio o superávit estructural.

El acuerdo de ministros de 11 de febrero de 2020, aprobó los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de AAPP y de cada uno de sus subsectores para el año 2020 y para el período 2021-2023, si bien los objetivos fueron calculados considerando unas previsiones en un marco completamente ajeno al actual derivado de la pandemia COVID-19.

El acuerdo del Consejo de Ministros de 6 de octubre de 2020 de solicitar *del Congreso de los Diputados la apreciación de que en España estamos sufriendo una pandemia, lo que supone una situación de emergencia extraordinaria que se ajusta a lo dispuesto en el artículo 135.4 de la Constitución y en el artículo 11.3 de la LOEPSF.*

Quedan suspendidos los Acuerdos de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020 de:

- adecuación de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de AAPP y de cada uno de sus subsectores para el año 2020 y se fija el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2020, y*
- fijación de los objetivos anteriores para el conjunto de AAPP y de cada uno de sus subsectores para 2021-2023 y el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2021.*

El Gobierno ha trasladado, sin ser obligatorios, los niveles y tasas de referencia del déficit a considerar en 2020 y 2021 por las Administraciones Territoriales para el funcionamiento ordinario de las mismas. (EELL: equilibrio en 2020 y déficit $\approx -0,1\%$ PIB, en 2021).

El acuerdo del Congreso de los Diputados de 20 de octubre de 2020, *aprecia que España está sufriendo una pandemia, lo que supone una situación de emergencia extraordinaria, a los efectos previstos en los artículos 135.4 de la Constitución y 11.3 de la LOEPSF.*

A partir de esa fecha es aplicable la medida de la suspensión, sin que sea necesaria norma alguna de desarrollo. No hay objetivos de estabilidad y regla de gastos y, por tanto, no es necesario hacer Planes Económicos Financieros, medida que afecta a los resultados de las liquidaciones de 2109, 2020 Y 2021.

La regla general del destino del superávit conecta con el objetivo de estabilidad presupuestaria y con el de deuda pública.

Aun siendo deseable que el superávit se destine a reducir deuda pública, con arreglo al art. 32 de la LOEPSF, esta regla general puede no aplicarse, a partir del momento en el que se han suspendido las reglas fiscales. No se exigirá el cumplimiento del artículo 32 de la LOEPSF en relación con el superávit de 2019 y de 2020, y su destino en 2020 y 2021, respectivamente. No obstante, se debería aplicar a cancelar la cuenta “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”, o equivalentes, y a dar cumplimiento al plazo máximo de pago a proveedores.

Tras la entrada en vigor de la LODC (Ley Orgánica 9/2013 de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el Sector Público) el control de la deuda comercial del sector público pasa a configurarse como uno de los elementos esenciales que informan el principio de sostenibilidad financiera, a un mismo nivel que la deuda financiera.

Con la aprobación de la LODC se pretende afrontar definitivamente el problema de la morosidad de la deuda comercial de las Administraciones Públicas, vinculándola a los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, y configurando como herramientas para su seguimiento y control el período medio de pago y los planes de tesorería. Así la LODC introduce una modificación en la propia definición del principio de sostenibilidad financiera, hasta ahora centrado en la deuda financiera o pública, y que pasa a definirse como la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial; es decir, la sostenibilidad de la deuda comercial pasa a constituir parte integrante del principio de sostenibilidad financiera, configurando a tal efecto el período medio de pago (PMP) como indicador estándar de su cumplimiento, puesto que no podrá rebasar el plazo máximo de pago previsto en la normativa de morosidad, incurriendo de lo contrario en el incumplimiento del principio de sostenibilidad financiera.

Señalar que, según la información remitida por el Ayuntamiento, éste presenta desde el punto de vista de la estabilidad presupuestaria, una capacidad de financiación a nivel consolidado de 8.121 miles de euros, tras realizar ajustes negativos por importe de 4.382 miles de euros.

En cuanto al principio de Sostenibilidad Financiera, las Administraciones Públicas deberán tener capacidad para financiar compromisos de gastos presentes y futuros dentro de los límites de déficit y deuda pública que la propia Ley en su artículo 13 establece. En definitiva, se pretende garantizar la sostenibilidad financiera de todas las Administraciones Públicas.

- **Valoración final**

En general, el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna alcanzó las previsiones realizadas en el marco de equilibrio definido el pasado ejercicio.

De esta forma, según se puede apreciar en el cuadro de “Evolución de Ratios de Ratios de Salud Financiera”:

- El Ahorro Neto, para el que estaba previsto un nivel del 0,9%, asciende hasta el 1,8%, mejorando las previsiones en 1,0 puntos porcentuales.
- El Endeudamiento a Largo Plazo se mantiene con respecto a la previsión y se sitúa en un 0,0%.
- El Remanente de Tesorería se situó en el 45,5%, mejorando las previsiones en 14,3 puntos porcentuales.

GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO

MEDIDAS GASTOS CORRIENTES

| CAPÍTULOS DE GASTO | 2020 | PREV. 2020 | DESVIACIÓN | |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| | EUROS | EUROS | EUROS | % |
| CAP. I.- GASTOS DE PERSONAL | 46.604.024 | 46.570.833 | 33.190 | 0,1% |
| CAP. II.- COMPRAS BIENES Y SERVICIOS | 50.882.064 | 65.981.155 | -15.099.091 | -22,9% |
| CAP. IV .- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 26.720.487 | 27.115.139 | -394.652 | -1,5% |
| GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO | 124.206.574 | 139.667.127 | -15.460.553 | -11,1% |

MEDIDAS SOBRE GASTOS Y ENDEUDAMIENTO

| CONCEPTOS | 2020 | PREV. 2020 | DESVIACIÓN | |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------|
| | EUROS | EUROS | EUROS | % |
| 1.- INGRESOS CORRIENTES (I/ V) | 135.071.451 | 149.535.846 | -14.464.395 | -9,7% |
| 2.- GASTOS CORRIENTES (I/ M) | 124.407.303 | 140.298.680 | -15.891.377 | -11,3% |
| 3.- AHORRO BRUTO (1 - 2) | 10.664.148 | 9.237.165 | 1.426.983 | 15,4% |
| 4.- AMORTIZAC. DEUDA FINANCIERA | 0 | 0 | 0 | |
| 5.- AHORRO NETO (3 - 4) | 10.664.148 | 9.237.165 | 1.426.983 | 15,4% |

GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS RECOMENDADAS

CALENDARIO DE PAGOS

| CONCEPTOS | RTDO. REAL 2020 | PREVIS. 2020 | DESVIACIÓN | | EJECUCIÓN | |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|---------------|-----------|----|
| | (Euros) | (Euros) | (Euros) | % | SI | NO |
| VARIACIÓN FONDOS LÍQUIDOS | 0 | 60.214.767 | -60.214.767 | -100,0% | | X |
| DERECHOS PTES. DE COBRO EJERCICIO CERRADO | 7.533.215 | 3.731.907 | 3.801.308 | 101,9% | X | |
| VARIACIÓN ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS | 2.577.152 | | 2.577.152 | | | |
| RECURSOS DEL EJERCICIO CORRIENTE | 20.268.495 | -2.020.565 | 22.289.061 | -1103,1% | X | |
| OTRAS VARIACIONES | 312.624 | | 312.624 | | | |
| TOTAL ORIGEN DE FONDOS | 30.691.487 | 61.926.109 | -31.234.622 | -50,4% | | |
| VARIACIÓN FONDOS LÍQUIDOS | 585.300 | 7.515.948 | -6.930.648 | -92,2% | | X |
| OBLIGACIONES PTES. DE PAGO EJERCICIO CERRADO | 23.441.730 | 19.116.485 | 4.325.246 | 22,6% | X | |
| VARIACIÓN DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS | 927.800 | | 927.800 | | | |
| EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA | | 3.947.897 | -3.947.897 | -100,0% | | |
| DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | | 11.345.780 | -11.345.780 | -100,0% | | |
| OPERACIONES DE TESORERÍA | | 20.000.000 | -20.000.000 | -100,0% | | |
| OTRAS VARIACIONES | 5.736.657 | | 5.736.657 | | | |
| TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS | 30.691.487 | 61.926.109 | -31.234.622 | -50,4% | | |

EVOLUCIÓN DE LOS RATIOS DE SALUD FINANCIERA

| RATIOS EN % SOBRE INGRESOS CORRIENTES | LIQUIDACIÓN 2019 | LIQUIDACIÓN 2020 | PREVI. PLAN 2020 | DESVIAC. S/ PREVI. | EVOLUCIÓN RESP. PREV. | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| | | | | | POSITIVA | NEGATIVA |
| <u>RATIOS DECRETO 49 / 1998</u> | | | | | | |
| AHORRO NETO | 10,7% | 1,8% | 0,9% | 1,0% | X | |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | | |
| REMANENTE TESORERÍA | 41,2% | 47,0% | 29,0% | 18,0% | X | |
| GESTIÓN RECAUDATORIA | 86,1% | 85,4% | | 85,4% | | |
| <u>RATIOS LEY 3 / 1999</u> | | | | | | |
| AHORRO NETO | 10,7% | 1,8% | 0,9% | 1,0% | X | |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | | |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 39,7% | 45,5% | 31,2% | 14,3% | X | |
| GESTIÓN RECAUDATORIA | 86,1% | 85,4% | | 85,4% | | |

3.- ACTUALIZACIÓN DEL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL PERIODO 2021-2024

Desde la declaración del Estado de alarma hasta la fecha de emisión del presente informe de auditoría, el marco normativo y financiero que afecta a las Entidades Locales se está viendo afectado por numerosos cambios y los efectos en cada ayuntamiento son casi imposibles de cuantificar por lo que reiteramos el carácter excepcional del presente informe y, concretamente, lo referido al presente apartado tres del mismo.

Este apartado, como complemento al trabajo de las auditorías de gestión, y que el Gobierno de Canarias ha considerado necesario incluir en dichos informes, como un análisis de las previsiones que podrían recomendarse a las entidades acogidas al Fondo Canario de Financiación Municipal en aras de conseguir la consolidación de su situación financiera, y garantizar que llega al conocimiento de los gestores municipales una serie de recomendaciones que les puedan servir de guía orientativa de su gestión, debe tomarse con cierta cautela ya que, al igual que el año anterior y como se ha señalado en los antecedentes de este informe, el escenario económico-financiero aquí planteado intentará, en la medida de lo posible, adecuarse a los posibles efectos de la crisis económica provocada por la Pandemia del Covid-19 y posiblemente no refleje toda la realidad que se podría esperar.

Se tratará de aprovechar el flujo de información que se genera en estas auditorías acerca de cada entidad considerando los posibles efectos que se puedan ocasionar por la pandemia, para ofrecerles la visión que en proyecciones económicas a cuatro años se puedan realizar.

3.1. INTRODUCCIÓN

El marco de equilibrio económico que se plasma a continuación se basa en las previsiones remitidas por el Ayuntamiento en la documentación de los “Modelos soporte de información”. Las proyecciones realizadas en ejercicios anteriores, así como el conocimiento de la realidad económica de la entidad con motivo del presente estudio, permiten llegar a las presentes conclusiones y recomendaciones.

En algunos supuestos se realizan ajustes para recoger las variaciones y flujos derivados de las actuaciones realizadas por la Corporación durante el año 2020 que supongan una necesaria actualización de las previsiones anteriores.

Por Marco de Equilibrio Económico-Financiero, se entiende el escenario al que previsiblemente deberá enfrentarse la Corporación en los próximos ejercicios. Proyectar una situación de saneamiento orientará sobre las medidas necesarias para no incurrir en déficit, por el contrario, proyectar una situación de déficit alumbrará las medidas que sea necesario adoptar para rectificar el rumbo de los acontecimientos en los próximos ejercicios, siendo necesaria su corrección.

El planteamiento general para las previsiones del escenario económico para los gastos e ingresos para el periodo 2021-2024, y teniendo en cuenta la elevada incertidumbre motivado por eventuales rebrotes de la pandemia del Covid-19 que llevarían aparejadas medidas de contención, se ha tenido en cuenta las proyecciones macroeconómicas de la economía española establecida por el Banco de España, así como el programa de estabilidad 2021-2024 elaborado y remitido por el Gobierno de España a Bruselas. Además, para los presupuestos aprobados para 2021 y teniendo en cuenta que las reglas fiscales se encuentran para este ejercicio suspendidas, se puede contemplar situaciones de necesidad de financiación en referencia la Regla de Gasto.

