

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| marcas-05 | **Ayuntamiento de Los Realejos**  Avenida de Canarias, 6 - 38410 – Los Realejos  🕿 922346234 – 010 🖂 alcaldia@losrealejos.es  http://www.losrealejos.es | https://sede.losrealejos.es | | **TRANSP.005** | **Anualidad** | **2022** |
| **Portal de Transparencia** | | |
|  | | | | | |
| **Código** | | **Descripción del apartado** | | | |
| **1096** | | **Informes de auditoría de cuentas y de fiscalización por los órganos de control externo: Fondo Canario de Financiación Municipal.** | | | |

### AUDITORÍA DE GESTIÓN



EJERCICIO 2021

FONDO CANARIO



DE FINANCIACIÓN

MUNICIPAL

**AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS**

cImR> Gobierno

+

**lí!i1** de Canarias

Consejería de Administraciones Públicas, Justicia y Seguridad

Viceconsejeria de Administraciones Públicas y Transparencia

111 Gobierno

fi!i1 de Canarias

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

ÍNDICE

ANTECEDENTES 2

1.- CONCLUSIONES SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO EN EL EJERCICIO 2021 3



2.- GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO

ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO 2021 30

3.- ACTUALIZACIÓN DEL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL PERIODO 202212025 38

* 1. INTRODUCCIÓN 38
  2. CONTENIDO 40
     1. MEDIDAS DIRIGIDAS A FORTALECER LA CAPACIDAD PARA GENERAR AHORR0 40
     2. MEDIDAS SOBRE INVERSIONES Y ENDEUDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZ0 54
     3. MEDIDAS RELATIVAS A LA DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA PENDIENTE A CORTO PLAZ0 57
  3. SITUACIÓN FUTURA 59

4.- ESCENARIO ECONÓMICO-FINANCIERO 61

5.- ANEXOS - ORGANISMOS AUTÓNOMOS - SOCIEDADES MERCANTILES LOCALES 64

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.1*

**111** Gobierno

**fi!i1** de Canarias

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

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 2021, ha sido proporcionada por el Ayuntamiento de acuerdo con la Orden 7 de marzo de 2022, 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 2022.



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 81 de la Ley 6/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2022, establece determinadas medidas para las auditorías de gestión de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2021.

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 concurran las circunstancias señaladas en dicha Ley que podrán incurrir en causas de corrección o disolución.

NOVIEMBRE 2022

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.2*

111 Gobierno

fi!i1 de Canarias

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

1.- CONCLUSIONES SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO EN EL EJERCICIO 2021

Una vez realizado el cierre del ejercicio económico de 2021 del Ayuntamiento de Los Realejos, 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 Remanente de Tesorería.



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 cumplimiento 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 7,4%, 1,4 puntos porcentuales por encima del nivel exigido y creciendo respecto al 2020 en 0,5 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 2020, 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 negativa respecto al año 2020, decreciendo en 2,3 puntos porcentuales y situándose en el 75,2%.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.3*

En cuanto a los ratios que han de medirse para determinar la percepc1on total del Fondo Canario de Financiación Municipal asignado al Ayuntamiento de Los Realejos, 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 2021 la Gestión Recaudatoria se sitúa en el 85,2%, porcentaje que resulta suficiente para alcanzar el nivel exigido para esta magnitud. Este indicador tuvo un aumento respecto al 2020 de 3,0 puntos porcentuales. Respecto al Esfuerzo Fiscal, éste alcanzó el 84,6%, índice que supera el nivel de referencia (78% de la media de los ayuntamientos canarios), que en este ejercicio es del 72,36%.



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 2021, 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 indicador de Deuda con Proveedores Superior a 1 año, en tanto que empeoran el Ahorro Bruto, el Ahorro Neto, y la Carga Financiera. Por su parte, los de Operaciones de Tesorería y Endeudamiento a Largo Plazo se mantienen sin variación. Ello supuso, respecto a los niveles exigidos, el cumplimiento 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 disminuyó en 2,5 puntos porcentuales, situándose en el 75,7%.

* + Capacidad para generar autofinanciación. Ahorro Bruto y Neto

Con el objetivo de medir la capacidad de la que dispone el Ayuntamiento de Los Realejos para generar autofinanciación, se ha llevado a cabo la comparación de los derechos reconocidos por operaciones corrientes (cap. 1 al V) en el ejercicio de 2021 y las obligaciones de la misma naturaleza (cap. 1 al IV), teniendo en cuenta además en la vertiente del gasto, la variación de pasivos financieros.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.4*

De tal manera que, según detalla el cuadro 4 sobre "Liquidación del Presupuesto", los derechos reconocidos por operaciones corrientes en el ejercicio 2021 ascendieron a 32.665 miles de euros, un 12,7% superiores a los del ejercicio anterior. En cuanto a las obligaciones reconocidas por operaciones corrientes, se situaron en 28.395 miles de euros, produciéndose un aumento del 13,7% respecto al año 2020, que fueron de 24.979 miles de euros.