En cuanto a los ingresos, de forma general, se tendrá en cuenta las medidas de diferimiento y aplazamiento de las obligaciones fiscales no previstas en sus presupuestos iniciales, así como la incidencia de la actividad económica que reducirá sensiblemente los ingresos motivados por la Pandemia del Covid-19.

Por último, señalar que el escenario a plantear, en el actual contexto en que estamos viviendo, resulta muy complejo por el elemento de incertidumbre que introduce la duración de la crisis sanitaria producida por la Pandemia del Covid 19, por lo que al igual que en el escenario del año anterior, tendrá carácter excepcional.

3.2. CONTENIDO

El marco de equilibrio económico que se desarrolla a continuación para el periodo 2021 / 2024 y teniendo en cuenta lo expuesto en el punto 3.1 persigue los siguientes objetivos:

- √ Mantener los actuales niveles de generación de superávit presupuestarios.
- √ Mejorar la actual capacidad de captar recursos tributarios.
- √ Conseguir la contención efectiva de los gastos presupuestarios, intentando no generar deudas de carácter extrapresupuestario.
- √ Mejorar en lo posible la gestión financiera, consolidando el remanente de tesorería.
- √ Ajustar el nivel de inversión a la capacidad real de la que dispone la Corporación.
- √ Mejorar el servicio de recogida de basuras a los efectos de cumplir el objetivo establecido en la Ley de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera referida al coste de los servicios.

3.2.1. MEDIDAS DIRIGIDAS A FORTALECER LA CAPACIDAD PARA GENERAR AHORRO

A) Ingresos Corrientes

Las previsiones de ingreso que figuran en el “Escenario Económico” que se incluye a continuación, se han realizado a partir de las cifras reflejadas en el Presupuesto del ejercicio 2021, actualizándose en los siguientes ejercicios en función de la evaluación de las figuras tributarias con los detalles informativos que se incluyen en los anexos, teniendo en cuenta además las medidas de diferimiento y aplazamiento de las obligaciones fiscales no previstas en sus presupuestos iniciales, así como la incidencia de la actividad económica motivado por la Pandemia del Covid-19. Se plantea para el ejercicio 2021 mantener las previsiones realizadas por el Ayuntamiento, al considerar que éstos han trasladado a sus presupuestos iniciales la incidencia de los efectos de la tan mencionada Pandemia del Covid 19. Para el resto del marco temporal 2022-2024 se plantea un incremento del 1,6% porcentaje igual a la proyección que hace el Banco de España de evolución de precios para el año 2022.

Desde el punto de vista formal los conceptos del estado de ingresos constituyen meras previsiones, que no participan del carácter limitativo propio de las consignaciones de gastos.

Los aspectos más destacables son los siguientes:

- **Tipos impositivos y tarifas. Presión fiscal**

Antes de comenzar a analizar las previsiones realizadas por la Corporación y las proyecciones de los ingresos, habría que indicar que se ha tenido en cuenta la actual situación económica, a la hora de proyectar las previsiones futuras, al menos en el marco temporal en que se mueve la presente auditoría.

-Impuestos Directos:

Los ingresos en concepto de *Participación en el Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas* se cifran en 2.315 miles de euros. En el escenario económico se plantea un incremento para el trienio 2022 – 2024 igual al crecimiento ajustado previsto pudiéndose alcanzar al final del mismo unos recursos de 2.427 miles de euros.

Para los ingresos por el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana, el tipo de gravamen que ha fijado el Ayuntamiento para el ejercicio de 2021 es del 0,52%, porcentaje que se disminuye respecto al ejercicio anterior, que se situó en el 0,53%, situándose la previsión para el mencionado ejercicio en 33.280 miles de euros, lo que supone un crecimiento del 11,0% respecto a los derechos reconocidos del 2020.

Para las previsiones del escenario económico se ha tenido en cuenta además del informe económico financiero del presupuesto, así como la configuración de los elementos tributarios que conforman el mencionado impuesto (tipo impositivo, las unidades contributivas así como el Real Decreto-ley 20/2017, de 29 de diciembre, por el que se prorrogan y aprueban diversas medidas tributarias y otras medidas urgentes en materia social), así como la Orden HAC/1257/2019, de 17 de diciembre, por la que se establece la relación de municipios a los que resultarán de aplicación los coeficientes de actualización de los valores catastrales que establezca la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2020 que aprueba la relación de municipios que cumplen los requisitos establecidos en el artículo 32.2 del texto refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario.

Así para 2021 se plantea mantener la misma consignación prevista por la Corporación, proyectándose hasta 2024 incrementos del 1,6% anual de acuerdo con lo indicado en el punto 3.1. A) de este informe referido a los ingresos corrientes, pudiéndose obtener al final del marco temporal analizado la cifra de 34.903 miles de euros.

La previsión que realiza la Corporación respecto al Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, lo sitúa en 7.050 miles de euros, lo que supone un incremento del 2,8% respecto a los derechos reconocido del año 2020. Señalar que el Ayuntamiento aplica índices correctores variables al alza sobre sus tarifas de entre el 1,6% y el 1,7%.

Para la hipótesis de ingresos correspondiente a los años 2022-2024 se ha partido de la previsión que realiza la Corporación para 2021, incrementándose anualmente a razón del 1,6% de acuerdo con lo indicado en el punto 3.1. A) de este informe referido a los ingresos corrientes y manteniendo/modificando el actual marco de tarifas que tiene configurado el Ayuntamiento para este impuesto. Para el final del periodo analizado se plantea los 7.394 miles de euros.

En cuanto al Impuesto sobre Actividades Económicas, su previsión para 2021 se cuantifica en 11.250 miles de euros, lo que supone un incremento respecto a los derechos reconocidos de 2020 de 3.045 miles de euros, cifra que aumenta en 4.298 miles de euros si lo comparamos con la recaudación neta. En la hipótesis de ingresos para el ejercicio de 2021 se mantiene respecto a la previsión realizada por el Ayuntamiento, incrementándose dicha previsión para los ejercicios 2022 al 2024 en un 1,6% pudiendo alcanzar el importe de 11.799 miles de euros.

En cuanto al Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, señalar en primer lugar que dicho Impuesto previsiblemente se verá modificado por el mandato del Tribunal Constitucional, que obliga a Hacienda a modificar la Ley de Haciendas Locales. No obstante, en la hipótesis de ingreso plasmada se toma como criterio para el 2021 la previsión realizada por el Ayuntamiento, aplicando para el resto del marco temporal 2022-2024 un incremento del 1,6% anual, manteniendo el mismo criterio que para resto de las figuras impositivas y todo ello en un contexto de mantenimiento del tipo impositivo y de los porcentajes anuales para determinar el incremento de valor aprobados por la Corporación. Para el año 2024 se podría alcanzar los 7.079 miles de euros.

-Impuestos Indirectos:

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras sobre el que se aplica un tipo impositivo del 3,8%, sin que haya variado respecto al año anterior, se cuantifica por la Corporación para 2021 en 880 miles de euros, lo que supone un decremento respecto a los derechos reconocidos del año 2020 de 553 miles de euros. En la hipótesis planteada y manteniendo el tipo impositivo aplicado en el año anterior, se establece para 2021 mantener la previsión que realiza el Ayuntamiento, utilizando el mismo argumento expuesto en el punto 3.1. A) de este informe referido a los ingresos corrientes.

Para el periodo 2022-2024 se plantea incrementar un 1,6% anual, pudiéndose alcanzar en 2024 el importe de 923 miles de euros.

Los *ingresos en concepto de participación en los impuestos especiales* se cifran en 1.448 miles de euros. En el escenario económico se plantea mantener en 2021 la misma previsión que realiza el Ayuntamiento e incrementar en un 1,6% para el resto del periodo analizado, pudiéndose alcanzar en 2024, unos recursos de 1.518 miles de euros.

En lo que respecta a los recursos procedentes del Régimen Económico Fiscal (R.E.F.), la previsión realizada por la Corporación para 2021 es de 21.083 miles de euros, lo que supone un incremento, respecto a los derechos reconocidos de 2020. En el escenario económico se plantea para el 2021, un incremento del 30% respecto a los derechos reconocidos del año 2020, atendiendo a las previsiones realizadas por el Cabildo Insular en el reparto del REF para dicha anualidad.

En el escenario económico, para los ejercicios 2022 - 2024, se plante un incremento del 6% anual para alcanzar en 2024 el mismo nivel de ingresos que los liquidados en 2019 antes de la Pandemia, pudiendo situarse al final de dicho periodo en 25.469 miles de euros.

-Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos:

Respecto a la hipótesis de este capítulo de ingresos, indicar que se ha establecido el mismo criterio que para el resto de las figuras impositivas manteniéndose para el año 2021 la misma previsión que realiza el Ayuntamiento, incrementándose para el resto del periodo analizado 2022-2024 un 1,6% anual.

Dentro de las previsiones de ingresos del Capítulo III, cuyos importes hemos mantenido dentro del escenario, destacan:

- Tasas por Servicio de Recogida de Basuras que se sitúa en 11.100 miles de euros y representará el 55,4% de los previsibles ingresos del capítulo.
- Otros Ingresos (Art. 39), con una previsión de 4.264 miles de euros representando el 21,3% del total de previsibles ingresos del capítulo.
- Otros ingresos del artículo 39 con una previsión de 3.227 miles de euros y que representarán el 16,1% de los previsibles ingresos.

El resto de ingresos presupuestados por la Corporación, presentan una previsión de 1.459 miles de euros, teniendo su soporte económico en las respectivas Ordenanzas Fiscales que las regulan, actualizándose conforme a lo descrito en el inicio de la hipótesis de las Tasas Precios Públicos y Otros Ingresos.

Las previsiones de ingresos por Tasas, Precios públicos y otros ingresos se evalúan en 20.049 miles de euros, pudiendo alcanzar en el ejercicio 2024 los 21.027 miles de euros.

Las previsiones para 2021 de ingresos por los capítulos I a III se cifran en 105.646 miles de euros. Las proyecciones hasta el año 2024 colocan dichos ingresos en 113.840 miles de euros.

- **Transferencias corrientes**

Antes de comenzar a analizar las previsiones de este capítulo de ingresos, señalar respecto a la participación en los Tributos del Estado, que aquellos Ayuntamientos que como consecuencia de la aplicación del Real Decreto 4/2012, de 24 de febrero, no aprobaron un Plan de Ajuste o si éste fue rechazado por el Ministerio de Hacienda, verán disminuidas sus transferencias en el porcentaje que a los efectos se establezca para saldar las deudas con proveedores.

También hay que señalar como nota importante respecto a estos ingresos, que los percibidos en 2020 no recogieron el impacto del Covid 19, por lo que la liquidación respecto a los mismos a efectuar en 2022 será negativa, por lo que, para ese ejercicio, se plantea un decremento del 8,9% según criterio de la AIReF. Para el año 2021 se plantea de acuerdo con los ingresos que se vienen percibiendo, un incremento del 2,5% respecto a los derechos liquidados en 2020, disminuyendo para el 2022 en un 8,9% y creciendo en un 2,5% para el resto del periodo.

En cuanto a los recursos procedentes del *Régimen Económico Fiscal* (R.E.F.), se cifran en 650 miles de euros, lo que supone un incremento, respecto a los derechos reconocidos de 2020. En el escenario económico se plantea para el 2021 un incremento del 30% respecto a los derechos reconocidos del año 2020, atendiendo a las previsiones realizadas por el Cabildo Insular en el reparto del REF para dicha anualidad.

En el escenario económico, para los ejercicios 2022 - 2024, se plantea un incremento del 6% anual para alcanzar en 2024 el mismo nivel de ingresos que los liquidados en 2019 antes de la Pandemia, pudiendo situarse al final de dicho periodo en 296 miles de euros.

El importe planteado para el Fondo Canario de Financiación Municipal se ajusta a la previsión realizada por la Consejería de Presidencia, Justicia y Seguridad, manteniéndose invariable para los ejercicios 2022-2024, pudiendo situarse al final del período en 7.691 miles de euros.

La evaluación de las denominadas Otras Transferencias (Otras Transferencias del Estado, Transferencias de la Comunidad Autónoma, Otras Transferencias de las Entidades Locales y Otros) se realiza de acuerdo con las previsiones presupuestarias de la Corporación para 2021, manteniéndose sin variación durante todo el periodo analizado, pudiendo alcanzar en el ejercicio 2024 los 2.659 miles de euros.

La participación de estos recursos en la estructura financiera de los municipios de Canarias ofrece alguna incertidumbre que el escenario económico ha intentado plasmar y de alguna manera ajustar a la situación actual.

HIPÓTESIS DE INGRESOS

| | DER. LIQ. | DER. LIQ. | REC. LIQ. | PRESUP. | PREVISIONES INGRESOS | | | | DIF. PRESUP. | DIF. PRESUP. 2021 | VAR. % PRESUP. | VAR. % PREV. 2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | 2019 | 2020 | 2020 | 2021 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2021-DRN 2020 | REC. 2020 | 2021-DRN 2020 | DRN 2020 |
| CRECIMIENTO AJUSTADO PREVISTO Población | 157.503 | 158.911 | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES | | | | | | | | | | | | |
| NÚMERO DE UNIDADES RÚSTICAS | 1.642 | 1.831 | | | 1.622 | | | | | | | |
| TIPO DE GRAVAMEN | 0,30% | 0,30% | | | 0,30% | | | | | | | |
| RECIBO MEDIO (Euro / unidad contributiva) | 64 | 60 | | | 0 | | | | | | | |
| BASE LIQUIDABLE DEL MUNICIPIO (Euros) | 35.262.883 | 36.349.292 | | | | | | | | | | |
| VALOR CATASTRAL MEDIO UNIDAD RÚSTICA (Euros) | 21.476 | 19.852 | | | 0 | | | | | | | |
| IMPORTE DE LAS EXENCIONES (Euros) | | | | | | | | | | | | |
| BASE IMPONIBLE GRAVADA EN EL EJERCICIO | 35.262.883 | 36.349.292 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| DEUDA TRIBUTARIA | 105.789 | 109.048 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| INGRESOS IBI RÚSTICA | 97.108 | 108.016 | 69.117 | 115.000 | 115.000 | 116.840 | 118.709 | 120.609 | 6.984 | 45.883 | 6,5% | 6,5% |
| NÚMERO DE UNIDADES URBANAS | 96.270 | 97.006 | | | 98.817 | | | | | | | |
| VALOR CATASTRAL MEDIO UNIDAD URBANA (Euros) | 61.544 | 59.260 | | | 0 | | | | | | | |
| RECIBO MEDIO (Euros / unidad contributiva) | 326.183 | 314.080 | | | 0 | | | | | | | |
| BASE LIQUIDABLE DEL MUNICIPIO (Euros) | 5.924.832.234 | 5.748.618.454 | | | | | | | | | | |
| IMPORTE DE LAS EXENCIONES (Euros) | | | | | | | | | | | | |
| BASE IMPONIBLE GRAVADA EN EL EJERCICIO | 5.924.832.234 | 5.748.618.454 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| TIPO DE GRAVAMEN | 0,53% | 0,53% | | | 0,515% | | | | | | | |
| DEUDA TRIBUTARIA | 31.401.611 | 30.467.678 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| ALTAS ADICIONALES / DCHOS. EJERC. ANTERIORES (Euros) | | | | | | | | | | | | |
| INGRESOS IBI URBANA | 30.153.082 | 29.981.855 | 25.457.647 | 33.280.000 | 33.280.000 | 33.812.480 | 34.353.480 | 34.903.135 | 3.298.145 | 7.822.353 | 11,0% | 11,0% |
| INGRESOS INMUEBLES CARACTERÍSTICAS ESPECIALES | 1.075.021 | 1.075.008 | 1.075.008 | 1.125.000 | 1.125.000 | 1.143.000 | 1.161.288 | 1.179.869 | 49.992 | 49.992 | 4,7% | 4,7% |
| 1.- INGRESOS IBI (Euros) | 31.325.212 | 31.164.880 | 26.601.772 | 34.520.000 | 34.520.000 | 35.072.320 | 35.633.477 | 36.203.613 | 3.355.120 | 7.918.228 | 10,8% | 10,8% |
| Nº MEDIO DE VEHÍCULOS | 98.338 | 99.928 | | | 101.148 | | | | | | | |
| COEFICIENTE ÚNICO | 1,61 | 1,61 | | | 1,61 | | | | | | | |
| INCREM. TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (%) | | -2,55% | | | 1,60% | | | | | | | |
| CUOTA MEDIA BASE (Euros / Vehículo) | 70,40 | 68,60 | | | 69,70 | | | | | | | |
| TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (Euros / Contribuyente) | 43,72 | 42,61 | | | 43,29 | | | | | | | |
| COEFICIENTE MUNICIPAL | | | | | | | | | | | | |
| 2.- INGR. IMP. VEH. TRACCIÓN MECÁNICA | 6.922.578 | 6.855.159 | 5.137.231 | 7.050.000 | 7.050.000 | 7.162.800 | 7.277.405 | 7.393.843 | 194.841 | 1.912.769 | 2,8% | 2,8% |
| Nº MEDIO DE CONTRIBUYENTES | 1.599 | 1.682 | | | 1.682 | | | | | | | |
| TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (Euros / Contribuyente) | 6.482,51 | 4.877,94 | | | 6.688,47 | | | | | | | |
| COEFICIENTE MUNICIPAL | | | | | | | | | | | | |
| CUOTA MEDIA BASE (Euros / Contribuyente) | | | | | | | | | | | | |
| INCREM. TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (%) | | | | | | | | | | | | |
| 3.- INGR. IMP. ACTIVIDADES ECONÓMICAS | 10.365.536 | 8.204.689 | 6.952.470 | 11.250.000 | 11.250.000 | 11.430.000 | 11.612.880 | 11.798.686 | 3.045.311 | 4.297.530 | 37,1% | 37,1% |
| 4.- INGR. INCREM. VALOR TERRENOS NAT. URBANA | 6.029.844 | 6.486.226 | 4.067.265 | 6.750.000 | 6.750.000 | 6.858.000 | 6.967.728 | 7.079.212 | 263.774 | 2.682.735 | 4,1% | 4,1% |
| 5.- OTROS | 2.441.566 | 2.675.672 | 2.675.672 | 2.314.527 | 2.314.527 | 2.351.559 | 2.389.184 | 2.427.411 | -361.145 | -361.145 | -13,5% | -13,5% |
| TOTAL INGRESOS CAPITULO I = (1 / 5) | 57.084.735 | 55.386.626 | 45.434.410 | 61.884.527 | 61.884.527 | 62.874.679 | 63.880.674 | 64.902.765 | 6.497.901 | 16.450.117 | 11,7% | 11,7% |

HIPÓTESIS DE INGRESOS

| | DER. LIQ. | DER. LIQ. | REC. LIQ. | PRESUP. | PREVISIONES INGRESOS | | | | DIF. PRESUP. 2021-DRN 2020 | DIF. PRESUP. 2021 REC. 2020 | VAR. % PRESUP. 2021-DRN 2020 | VAR. % PREV. DRN 2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| | 2019 | 2020 | 2020 | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | | | | |
| 6.- INGR. IMP. CONTRUCC. INSTAL. Y OBRAS | 1.125.153 | 1.433.326 | 1.432.479 | 880.000 | 880.000 | 894.080 | 908.385 | 922.919 | -553.326 | -552.479 | -38,6% | -38,6% |
| 7.- RÉGIMEN ECONÓMICO Y FISCAL | 26.227.581 | 16.449.445 | 16.449.445 | 21.082.998 | 21.384.278 | 22.667.335 | 24.027.375 | 25.469.018 | 4.633.553 | 4.633.553 | 28,2% | 30,0% |
| 8.- OTROS | 1.492.893 | 1.449.308 | 1.449.308 | 1.447.676 | 1.447.676 | 1.470.839 | 1.494.372 | 1.518.282 | -1.632 | -1.632 | -0,1% | -0,1% |
| TOTAL INGRESOS CAPITULO II = (6 / 8) | 28.845.627 | 19.332.079 | 19.331.232 | 23.410.674 | 23.711.954 | 25.032.254 | 26.430.133 | 27.910.219 | 4.078.595 | 4.079.442 | 21,1% | 22,7% |
| Nº UNIDADES CONTRIBUTIVAS TIPO TARIFA MEDIA (Euros año / Unidad Contributiva) AJUSTES CONTABLES IMPORTE DEL PADRÓN (Euros) INCREM. TARIFA MEDIA (%) | | | | | | | | | | | | |
| 9.- TASAS SERVICIO DE RECOGIDA DE BASURAS | 10.364.501 | 9.865.682 | 7.705.992 | 11.100.000 | 11.100.000 | 11.277.600 | 11.458.042 | 11.641.370 | 1.234.318 | 3.394.008 | 12,5% | 12,5% |
| NUM. M3 FACTURADOS PRECIO MEDIO DEL M3 AJUSTES CONTABLES IMPORTE DEL PADRÓN (Euros) INCREMENTO PRECIO MEDIO (%) | | | | | | | | | | | | |
| 10.- TASAS SERVICIO DE ABASTECIMIENTO DE AGUA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 11.- TASAS SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 12.- RESTO ART. 30 | 216.520 | 257.245 | 250.407 | 495.000 | 495.000 | 502.920 | 510.967 | 519.142 | 237.755 | 244.593 | 92,4% | 92,4% |
| 13.- SERV. PÚBLICOS CARÁCTER SOCIAL Y PREFERENTE (ART. 31) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 14.- LICENCIAS URBANÍSTICAS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 15.- TASAS CÉDULA HABITABILIDAD Y 1º OCUPACIÓN | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 16.- OTROS ART. 32 | 155.511 | 25.544 | 25.439 | 949.024 | 949.024 | 964.209 | 979.636 | 995.310 | 923.480 | 923.585 | 3615,2% | 3615,2% |
| 17.- TASAS UTIL. PRIV. O APROV. ESPECIAL DOMINIO PÚBLICO LOCAL (ART. 33) | 2.563.719 | 2.683.168 | 2.449.945 | 3.226.705 | 3.226.705 | 3.278.332 | 3.330.786 | 3.384.078 | 543.537 | 776.760 | 20,3% | 20,3% |
| 18.- PRECIOS PÚBLICOS (ART. 34) | 7.857 | 0 | 0 | 3.000 | 3.000 | 3.048 | 3.097 | 3.146 | 3.000 | 3.000 | | |
| 19.- CONTRIBUCIONES ESPECIALES (ART. 35) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 20.- OTROS INGRESOS (ART. 39) | 3.352.961 | 2.766.815 | 1.951.305 | 4.263.840 | 4.263.840 | 4.332.062 | 4.401.375 | 4.471.797 | 1.497.025 | 2.312.535 | 54,1% | 54,1% |
| 21.- RESTO CAPITULO III | 1.452.771 | 100.262 | 95.520 | 11.500 | 11.500 | 11.684 | 11.871 | 12.061 | -88.762 | -84.020 | -88,5% | -88,5% |
| TOTAL INGRESOS CAPITULO III = (9 / 21) | 18.113.839 | 15.698.716 | 12.478.608 | 20.049.070 | 20.049.070 | 20.369.855 | 20.695.772 | 21.026.905 | 4.350.353 | 7.570.462 | 27,7% | 27,7% |
| 22.- PARTICIPACIÓN INGRESOS DEL ESTADO | 30.510.411 | 32.163.239 | 32.163.239 | 34.027.585 | 32.967.320 | 30.033.229 | 30.784.059 | 30.784.059 | 1.864.345 | 1.864.345 | 5,8% | 2,5% |
| 23.- OTRAS TRANSFERENCIAS DEL ESTADO | 288.309 | -43.013 | -43.013 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 43.013 | 43.013 | -100,0% | -100,0% |
| 24.- FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL | 8.237.993 | 8.325.165 | 8.325.165 | 7.698.291 | 7.691.239 | 7.691.239 | 7.691.239 | 7.691.239 | -626.874 | -626.874 | -7,5% | -7,6% |
| 25.- TRANSFERENCIAS COMUNIDAD AUTÓNOMA | 5.645.853 | 3.379.181 | 3.306.333 | 2.359.313 | 2.359.313 | 2.359.313 | 2.359.313 | 2.359.313 | -1.019.868 | -947.020 | -30,2% | -30,2% |
| 26.- TRANSFERENCIAS DEL CABILDO (R. E. F) | 269.894 | 190.924 | 190.924 | 650.416 | 248.201 | 263.093 | 278.879 | 295.612 | 459.492 | 459.492 | 240,7% | 30,0% |
| 27.- OTRAS TRANSFERENCIAS ENT. LOCALES | 102.573 | 193.031 | 193.031 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -193.031 | -193.031 | -100,0% | -100,0% |
| 28.- OTROS | 627.510 | 428.595 | 130.226 | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 300.000 | -128.595 | 169.774 | -30,0% | -30,0% |
| TOTAL INGRESOS CAPITULO IV (22 / 28) | 45.682.543 | 44.637.122 | 44.265.906 | 45.035.605 | 43.566.074 | 40.646.874 | 41.413.491 | 41.430.224 | 398.483 | 769.699 | 0,9% | -2,4% |

B) Gastos Corrientes

Las previsiones para la gestión de los gastos corrientes en el marco previsional, parten de las previsiones de la entidad local y teniendo en cuenta la Ley 3/2021, de 12 de abril, por la que se adoptan medidas complementarias, en el ámbito laboral, para paliar los efectos derivados del COVID-19 así como las proyecciones macroeconómicas de la economía española establecida por el Banco de España, y el programa de estabilidad 2021-2024 elaborado y remitido por el Gobierno de España a Bruselas. Además, para los presupuestos aprobados para 2021, y teniendo en cuenta que las reglas fiscales se encuentran para este ejercicio suspendidas, se puede contemplar situaciones de necesidad de financiación en referencia la Regla de Gasto.

- **Gastos de personal**

Los créditos iniciales señalados por la entidad para el año 2021 se cuantifican en 50.335 miles de euros, dotación que crece respecto a las obligaciones de 2020 en 3.731 miles de euros, 8,0 puntos porcentuales de aumento.

No obstante, la proyección para 2021 se incrementa conforme a un 0,9% respecto a las obligaciones reconocidas de 2020, de acuerdo con la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021. Así en su art. 18. DOS establece que “En el año 2021, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 0,9 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2020, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo. Para el resto de las anualidades y ante la ausencia de un nuevo acuerdo marco retributivo, conforme al programa de estabilidad 2021-2024 elaborado y remitido por el Gobierno de España a Bruselas, señala que se ha previsto un crecimiento de las retribuciones del personal en línea con la evolución de precios. Según las proyecciones del banco de España el 2022 se podría alcanzar el 1,6%, proyectándose este mismo porcentaje durante el resto de anualidades.

Si esto se llevase a cabo al final del periodo analizado el gasto de personal podría ascender a 49.317 miles de euros, cifra que representaría un 30,2% del total del presupuesto para el ejercicio 2024. Todos los incrementos por encima de estas previsiones, deberían tener su cobertura presupuestaria mediante modificaciones de crédito, como consecuencia de Acuerdos y Convenios que garanticen su financiación, que el Ayuntamiento formalice con otros organismos públicos o privados y siempre que su aportación al mismo no provoque desequilibrios presupuestarios.

- **Compras de bienes y servicios**

Respecto a este capítulo de gastos habría que señalar que, en la medida que los ingresos corrientes se encuentran en franco retroceso, éstos deberían someterse a una política de ahorro que minorase la incidencia de la caída de los ingresos mencionados, intentando mantener la eficacia y eficiencia de los servicios a los que están asignados. No obstante, y como consecuencia de la actual crisis económica provocada por la Pandemia del Covid-19, y teniendo en cuenta que para el año 2021 se mantiene la suspensión de la Regla de Gasto, se plantea un incremento de gastos por encima de las previsiones iniciales de la Corporación.

Las previsiones de la Entidad para el ejercicio de 2021, se cuantifican en 65.764 miles de euros, importe superior a las obligaciones reconocidas en el 2020 en 29,2 puntos porcentuales. De acuerdo con lo expuesto en el párrafo anterior, se ha previsto que éste se ajuste a la previsión del Ayuntamiento para el año 2021.

El escenario económico previsto para el periodo 2022 - 2024 se prevé que crezca al 3% anual dentro del límite establecido dentro del Programa de Estabilidad Europeo (Pacto de Estabilidad), pues las previsiones realizadas por el Gobierno es que las corporaciones locales cierren en equilibrio en 2021 y 2022 y acumulen superávit en 2023 y 2024, pudiendo alcanzar la cifra de 71.862 miles de euros, lo que representaría el 43,9% del global del presupuesto para ese ejercicio.

- **Transferencias corrientes**

Antes de establecer un marco de gastos en este capítulo, y en cuanto a la situación económica, habría que incidir o comentar alguna directriz respecto a los mismos. Los Ayuntamientos están poniendo a disposición de sus vecinos más vulnerables ayudas de emergencia social, dando prioridad a estos gastos con el consecuente ajuste de créditos que en el mejor de los casos provocarán modificaciones a la baja de otros capítulos de gastos, y en el peor de los casos deudas de carácter extrajudicial. A todo ello se añade las ayudas que se están generando desde la Corporación para atender las devastadoras consecuencias que la Pandemia del Covid-19 está provocando entre la población más vulnerable.

Las Transferencias Corrientes previstas en 2021 se sitúan en una línea ascendente respecto a las obligaciones reconocidas en el 2020. Para este ejercicio se prevé un gasto de 25.866 miles de euros, situándose dicha previsión por debajo en 3,2 puntos porcentuales respecto a las obligaciones reconocidas en 2020.

Respecto al gasto vinculado con emergencia social, las proyecciones realizadas en 2021 se sitúan por encima de la previsión realizada por el Ayuntamiento en un 20%, teniendo claro que se van a destinar recursos adicionales para atender los efectos de la pandemia del Covid-19. Para el resto del periodo analizado se plantea un incremento del 3% para 2022, y un 3,2% para las anualidades 2023 y 2024, respectivamente. Así, el importe global previsto asciende a 29.223 miles de euros, importe que representaría un 17,9% del previsible presupuesto de gastos del 2024.

En cuanto a los créditos no vinculados con emergencia social, en la hipótesis de gastos realizada se plantea variar a la baja la previsión presupuestaria, de manera que se mantenga la misma previsión que realiza el Ayuntamiento para el capítulo. Para el resto del período analizado 2022-2024, se proyecta la misma previsión que la realizada para el ejercicio 2021, con un claro criterio de prudencia.

HIPÓTESIS DE GASTOS

| | OBLIG.REC. | OBLIG.REC. | PAGOS LIQ. | PRESUP. | PREVISIONES DE GASTOS | | | | DIF. PRESUP. | DIF. PRESUP. 2021 | VAR.% PRESUP. | VAR. % PREV. |
|---|------------|------------|------------|------------|-----------------------|------------|------------|------------|---------------|-------------------|---------------|----------------|
| | 2019 | 2020 | 2020 | 2021 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2021-ORN 2020 | PAGOS 2020 | 2021-ORN 2020 | 2021- ORN 2020 |
| CAPITULO I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 45.657.680 | 46.604.024 | 46.312.535 | 50.334.656 | 47.023.460 | 47.775.835 | 48.540.249 | 49.316.893 | 3.730.632 | 4.022.121 | 8,0% | 0,9% |
| Emergencia Social | | | | 3.520.166 | 4.224.199 | 4.350.925 | 5.743.221 | 7.581.052 | 3.520.166 | 3.520.166 | | |
| Otras transferencias | | | | 22.346.221 | 21.642.188 | 21.642.188 | 21.642.188 | 21.642.188 | 22.346.221 | 22.346.221 | | |
| CAPITULO IV.- TRANSF. CORRIENTES (Euros) | 15.748.207 | 26.720.487 | 12.473.522 | 25.866.387 | 25.866.387 | 25.993.113 | 27.385.409 | 29.223.240 | -854.100 | 13.392.865 | -3,2% | -3,2% |
| CAPITULO VI.- INVERSIONES REALES (Euros) | 2.504.945 | 8.997.827 | 8.678.993 | 11.204.872 | 11.204.872 | 10.818.118 | 10.882.320 | 9.400.000 | 2.207.045 | 2.525.879 | 24,5% | 24,5% |
| CAPITULO VII.- TRANSF. CAPITAL (Euros) | 7.987.173 | 1.770.188 | 176.222 | 6.447.663 | 6.447.663 | 1.700.000 | 1.700.000 | 1.700.000 | 4.677.475 | 6.271.441 | 264,2% | 264,2% |

- **Carga financiera**

Respecto a la carga financiera, habría que señalar que, los aplazamientos y fraccionamientos de los gastos derivados de convenios o sentencias judiciales con otras entidades públicas o privadas, deben tratarse desde el punto de vista presupuestario como deuda, con sus consiguientes costes financieros, siempre que se trate de aplazamiento y fraccionamientos de gastos de inversión, de acuerdo con el art.49 apartado 1º y 2º c) del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. Además, este tipo de operaciones estará sujeto a los requisitos, en cuanto a su autorización, establecidos en el apartado 7 del art. 53 del mencionado Texto Legal.

La carga financiera del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna (Capítulos III de la estructura presupuestaria de gastos) tiene una previsión inicial en el ejercicio 2021 de 253 miles de euros, no teniendo intención la Corporación de concertar nuevo endeudamiento durante el año 2021.

Las previsiones realizadas en la hipótesis de gastos se ajustan a las consignadas por la Entidad para el 2021. Según esto, los gastos financieros se cuantifican en la hipótesis de gastos en 253 miles de euros.

La carga financiera se sitúa para el final del periodo analizado en 250 miles de euros cantidad que representa un 0,2% del total del previsible presupuesto de 2024.

El nivel de carga financiera respecto a los ingresos corrientes de sitúa para todo el periodo 2021-2024 en el 0,2%.

CÁLCULO DE LA DEUDA FINANCIERA A CORTO PLAZO

| | LIQUID. | LIQUID. | PREVISIONES | | | |
|---|------------|------------|-------------|------|------|------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| 1.- SALDO DE CRÉDITOS TESORERÍA (A 1 / I) | 20.000.000 | 20.000.000 | 22.000.000 | 0 | 0 | 0 |
| 2.- DEVOLUCIÓN DE OPERACIONES TESORERÍA | 20.000.000 | 20.000.000 | 22.000.000 | 0 | 0 | 0 |
| 3.- DISPOSICIÓN DEUDA NUEVA | 20.000.000 | 22.000.000 | 0 | | | |
| 4.- DEVOLUCIÓN DEUDA NUEVA | | | 0 | | | |
| 5.- SALDO TOTAL A 31/ XI | 20.000.000 | 22.000.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.- TIPO MEDIO INTERÉS OP. TESORERÍA | | | | | | |
| 7.- INTERESES DEUDA MEDIA TESORERÍA | | 3.169 | | | | |

CÁLCULO DE LA DEUDA FINANCIERA A LARGO PLAZO

| I.- DEUDA SUSCRITA | LIQUID. | LIQUID. | PREVISIONES | | | |
|---|------------|---------|-------------|---------|---------|---------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| 8.- SALDO PRESTAMOS A LARGO PLAZO (A 1 / I) | 10.974.771 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.- DEUDA ADICIONAL DIRECTA | | | | | | |
| 10.- AMORTIZACIÓN DEUDA DIRECTA A L / P | 10.979.307 | | | | | |
| 11.- INTERESES DEUDA DIRECTA A L / P | 74.839 | | | | | |
| 12.- ANUALIDAD DEUDA DIRECTA | 11.054.147 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13.- DEUDA ADICIONAL CABILDO | | | | | | |
| 14.- AMORTIZACIÓN DEUDA CABILDO | | | | | | |
| 15.- INTERESES DEUDA CABILDO | | | | | | |
| 16.- ANUALIDAD DEUDA CABILDO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17.- OTROS GASTOS FINANCIEROS | 482.295 | 200.729 | 253.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |

| II.- DEUDA A SUSCRIBIR | LIQUID. | LIQUID. | PREVISIONES | | | |
|---|---------|---------|-------------|------|------|------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| 18.- NECESIDADES ENDEUDAMIENTO (NUEVOS PRESTAMOS) | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19.- REAL DECRETO 4/2012/REAL DECRETO 7/2012 FFPP | | | | | | |
| TIPO INTERÉS | | | | | | |
| PLAZO | | | | | | |
| CUOTA ANUAL | | | | | | |
| 20.- TOTAL AMORTIZACIONES NUEVA DEUDA | | | | | | |
| 21.- TOTAL INTERESES NUEVA DEUDA | | | | | | |
| 22.- SALDO VIVO NUEVA DEUDA L / P (31 / XI I) | | | 0 | 0 | 0 | 0 |

| III.- DEUDA SUSCRITA Y A SUSCRIBIR (A 31 / XII) | | | | | | |
|---|------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 23.- TOTAL AMORTIZACIONES = (10+14+20) | 10.979.307 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24.- TOTAL INTERESES = (7+11+15+17+21) | 560.303 | 200.729 | 253.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| 25.- TOTAL CARGA FINANCIERA = (23+24) | 11.539.610 | 200.729 | 253.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| 25.1.- AJUSTE AMORTIZACIÓN DEUDA | 4.537 | | | | | |
| 26.- TOTAL SALDO VIVO DEUDA L / P (A 31 / XII) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| CARGA FINANCIERA/PREVISIONES INICIALES GASTOS | 0,2% | 0,2% | 0,2% | 0,2% |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|

| | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| INGRESOS CORRIENTES | 150.093.431 | 149.723.663 | 153.220.070 | 156.070.113 |
| CARGA FINANCIERA | 253.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES | 0,2% | 0,2% | 0,2% | 0,2% |

- **Fondo de Contingencia y otros imprevistos**

La dotación de este Fondo debe realizarse, dentro del límite de gasto no financiero fijado, con el que se han de atender las necesidades de carácter no discrecional y no prevista en el momento inicial que puedan presentarse a lo largo del año. Obligatoriamente han de incluir en sus presupuestos las Entidades Locales del ámbito subjetivo de los artículos 111 y 135 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. No obstante, las entidades locales no incluidas en aquel ámbito subjetivo aplicarán este mismo criterio *en el caso de que aprueben la dotación de un Fondo de contingencia* con la misma finalidad citada.

En el escenario económico previsto se ha mantenido la previsión de la Corporación respecto a 2021 para el periodo 2022-2024, que ha dotado un importe de 1.812 miles de euros.

3.2.2. MEDIDAS SOBRE INVERSIONES Y ENDEUDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO

En línea con la excepcionalidad de las circunstancias derivadas del efecto del Covid-19 y para presentar un escenario, en la medida de lo posible, equilibrado, las previsiones se realizarán partiendo de las contestaciones señaladas por la entidad en el Cuestionario remitido al efecto y ajustadas en función de las hipótesis establecidas y medidas descritas anteriormente, por lo que sería conveniente que el importe global de los proyectos de inversión en el período 2021/2024 se mantuviera en los límites propuestos.

Las previsiones realizadas en el escenario económico para 2021 ascienden a 17.653 miles de euros, manteniéndose respecto a la prevista inicialmente por la Corporación. Dicho gasto está financiado por las Transferencias de Capital y el Ahorro Neto previstos. Para el periodo 2022-2024 se plantea un nivel de inversión de 36.200 miles de euros, cuya fuente de financiación serán las Transferencias de Capital y el previsible Ahorro Neto que se genere.

Con la entrada en vigor de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013, modificó de forma indefinida la disposición adicional decimocuarta del Real Decreto-Ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público, de tal forma que Las Entidades Locales y sus entidades dependientes clasificadas en el sector Administraciones Públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas, que liquiden el ejercicio inmediato anterior con ahorro neto positivo, calculado en la forma que establece el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 por ciento de los ingresos corrientes liquidados o devengados según las cifras deducidas de los estados contables consolidados con sujeción, en su caso, al Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y a la Normativa de Estabilidad Presupuestaria.

Las Entidades Locales que tengan un volumen de endeudamiento que, excediendo al citado en el párrafo anterior, no supere al establecido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar operaciones de endeudamiento previa autorización del órgano competente que tenga atribuida la tutela financiera de las entidades locales.

Las entidades que presenten ahorro neto negativo o un volumen de endeudamiento vivo superior al recogido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, no podrán concertar operaciones de crédito a largo plazo.

Según la información remitida por el Ayuntamiento, los proyectos de inversión más significativos a llevar a cabo durante el 2021 son los siguientes:

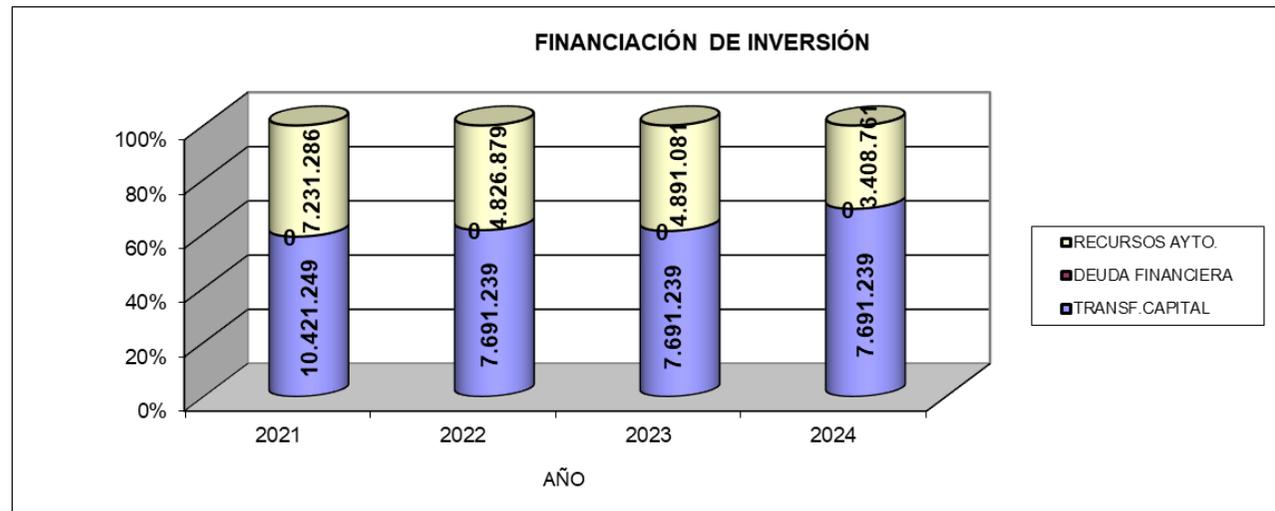
- ARRU EL Cardonal.
- ARRU Padre Anchieta.
- Instalaciones deportivas.

PREVISIÓN SOBRE INVERSIONES Y SU COBERTURA

| AÑO | INVERSIONES (EUROS) (*) | COBERTURA FINANCIERA (Euros) | | | | |
|--------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------|------------------------|---------------------|
| | | TRANSFER. CAPITAL | ENAJENACIÓN INVERSIONES | AHORRO NETO | C.E. Y OTROS (**) | DEUDA FINANCIERA |
| 2021 | 17.652.535 | 10.421.249 | | 7.231.286 | | |
| 2022 | 12.518.118 | 7.691.239 | | 4.826.879 | | |
| 2023 | 12.582.320 | 7.691.239 | | 4.891.081 | | |
| 2024 | 11.100.000 | 7.691.239 | | 3.408.761 | | |
| TOTAL | 53.852.973 | 33.494.967 | 0 | 20.358.007 | 0 | 0 |

(*) Obligaciones a reconocer por Capítulo VI , VII

(**) Contribuciones Especiales



A pesar de lo señalado, se recomienda que los niveles de inversión se reduzcan en la medida que los ingresos de capital o el ahorro neto líquido generado sean inferiores a las previsiones establecidas. De igual modo, los programas de inversión anuales podrían superar los límites propuestos siempre que concurra/n alguna/s de las siguientes circunstancias:

- ❖ Obtención de un volumen de ahorro neto anual superior al previsto en el Marco de Equilibrio Económico en los siguientes ejercicios.
- ❖ Captación de recursos adicionales vía transferencias de capital cuya cofinanciación no genere nuevos desequilibrios.
- ❖ Captación de recursos procedentes de la enajenación del patrimonio municipal u otras causas excepcionales.

3.2.3. MEDIDAS RELATIVAS A LA DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA PENDIENTE A CORTO PLAZO.

El cuadro del calendario previsto de la evolución interanual de cobros y pagos, establece la previsión de evolución del remanente de tesorería de la entidad en el periodo estudiado en las presentes proyecciones económicas para los ejercicios 2021-2024.

- √ El saldo neto pendiente de cobro, consolidando las provisiones de insolvencias calculadas según los criterios de la Ley 3/1999 no podrá ser recuperado en el periodo analizado. Durante el ejercicio 2021 se cobrarán 2.598 miles de euros, cifra equivalente a aplicar al saldo neto pendiente de cobro del ejercicio 2020, el porcentaje de derechos recaudados de ejercicios cerrados del año 2020. Para el resto del periodo 2022-2024 se aplicará el mismo porcentaje sobre el saldo neto pendiente de cobro del ejercicio anterior.
- √ Las deudas a corto plazo, constituidas por las obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados, operaciones de tesorería y deudas de carácter extrapresupuestario, se podrán cancelar en su totalidad durante el periodo 2021-2024. Además, resulta pendiente los saldos de acreedores por operaciones no presupuestarias que corresponden a los saldos de Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, seguridad social, etc. que la propia ejecución del presupuesto genera al finalizar cada ejercicio económico.
- √ El remanente de tesorería obtenido a 31.12.2020 en función a los criterios de la Ley 3/1999, se situó en posiciones positivas respecto a los ingresos corrientes cifrándose en 57.788 miles de euros. Durante el 2021 lograría obtener un remanente cifrado en 43.615 miles de euros, pudiendo alcanzar en 2024 los 45.713 miles de euros.

En general, si la previsión que se señala en el marco de equilibrio para los próximos ejercicios se cumpliera, las finanzas de la entidad no se verán comprometidas.

CALENDARIO PARA LA DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA A CORTO PLAZO A 1 / 1 /2021

EXISTENCIAS EN CAJA 1.1
DERECHOS PTES. COBRO CERRADOS
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIOS DE CAJA
TOTAL

DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA
EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA
OPERACIONES DE TESORERÍA
OBLIGACIONES PTES. DE PAGO CERRADOS
TOTAL

EXCEDENTE DE TESORERÍA

ORIGEN INGRESOS

| 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 60.800.067 | 5.884.997 | 5.714.404 | 4.661.158 |
| 2.598.454 | 2.465.627 | 2.339.589 | 2.219.994 |
| 2.142.945 | 1.328.558 | 571.942 | 196.754 |
| 65.541.466 | 9.679.181 | 8.625.935 | 7.077.906 |

APLICACIÓN FONDOS

| 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 11.486.934 | | | |
| 3.964.777 | 3.964.777 | 3.964.777 | 3.964.777 |
| 22.000.000 | | | |
| 22.204.758 | | | |
| 59.656.469 | 3.964.777 | 3.964.777 | 3.964.777 |

| | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 5.884.997 | 5.714.404 | 4.661.158 | 3.113.129 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|

SALDOS PENDIENTES A 31/12

| 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 5.884.997 | 5.714.404 | 4.661.158 | 3.113.129 |
| 48.234.007 | 45.768.380 | 43.428.792 | 41.208.798 |
| 5.857.277 | 5.857.277 | 5.857.277 | 5.857.277 |
| 59.976.281 | 57.340.062 | 53.947.227 | 50.179.204 |
| 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.466.651 | 4.466.651 | 4.466.651 | 4.466.651 |
| 11.894.332 | 7.929.555 | 3.964.778 | 1 |
| 16.360.983 | 12.396.206 | 8.431.429 | 4.466.652 |
| 43.615.298 | 44.943.856 | 45.515.798 | 45.712.552 |

| LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTO (LEY 3/1999) | A 1 / 1 / 2021 |
|--|--------------------|
| EXISTENCIAS EN CAJA | 60.800.067 |
| DERECHOS PTES. COBRO TOTALES | 153.507.144 |
| PROVISIÓN INSOLVENCIAS | 102.674.683 |
| SALDO NETO DE DERECHOS PTES. DE COBRO | 50.832.461 |
| DEUDORES POR OP. NO PRESUPUESTARIAS | 5.857.277 |
| COBROS REALIZADOS PENDIENTE DE APLICACIÓN DEFINITIVA | 5.164.202 |
| RECURSOS DISPONIBLES | 112.325.603 |
| OPERACIONES DE TESORERÍA | 22.000.000 |
| OBLIGACIONES PTES. PAGO TOTALES | 22.204.758 |
| ACREEDORES POR OP. NO PRESUPUESTARIAS | 4.466.651 |
| EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA | 15.859.109 |
| PAGOS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEFINITIVA | 9.992.448 |
| DEUDA A CORTO PLAZO | 54.538.070 |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 57.787.533 |

| | |
|---|------------|
| DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 11.486.934 |
| DEUDA A CORTO Y DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 66.025.004 |

| | | | |
|------------|------------|-----------|-----------|
| 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16.360.983 | 12.396.206 | 8.431.429 | 4.466.652 |

3.3. SITUACIÓN FUTURA

La previsión de evolución de los indicadores de saneamiento económico- financiero, según los criterios señalados en la Ley del Fondo para los ejercicios 2021/2024, según las hipótesis de partida anteriormente enunciadas y que tratan de recoger los posibles efectos de la pandemia, es la siguiente:

- **Ahorro neto:** crecería en el 2021 respecto al obtenido en el 2020 en 0,6 puntos porcentuales, no obstante, el objetivo sobre este ratio no se vería cumplido. Esta situación de incumplimiento se mantendría durante todo el periodo.
- **Endeudamiento:** se situaría en todo el periodo 2021-2024 en un 0,0% porcentaje por debajo del límite establecido para esta magnitud.
- **Remanente de tesorería:** se situaría durante el periodo analizado en un nivel elevado respecto a los ingresos corrientes, pudiendo alcanzar en el 2021 el 30,6%, manteniéndose en porcentajes altos durante el periodo analizado, porcentajes superiores a los exigidos en la Ley 3/1999 del Fondo Canario de Financiación Municipal.

La valoración final que podría realizarse respecto del Marco de Equilibrio es que el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna tendrá problemas para cumplir con el indicador de Ahorro Neto señalado en la Ley 3/1999, en el periodo 2021-2024. El resto de los indicadores obtienen valores superiores a los exigidos por la Ley del Fondo, haciendo hincapié en el referido al Remanente de Tesorería.

CUADRO DE RATIOS (DECRETO 102/1997)

A los efectos comparativos, la situación futura conforme a los indicadores contenidos en la normativa anterior a la Ley 3/1999, de 4 de febrero (Decreto 102/1997, de 26 de junio y Decreto 49/1998, de 17 de abril)

| RATIOS DE SALUD FINANCIERA | LIQUID. | LIQUID. | PRESUP. | PREVISIONES | | | | SALUD FINANCIERA |
|--|---------|---------|---------|-------------|-------|-------|-------|------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | |
| AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO / INGRESOS CORRIENTES | 17,37% | 1,73% | 5,98% | 7,45% | 5,32% | 4,75% | 3,47% | >10 |
| AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES | 10,09% | 1,73% | 5,98% | 7,45% | 5,32% | 4,75% | 3,47% | > 5 |
| ENDEUDAMIENTO L / P INGRESOS CORRIENTES (a 31 / XII) | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | <70 |
| OPERAC. TESORERÍA / INGRESOS CORRIENTES | 13,27% | 16,29% | 14,54% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | <10 |
| DEUDA CON PROVEEDORES >1AÑO / INGRESOS CORRIENTES | 0,18% | 0,34% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | <15 |
| CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES | 7,65% | 0,15% | 0,17% | 0,17% | 0,17% | 0,16% | 0,16% | <20 |

OTROS INDICADORES

| | | | | | | | |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| DEUDA A C/P INGRESOS CORRIENTES | 39,35% | 40,38% | 14,54% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| REMANENTE REAL TESORERÍA / INGRESOS CORRIENTES | 24,98% | 28,91% | 28,83% | 29,06% | 30,02% | 29,71% | 29,29% |
| REMUNERACIONES DE PERSONAL / INGRESOS CORRIENTES | 30,28% | 34,50% | 33,28% | 31,33% | 31,91% | 31,68% | 31,60% |
| REMUNERACIONES DE PERSONAL / GASTOS CORRIENTES | 39,24% | 37,46% | 35,39% | 33,85% | 33,70% | 33,26% | 32,74% |
| DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA / GASTOS TOTALES | 8,23% | 8,50% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

CUADRO DE RATIOS (DECRETO 49/1998)

| RATIOS DE SALUD FINANCIERA | LIQUID. | LIQUID. | PRESUP. | PREVISIONES | | | | SALUD FINANCIERA |
|--|---------|---------|---------|-------------|--------|--------|--------|------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | |
| AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES (*) | 10,67% | 1,85% | 0,94% | 2,45% | 0,19% | -0,29% | -1,53% | >10% |
| GESTIÓN RECAUDATORIA | 86,09% | 85,43% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | >72% |
| ENDEUDAMIENTO L / P INGRESOS CORRIENTES (A 31 / XII) | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | <70% |
| REMANENTE DE TESORERÍA / INGRESOS CORRIENTES | 41,17% | 46,96% | 27,51% | 27,73% | 28,74% | 28,44% | 28,03% | > 1% |

(*) Ingresos Corrientes deducidas contribuciones especiales y el Fondo Canario de Financiación Municipal.

CUADRO DE RATIOS (LEY 3/ 1999)

| RATIOS DE SALUD FINANCIERA | LIQUID. | LIQUID. | PRESUP. | PREVISIONES | | | | SALUD FINANCIERA | PREV. 2021 - LIQ 2020 |
|--|---------|---------|---------|-------------|-------|-------|-------|------------------|-----------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | | |
| AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES (*) | 10,67% | 1,8% | 0,9% | 2,5% | 0,2% | -0,3% | -1,5% | >6% | 0,6% |
| ENDEUDAMIENTO L / P INGRESOS CORRIENTES (A 31 / XII) | 0,00% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | <70% | 0,0% |
| REMANENTE DE TESORERÍA / INGRESOS CORRIENTES | 39,73% | 45,5% | 30,4% | 30,6% | 31,7% | 31,4% | 31,0% | >1% | -14,8% |

(*) Ingresos Corrientes deducidas contribuciones especiales y el Fondo Canario de Financiación Municipal.

4.- ESCENARIO ECONÓMICO-FINANCIERO

**REVISIÓN MARCO EQUILIBRIO ECONÓMICO
(EUROS)**

| CAPÍTULOS DE INGRESOS | DER. LIQ. | DER. LIQ. | REC. LIQ. | REC. LIQ. | PRESUP. | PREVISIONES INGRESOS | | | | VARIAC. (%) PREV. 2021- DCHOS. 2020 | VARIAC. (%) PRESUP. 2021- DCHOS. 2020 | PESO (%) SOBRE TOTAL 2021 | PESO (%) SOBRE TOTAL 2024 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|---|---|------------------------------|------------------------------|
| | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | | | | |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 152.954.776 | 147.369.094 | 10.195.069 | 7.533.215 | | | | | | | | | |
| I.- IMPUESTOS DIRECTOS | 57.084.735 | 55.386.626 | 45.949.002 | 45.434.410 | 61.884.527 | 61.884.527 | 62.874.679 | 63.880.674 | 64.902.765 | 11,7% | 11,7% | 38,6% | 39,6% |
| II.- IMPUESTOS INDIRECTOS | 28.845.627 | 19.332.079 | 28.837.980 | 19.331.232 | 23.410.674 | 23.711.954 | 25.032.254 | 26.430.133 | 27.910.219 | 22,7% | 21,1% | 14,8% | 17,0% |
| III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 18.113.839 | 15.698.716 | 14.784.598 | 12.478.608 | 20.049.070 | 20.049.070 | 20.369.855 | 20.695.772 | 21.026.905 | 27,7% | 27,7% | 12,5% | 12,8% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 45.682.543 | 44.637.122 | 45.487.225 | 44.265.906 | 45.035.605 | 43.566.074 | 40.646.874 | 41.413.491 | 41.430.224 | -2,4% | 0,9% | 27,1% | 25,3% |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 1.043.211 | 16.908 | 1.031.930 | 5.496 | 881.806 | 881.806 | 800.000 | 800.000 | 800.000 | 5115,5% | 5115,5% | 0,5% | 0,5% |
| VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0,0% | 0,0% |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 18.949.197 | 12.292.747 | 18.761.116 | 12.177.279 | 10.421.249 | 10.421.249 | 7.691.239 | 7.691.239 | 7.691.239 | -15,2% | -15,2% | 6,5% | 4,7% |
| VIII.- VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0,0% | 0,0% |
| IX.- VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0,0% | 0,0% |
| Operaciones de Endeudamiento a L/P | | | | | | | | | | | | 0,0% | 0,0% |
| INGRESOS TRIBUTARIOS (CAP. I / III) | 104.044.201 | 90.417.421 | 89.571.580 | 77.244.251 | 105.344.271 | 105.645.551 | 108.276.788 | 111.006.579 | 113.839.889 | 16,8% | 16,5% | 65,8% | 69,5% |
| OPERACIONES CORRIENTES (CAP. I / V) | 150.769.955 | 135.071.451 | 136.090.735 | 121.515.652 | 151.261.682 | 150.093.431 | 149.723.663 | 153.220.070 | 156.070.113 | 11,1% | 12,0% | 93,5% | 95,3% |
| TOTAL OPERACIONES EJERCICIO (CAP. I / IX) | 169.719.152 | 147.364.197 | 154.851.851 | 133.692.931 | 161.682.931 | 160.514.680 | 157.414.902 | 160.911.309 | 163.761.352 | 8,9% | 9,7% | 100,0% | 100,0% |
| TOTAL GENERAL (0 - IX) | 322.673.928 | 294.733.291 | 165.046.920 | 141.228.147 | 161.682.931 | 160.514.680 | 157.414.902 | 160.911.309 | 163.761.352 | -45,5% | -45,1% | 100,0% | 100,0% |

| CAPÍTULOS DE GASTOS | OBL. LIQ. | OBL. LIQ. | PAGO. LIQ. | PAGOS. LIQ. | PRESUP. | PREVISIONES GASTOS | | | | VARIAC. (%) PREV. 2021- OBLIG. 2020 | VARIAC. (%) PRESUP. 2021- OBLIG. 2020 | PESO (%) SOBRE TOTAL 2021 | PESO (%) SOBRE TOTAL 2024 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|-------------|-------------|-------------|---|---|------------------------------|------------------------------|
| | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | | | | |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 33.984.956 | 23.895.606 | 33.707.319 | 23.441.730 | | | | | | | | | |
| I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 45.657.680 | 46.604.024 | 45.445.408 | 46.312.535 | 50.334.656 | 47.023.460 | 47.775.835 | 48.540.249 | 49.316.893 | 0,9% | 8,0% | 29,7% | 30,2% |
| II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 54.375.435 | 50.882.064 | 44.946.026 | 45.635.223 | 65.764.147 | 65.764.147 | 67.737.071 | 69.769.184 | 71.862.259 | 29,2% | 29,2% | 41,5% | 43,9% |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 560.303 | 200.729 | 483.849 | 147.941 | 253.000 | 253.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 | 26,0% | 26,0% | 0,2% | 0,2% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 15.748.207 | 26.720.487 | 8.603.107 | 12.473.522 | 25.866.387 | 25.866.387 | 25.993.113 | 27.385.409 | 29.223.240 | -3,2% | -3,2% | 16,3% | 17,9% |
| V.- FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS | | | | | 1.812.206 | 1.812.206 | 1.812.206 | 1.812.206 | 1.812.206 | | | | |
| VI.- INVERSIONES REALES | 2.504.945 | 8.997.827 | 1.808.544 | 8.678.993 | 11.204.872 | 11.204.872 | 10.818.118 | 10.882.320 | 9.400.000 | 24,5% | 24,5% | 7,1% | 5,7% |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 7.987.173 | 1.770.188 | 1.928.838 | 176.222 | 6.447.663 | 6.447.663 | 1.700.000 | 1.700.000 | 1.700.000 | 264,2% | 264,2% | 4,1% | 1,0% |
| VIII.- VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0,0% | 0,0% |
| IX.- VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS | 10.979.307 | 0 | 10.979.307 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0,0% | 0,0% |
| IX.I Refinanciación y otros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0,0% | 0,0% |
| IX.II Operaciones de Endeudamiento a L/P | 10.979.307 | 0 | 10.979.307 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0,0% | 0,0% |
| OPERACIONES CORRIENTES (CAP. I / IV + IX.II) | 127.320.932 | 124.407.303 | 110.457.698 | 104.569.220 | 142.218.189 | 138.906.994 | 141.756.020 | 145.944.841 | 150.652.392 | 11,7% | 14,3% | 87,7% | 92,1% |
| TOTAL OPERACIONES EJERCICIO (CAP. I / IX) | 137.813.049 | 135.175.318 | 114.195.081 | 113.424.436 | 161.682.931 | 158.371.735 | 156.086.344 | 160.339.367 | 163.564.598 | 17,2% | 19,6% | 100,0% | 100,0% |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--|--|--|--|
| REMANENTE DE TESORERÍA | 37.658.403 | 39.054.775 | | | 43.615.298 | 43.615.298 | 44.943.856 | 45.515.798 | 45.712.552 | | | | |
| REMANENTE TESORERÍA DECRETO 49/1998 | 58.683.360 | 59.517.821 | | | 39.488.308 | 39.488.308 | 40.816.866 | 41.388.808 | 41.585.563 | | | | |
| REMANENTE DE TESORERÍA SEGUN LEY 3/1999 | 56.960.896 | 57.787.533 | | | 43.615.298 | 43.615.298 | 44.943.856 | 45.515.798 | 45.712.552 | | | | |
| SUPERÁVIT PRESUPUESTARIOS | 31.906.102 | 12.188.879 | 40.656.771 | 20.268.495 | 0 | 2.142.945 | 1.328.558 | 571.942 | 196.754 | | | | |
| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL CAP I A VII INGRESOS | | | | | | 160.514.680 | 157.414.902 | 160.911.309 | 163.761.352 | | | | |
| TOTAL CAP I A VII GASTOS | | | | | | 158.371.735 | 156.086.344 | 160.339.367 | 163.564.598 | | | | |
| CAPACIDAD / NECESIDAD FINANCIACIÓN | | | | | | 2.142.945 | 1.328.558 | 571.942 | 196.754 | | | | |

MAGNITUDES PRINCIPALES (Euros)

| | LIQUID. | LIQUID. | PRESUPUESTO 2021 | PREVISIONES | | | |
|--|-------------|-------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2019 | 2020 | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| 1.- INGRESOS CORRIENTES (CAP. I / V) * | 150.769.955 | 135.071.451 | 151.261.682 | 150.093.431 | 149.723.663 | 153.220.070 | 156.070.113 |
| CONTRIBUCIONES ESPECIALES | 0 | 0 | | | | | |
| 2.- FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL | 8.237.993 | 8.325.165 | 7.698.291 | 7.691.239 | 7.691.239 | 7.691.239 | 7.691.239 |
| 3.- INGRESOS CORRIENTES (CAP. I / V) ** | 142.531.962 | 126.746.286 | 143.563.391 | 142.402.192 | 142.032.423 | 145.528.831 | 148.378.874 |
| 4.- RECAUDACIÓN LIQUIDA (CAP. I, II, Y III) | 89.571.580 | 77.244.251 | | | | | |
| 5.- GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS (CAP. I + II + IV) | 115.781.321 | 124.206.574 | 141.965.189 | 138.653.994 | 141.506.020 | 145.694.841 | 150.402.392 |
| 6.- GASTOS FINANCIEROS | 560.303 | 200.729 | 253.000 | 253.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| 7.- AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO = (1 - 5 - 6) | 26.190.337 | 2.338.983 | 9.043.492 | 11.186.437 | 7.967.643 | 7.275.229 | 5.417.721 |
| 8.- AMORT. FINANC. DEUDA LARGO | 10.979.307 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.- AHORRO NETO = (7 - 8) | 15.211.030 | 2.338.983 | 9.043.492 | 11.186.437 | 7.967.643 | 7.275.229 | 5.417.721 |
| 10.- SALDO VIVO OP. DE TESORERÍA (A 31 / XII) | 20.000.000 | 22.000.000 | 22.000.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11.- DEUDA FINANCIERA (31 / XII) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12.- CARGA FINANCIERA (31/ XII) | 11.539.610 | 200.729 | 253.000 | 253.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| 13.- DEUDA PROVEEDORES (Criterio Decreto 102/1997) >1AÑO | 277.637 | 453.875 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14.- DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 11.345.780 | 11.486.934 | | | | | |
| 15.- TOTAL DEUDA A C/P (Incluida la Deuda Extrapresupuestaria) | 59.320.901 | 54.538.070 | 22.000.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16.- REMANENTE DE TESORERÍA | 37.658.403 | 39.054.775 | 43.615.298 | 43.615.298 | 44.943.856 | 45.515.798 | 45.712.552 |
| 17.- REMANENTE DE TESORERÍA (decreto 49 /1998) | 58.683.360 | 59.517.821 | 39.488.308 | 39.488.308 | 40.816.866 | 41.388.808 | 41.585.563 |
| 18.- REMANENTE TESORERÍA LEY 3/ 1999 | 56.960.896 | 57.787.533 | 43.615.298 | 43.615.298 | 44.943.856 | 45.515.798 | 45.712.552 |
| Provisión Insolvencias según la Ley 3/ 1999 | | 102.674.683 | | | | | |

* Deducidas Contribuciones Especiales

** Deducidas Contribuciones Especiales y el Fondo Canario de Financiación Municipal.

5. ANEXOS- ORGANISMOS AUTÓNOMOS-SOCIEDADES MERCANTILES LOCALES

CÁLCULO DE LA ESTIMACIÓN DEL SALDO DE DUDOSO COBRO SEGÚN LEY 3/1999

| CAPÍTULOS | DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31/ XII / 2020 (EUROS) | | | | | |
|--|---|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| | 2015 Y ANT. | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| CAPITULO I | 73.695.660 | 5.859.564 | 4.513.426 | 7.339.835 | 4.457.808 | 9.952.216 |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,3 | 0,6 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 3.684.783 | 1.757.869 | 2.708.056 | 7.339.835 | 4.457.808 | 9.952.216 |
| CAPITULO II | 778.332 | 6.219 | 130 | 468 | 7.020 | 847 |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,3 | 0,6 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 38.917 | 1.866 | 78 | 468 | 7.020 | 847 |
| CAPITULO III | 30.606.522 | 1.814.133 | 1.556.951 | 1.840.487 | 2.047.565 | 3.220.108 |
| TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 25.835.296 | 1.313.596 | 1.374.676 | 1.459.851 | 1.565.272 | 2.404.598 |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,3 | 0,6 | 1 | 1 | 1 |
| Contribuciones especiales | 759.186 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros conceptos | 4.012.040 | 500.537 | 182.275 | 380.637 | 482.293 | 815.510 |
| Ingresos Estimados | 6.062.991 | 894.616 | 1.007.081 | 1.840.487 | 2.047.565 | 3.220.108 |
| TOTAL CAPÍTULOS (I / III) | 105.080.514 | 7.679.917 | 6.070.508 | 9.180.790 | 6.512.392 | 13.173.171 |
| ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. (I / III) | 9.786.690 | 2.654.351 | 3.715.215 | 9.180.790 | 6.512.392 | 13.173.171 |
| ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / III) | 95.293.824 | 5.025.566 | 2.355.293 | 0 | 0 | 0 |
| CAPITULO IV | 1.089.148 | 0 | 0 | 0 | 120.181 | 371.216 |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 1.089.148 | 0 | 0 | 0 | 120.181 | 371.216 |
| CAPITULO V | 47.584 | 3.533 | 3.900 | 12.350 | 3.677 | 11.411 |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 47.584 | 3.533 | 3.900 | 12.350 | 3.677 | 11.411 |
| TOTAL CAPÍTULOS (I / V) | 106.217.246 | 7.683.450 | 6.074.408 | 9.193.140 | 6.636.251 | 13.555.799 |
| ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. (I / V) | 10.923.422 | 2.657.884 | 3.719.115 | 9.193.140 | 6.636.251 | 13.555.799 |
| ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / V) | 95.293.824 | 5.025.566 | 2.355.293 | 0 | 0 | 0 |
| CAPITULO VI | 16.585 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 16.585 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CAPITULO VII | 3.823.136 | 0 | 0 | 0 | 188.080 | 115.468 |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 3.823.136 | 0 | 0 | 0 | 188.080 | 115.468 |
| CAPITULO VIII | 3.582 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 3.582 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CAPITULO IX | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL CAPÍTULOS (VI / IX) | 3.843.303 | 0 | 0 | 0 | 188.080 | 115.468 |
| ESTIM. INGR. COBRABLES CAP. (VI / IX) | 3.843.303 | 0 | 0 | 0 | 188.080 | 115.468 |
| ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. (VI / IX) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL CAPÍTULOS (I / IX) | 110.060.549 | 7.683.450 | 6.074.408 | 9.193.140 | 6.824.331 | 13.671.266 |
| TOTAL INGR. ESTIMADOS COBRABLES CAP. (I / IX) | 14.766.725 | 2.657.884 | 3.719.115 | 9.193.140 | 6.824.331 | 50.832.461 |
| TOTAL ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / IX) | 95.293.824 | 5.025.566 | 2.355.293 | 0 | 0 | 102.674.683 |

CÁLCULO DE LA ESTIMACIÓN DEL SALDO DE DUDOSO COBRO SEGÚN DECRETO 49/1998

| CAPÍTULOS | DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31/ XII / 2020 (EUROS) | | | | | | |
|---|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| | 2015 Y ANT. | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | |
| CAPITULO I | 73.695.660 | 5.859.564 | 4.513.426 | 7.339.835 | 4.457.808 | 9.952.216 | |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,5 | 0,65 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 3.684.783 | 2.929.782 | 2.933.727 | 7.339.835 | 4.457.808 | 9.952.216 | |
| CAPITULO I I | 778.332 | 6.219 | 130 | 468 | 7.020 | 847 | |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,5 | 0,65 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 38.917 | 3.110 | 85 | 468 | 7.020 | 847 | |
| CAPITULO I I I | 30.606.522 | 1.814.133 | 1.556.951 | 1.840.487 | 2.047.565 | 3.220.108 | |
| TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 25.835.296 | 1.313.596 | 1.374.676 | 1.459.851 | 1.565.272 | 2.404.598 | |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,5 | 0,65 | 1 | 1 | 1 | |
| Contribuciones especiales | 759.186 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Otros conceptos | 4.012.040 | 500.537 | 182.275 | 380.637 | 482.293 | 815.510 | |
| Ingresos Estimados | 6.062.991 | 1.157.335 | 1.075.814 | 1.840.487 | 2.047.565 | 3.220.108 | |
| TOTAL CAPÍTULOS (I / III) | 105.080.514 | 7.679.917 | 6.070.508 | 9.180.790 | 6.512.392 | 13.173.171 | |
| ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. (I / III) | 9.786.690 | 4.090.227 | 4.009.626 | 9.180.790 | 6.512.392 | 13.173.171 | |
| ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / III) | 95.293.824 | 3.589.690 | 2.060.881 | 0 | 0 | 0 | |
| CAPITULO I V | 1.089.148 | 0 | 0 | 0 | 120.181 | 371.216 | |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 1.089.148 | 0 | 0 | 0 | 120.181 | 371.216 | |
| CAPITULO V | 47.584 | 3.533 | 3.900 | 12.350 | 3.677 | 11.411 | |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 47.584 | 3.533 | 3.900 | 12.350 | 3.677 | 11.411 | |
| TOTAL CAPÍTULOS (I / V) | 106.217.246 | 7.683.450 | 6.074.408 | 9.193.140 | 6.636.251 | 13.555.799 | |
| ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. (I / V) | 10.923.422 | 4.093.760 | 4.013.527 | 9.193.140 | 6.636.251 | 13.555.799 | |
| ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / V) | 95.293.824 | 3.589.690 | 2.060.881 | 0 | 0 | 0 | |
| CAPITULO V I | 16.585 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 16.585 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| CAPITULO V I I | 3.823.136 | 0 | 0 | 0 | 188.080 | 115.468 | |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 3.823.136 | 0 | 0 | 0 | 188.080 | 115.468 | |
| CAPITULO V I I I | 3.582 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 3.582 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| CAPITULO I X | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| TOTAL CAPÍTULOS (VI / IX) | 3.843.303 | 0 | 0 | 0 | 188.080 | 115.468 | |
| ESTIM.INGR.COBRABLES CAP. (VI / IX) | 3.843.303 | 0 | 0 | 0 | 188.080 | 115.468 | |
| ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (VI / IX) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| TOTAL CAPÍTULOS (I / IX) | 110.060.549 | 7.683.450 | 6.074.408 | 9.193.140 | 6.824.331 | 13.671.266 | 153.507.144 |
| TOTAL INGR.ESTIMADOS COBRABLES CAP. (I / IX) | 14.766.725 | 4.093.760 | 4.013.527 | 9.193.140 | 6.824.331 | 13.671.266 | 52.562.749 |
| TOTAL ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. (I / IX) | 95.293.824 | 3.589.690 | 2.060.881 | 0 | 0 | 0 | 100.944.395 |

5.1.1.- GERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO

La Gerencia Municipal de Urbanismo presenta un resultado presupuestario sin ajustar positivo cuantificado en 2.064 miles de euros. Dicho resultado, una vez ajustado con las desviaciones positivas y negativas de financiación dio como resultado un superávit cifrado en 1.379 miles de euros. Desde la perspectiva de la autofinanciación se puede ver que los derechos de cobro del Ayuntamiento se cifraron en 6.116 miles de euros, lo que supone un 77,7% del total de derechos reconocidos por el Organismo.

Respecto al Remanente de Tesorería total, éste se situó en 15.822 miles de euros, de los cuales 8.382 miles de euros están afectados a gastos con financiación afectada, quedando como Remanente de Tesorería para Gastos Generales 935 miles de euros.

5.1.2.- ORGANISMO AUTÓNOMO DE DEPORTES

De las cuentas del Organismo Autónomo de Deportes presenta un resultado presupuestario sin ajustar positivo cuantificado en 3.294 miles de euros. Dicho resultado, una vez ajustado con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales dio como resultado un superávit cifrado en 3.930 miles de euros. Desde la perspectiva de la autofinanciación se puede ver que los derechos de cobro del Ayuntamiento se cifraron en 8.328 miles de euros, lo que supone un 100,0% del total de derechos reconocidos por el Organismo.

Respecto al Remanente de Tesorería total, éste se situó en 6.087 miles de euros, de los cuales 158 miles de euros están afectados a gastos con financiación afectada, quedando como Remanente de Tesorería para Gastos Generales 5.852 miles de euros.

5.1.3.- ORGANISMO AUTÓNOMO DE ACTIVIDADES MUSICALES

De las cuentas del Organismo Autónomo de Actividades Musicales presenta un resultado presupuestario sin ajustar negativo cuantificado en 57 miles de euros. Dicho resultado, una vez ajustado con las desviaciones positivas y negativas de financiación y los gastos financiados con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales dio como resultado un superávit cifrado en 160 miles de euros. Desde la perspectiva de la autofinanciación se puede ver que los derechos de cobro del Ayuntamiento se cifraron en 1.963 miles de euros, lo que supone un 91,1% del total de derechos reconocidos por el Organismo.

Respecto al Remanente de Tesorería total, éste se situó en 521 miles de euros, de los cuales 6 miles de euros están afectados a gastos con financiación afectada, quedando como Remanente de Tesorería para Gastos Generales 511 miles de euros.

ORGANISMOS AUTÓNOMOS

(Euros)

| LIQUIDACIÓN ORGANISMOS AUTÓNOMOS EJERCICIO 2020 | GERENCIA MUNICIPAL URBANISMO | OOAA DEPORTES | OOAA ACTIVIDADES MUSICALES |
|---|------------------------------|-------------------|----------------------------|
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | 7.875.595 | 8.328.412 | 2.154.862 |
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | 5.811.546 | 5.034.077 | 2.211.505 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | 2.064.049 | 3.294.335 | -56.643 |
| DESVIACIONES POSITIVAS DE FINANCIACIÓN | 870.590 | | 3.012 |
| DESVIACIONES NEGATIVAS DE FINANCIACIÓN | 185.282 | | 11.944 |
| GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA | | 635.736 | 207.518 |
| RESULTADO OPERACIONES COMERCIALES | | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | 1.378.740 | 3.930.071 | 159.807 |
| INGRESOS POR TRANSFERENCIA CORRIENTE (APORT. MUNICIPAL) | 6.115.967 | 8.327.772 | 1.963.156 |
| INGRESOS EXCLUYENDO APORT. MUNICIPAL | 1.759.628 | 640 | 191.706 |
| TOTAL INGRESOS | 7.875.595 | 8.328.412 | 2.154.862 |
| TOTAL GASTOS | 5.811.546 | 5.034.077 | 2.211.505 |
| AUTOFINANCIACIÓN | -4.051.918 | -5.033.437 | -2.019.800 |
| 1 Fondos Líquidos en la Tesorería a 31/12/2020 | 6.532.956 | 874.676 | 365.309 |
| 2 Deudores Pendientes de Cobro a 31/12/2020 | 12.442.840 | 7.974.633 | 683.401 |
| 3 Acreedores Pendientes de Pago a 31/12/2020 | 3.126.983 | 425.470 | 222.077 |
| 4 Partidas Pendientes de Aplicación | -27.250 | -2.336.407 | -305.774 |
| 5 Remanente de Tesorería Total | 15.821.563 | 6.087.433 | 520.859 |
| 6 Saldos de Dudoso Cobro | 6.504.113 | 77.436 | 3.866 |
| 7 Excesos de Financiación Afectada | 8.382.121 | 158.000 | 5.647 |
| REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES | 935.328 | 5.851.996 | 511.346 |
| APORTACIÓN MUNICIPAL (%) | 77,66% | 99,99% | 91,10% |

5.2.- SOCIEDAD MUNICIPAL DE VIVIENDAS DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA

Del análisis de las cuentas anuales de la Sociedad Municipal de Viviendas de San Cristóbal de La Laguna se desprende que el resultado del ejercicio ascendió a -579 miles de euros, lo que supone un decremento en relación al resultado obtenido en 2019 de 361 miles de euros. De su cuenta de pérdidas y ganancias destaca el crecimiento de pérdidas de explotación al situarse en 533 miles de euros, que detrayendo los resultados financieros negativos por 45 miles de euros, se tradujo en una pérdida de la actividad cuantificada en 579 miles de euros.

La evaluación de la salud financiera en cuanto a los ratios de rentabilidad se sitúa por debajo de los porcentajes obtenidos en el 2019 situándose en una tendencia bajista.

En lo relativo al análisis de la estructura financiera, los ratios experimentan variaciones de distinto signo, el de Autonomía disminuye mientras que los de Dependencia y Calidad de la Deuda aumentan.

En cuanto a los ratios de Solvencia disminuyen. Por último, el Fondo de Maniobra del que dispone la empresa a final de ejercicio se sitúa en 5.402 miles de euros, disminuyendo en 1.525 miles de euros respecto al resultado obtenido en 2019.

CUADRO 1
SOCIEDAD MUNICIPAL DE VIVIENDAS DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA
BALANCE 2020/2019 (Euros)

| ACTIVO | 2020 | % | 2019 | % | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 2020 | % | 2019 | % |
|---|-------------------|--------------|-------------------|--------------|--|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| A) Activo no corriente | 7.843.917 | 13,4% | 7.898.350 | 15,0% | A) Patrimonio Neto | 10.069.798 | 17,1% | 10.648.320 | 20,2% |
| I. Inmovilizado Intangible | 25.718 | 0,0% | 28.242 | 0,1% | A-1) Fondos propios | 8.437.535 | 14,4% | 9.016.057 | 17,1% |
| II. Inmovilizado material | 156.399 | 0,3% | 1.241.090 | 2,4% | I. Capital | 1.895.554 | 3,2% | 1.895.554 | 3,6% |
| III. Inversiones inmobiliarias | 7.522.139 | 12,8% | 6.548.714 | 12,4% | II. Prima de emisión | | 0,0% | | 0,0% |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p | | 0,0% | | 0,0% | III. Reservas | 7.120.503 | 12,1% | 7.338.039 | 13,9% |
| V. Inversiones financieras a largo plazo | 139.661 | 0,2% | 80.304 | 0,2% | IV. Acciones y participaciones en patrimonio propias | | 0,0% | | 0,0% |
| VI. Activos por impuesto diferido | | 0,0% | | 0,0% | V. Resultados de ejercicios anteriores | | 0,0% | | 0,0% |
| VII. Deudores comerciales no corrientes | | 0,0% | | 0,0% | VI. Otras aportaciones de socios | | 0,0% | | 0,0% |
| B) Activo corriente | 50.894.837 | 86,6% | 44.845.953 | 85,0% | VII. Resultado del ejercicio | -578.522 | -1,0% | -217.535 | -0,4% |
| I. Activos no corrientes mantenidos para la venta | | 0,0% | | 0,0% | VIII. Dividendo a cuenta (-) | | 0,0% | | 0,0% |
| II. Existencias | 32.556.266 | 55,4% | 25.737.994 | 48,8% | IX. Otros instrumentos de patrimonio neto | | 0,0% | | 0,0% |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 3.168.844 | 5,4% | 2.399.032 | 4,5% | A-2) Ajustes por cambios de valor | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 906.750 | 1,5% | 646.618 | 1,2% | A-3) Subvenc., donaciones y legados recibidos | 1.632.263 | 2,8% | 1.632.263 | 3,1% |
| 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos | | 0,0% | | 0,0% | B) Pasivo no corriente | 3.176.236 | 5,4% | 4.176.858 | 7,9% |
| 3. Otros Deudores | 2.262.093 | 3,9% | 1.752.414 | 3,3% | I. Provisiones a largo plazo | | 0,0% | | 0,0% |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a c/p | | 0,0% | | 0,0% | II Deudas a largo plazo | 3.176.236 | 5,4% | 4.176.858 | 7,9% |
| V. Inversiones financieras a corto plazo | 34.901 | 0,1% | 3.675 | 0,0% | III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a l/p | | 0,0% | | 0,0% |
| VI. Periodificaciones a corto plazo | 51.762 | 0,1% | 41.266 | 0,1% | IV. Pasivos por impuesto diferido | | 0,0% | | 0,0% |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 15.083.064 | 25,7% | 16.663.986 | 31,6% | V. Periodificaciones a largo plazo | | 0,0% | | 0,0% |
| | | | | | VI. Acreedores comerciales no corrientes | | 0,0% | | 0,0% |
| | | | | | VII. Deuda con características especiales a largo plazo | | 0,0% | | 0,0% |
| TOTAL ACTIVO | 58.738.753 | 100% | 52.744.303 | 100% | C) Pasivo corriente | 45.492.719 | 77,4% | 37.919.125 | 71,9% |
| | | | | | I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta | | 0,0% | | 0,0% |
| | | | | | II. Provisiones a corto plazo | 619.447 | 1,1% | 514.201 | 1,0% |
| | | | | | III. Deudas a corto plazo | 232.145 | 0,4% | 411.596 | 0,8% |
| | | | | | IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a c/p | | 0,0% | | 0,0% |
| | | | | | V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 44.348.804 | 75,5% | 36.696.220 | 69,6% |
| | | | | | 1. Proveedores | 553.934 | 0,9% | 322.502 | 0,6% |
| | | | | | 2. Otros acreedores | 43.794.871 | 74,6% | 36.373.718 | 69,0% |
| | | | | | VI. Periodificaciones a corto plazo | 292.323 | 0,5% | 297.108 | 0,6% |
| | | | | | VII. Deuda con características especiales a corto plazo | | 0,0% | | 0,0% |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 58.738.753 | 100% | 52.744.303 | 100% | | | | | |

CUADRO 2
SOCIEDAD MUNICIPAL DE VIVIENDAS DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA
CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2020/2019 (Euros)

| | 2020 | 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| <u>A) OPERACIONES CONTINUADAS</u> | | |
| 1. Importe neto de la cifra de negocio | 2.245.037 | 2.746.319 |
| 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | 6.570.631 | 1.419.115 |
| 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo. | | |
| 4. Aprovisionamientos. | -6.010.734 | -2.477.613 |
| 5. Otros ingresos de explotación. | 574.313 | 2.626.815 |
| 6. Gastos de personal. | -2.906.802 | -3.763.284 |
| 7. Otros gastos de explotación. | -889.450 | -725.604 |
| 8. Amortización del inmovilizado. | -156.152 | -161.232 |
| 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras | | |
| 10. Excesos de provisiones. | -2.981 | 92.954 |
| 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | | |
| 12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio | | |
| 13. Otros resultados | 42.738 | 93.793 |
| I.- RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | -533.400 | -148.739 |
| 14. Ingresos financieros. | 31 | 250 |
| a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero | | |
| b) Otros ingresos financieros | 31 | 250 |
| 15. Gastos financieros. | -45.152 | -69.046 |
| 16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros. | | |
| 17. Diferencias de cambio. | | |
| 18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros. | | |
| 9.- Diferencias negativas de cambio | | |
| II.- RESULTADO FINANCIERO | -45.122 | -68.796 |
| III.- RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (I+II) | -578.522 | -217.535 |
| 19. Impuestos sobre beneficios | | |
| IV.- RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (III+19) | -578.522 | -217.535 |
| <u>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</u> | | |
| 20. RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTES DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS | | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO (IV + 20) | -578.522 | -217.535 |

CUADRO 3
SOCIEDAD MUNICIPAL DE VIVIENDAS DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA
EVALUACIÓN DE LA SALUD FINANCIERA 2020/2019

| RATIO | 2020 | 2019 |
|---|-----------|-----------|
| ANÁLISIS DE RENTABILIDAD | | |
| Rentabilidad económica (o del Activo) | -1,0% | -0,4% |
| Rentabilidad financiera (o de los fondos propios) | -6,9% | -2,4% |
| ANÁLISIS DE ESTRUCTURA FINANCIERA | | |
| Autonomía | 17,1% | 20,2% |
| Dependencia | 82,9% | 79,8% |
| Calidad de la deuda | 93,5% | 90,1% |
| ANÁLISIS DE SOLVENCIA | | |
| Disponibilidad Inmediata | 33,2% | 44,0% |
| Tesorería | 40,1% | 50,3% |
| Liquidez o solvencia a corto plazo | 111,9% | 118,3% |
| Garantía o solvencia a largo plazo | 120,7% | 125,3% |
| Fondo de Maniobra | 5.402.118 | 6.926.828 |