Estos resultados han supuesto que en el ejercicio 2021 se alcanzara un superávit por operaciones corrientes de 4.271 miles de euros, en tanto que en el ejercicio anterior se había alcanzado un superávit de 3.998 miles de euros, lo que supone un aumento del 6,8% en el presente ejercicio.



En cuanto a la medición de la capacidad de generar tasas de ahorro, en el cuadro 6 se observa la mejora que ha experimentado la Corporación en 2021, ya que el ahorro bruto y neto mejoran con respecto al ejercicio anterior en 418 miles de euros en ambos casos.

Con la liquidación del presupuesto del ejercicio corriente (cap. 1 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 Los Realejos ha experimentado un avance del 8,6%, si nos referimos a los ingresos y un aumento del 16,7% si nos referimos a los gastos. Por otro lado, las operaciones no financieras que corresponden a los capítulos 1 a VI 1 se cuantificaron en 35.220 miles de euros si hablamos de derechos reconocidos y en 31.353 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 53 miles de euros si hablamos de derechos y en 42 miles de euros si nos referimos a obligaciones. Esta evolución de gastos e ingresos ha generado un resultado presupuestario del ejercicio definido como superávit cuantificado en 3.877 miles de euros, que empeora el obtenido en el 2020, que se situó en un superávit de 5.580 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 7.607 miles de euros.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.5*

* + 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 prev1s1ones 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 73,8% en los capítulos de ingreso y del 65,7% 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 VII de "Transferencias de Capital" al alcanzar el mayor porcentaje de ejecución con un 100,0%, siendo sus créditos definitivos y sus obligaciones reconocidas de 258 miles de euros. A continuación, figuran los Capítulos IV de "Transferencias Corrientes" y 1 de "Remuneraciones de Personal" cuyos créditos definitivos se cifraron en 11.552 miles de euros y 12.931 miles de euros y las obligaciones reconocidas en 10.943 miles de euros y 10.963 miles de euros, lo que supone un 94,7% y 84,8% de ejecución. Indicar que el Capítulo 1 de "Remuneraciones de Personal" 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 2021 representa el 34,9%. El resto de los capítulos de gastos no superó el 83, 1% de ejecución lo que ha supuesto que el nivel de ejecución por operaciones corrientes del presupuesto de gastos (Capítulos 1 al IV) fuera del 84,5%.

El porcentaje de los derechos reconocidos sobre previsiones se elevaría al 107,0% 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 2021, se descontase su importe, dado que el mismo no puede reconocerse como derechos de cobro del ejercicio, sobre unas previsiones definitivas de 14.937 miles de euros se pasaría a unas de 97 miles de euros, por lo que el porcentaje de ejecución de dicho capítulo pasaría del 0,4% al 54,4%. El resto de los capítulos de ingresos se sitúan en niveles altos de ejecución. Los porcentajes más elevados corresponden a los ingresos por impuestos indirectos con un 449,6%, a los Ingresos Patrimoniales con un 130,8% y a los ingresos por tasas, precios públicos y otros ingresos con un 118,0%. Por último, mencionar que el Capítulo IV de Transferencias Corrientes 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 2021 representa el 53,3%.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.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 Los Realejos alcanzaron el 39,0% del total de los derechos reconocidos del presupuesto municipal, ascendieron en 2021 a 13.748 miles de euros, disminuyendo un 2,0% respecto al ejercicio anterior, que se cifraron en 14.029 miles de euros. Esta evolución a la baja de los ingresos tributarios respecto al 2020 se refleja en los Impuestos Directos que se redujeron en un 4,4% respecto al 2020, así como las Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos que lo hicieron en un 0,4%.



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, la variación de un ejercicio a otro ha sido positiva en el caso del Capítulo 11, que en términos absolutos ha experimentado un aumento por valor de 11O miles de euros. Por su parte, los Capítulos 11 y 111, experimentaron una disminución de 368 y 24 miles de euros, respectivamente. En definitiva, los ingresos tributarios representan en el ejercicio 2021 el 42, 1% de los ingresos corrientes y su peso disminuye en relación al que mantenía en el ejercicio 2020 que fue del 48,4%.

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

Destaca en este capítulo el Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana al ser el que experimenta un mayor decremento, que se cuantifica en 407 miles de euros. En una tendencia alcista se sitúa el Impuestos sobre Vehículos de Tracción Mecánica, el Impuesto sobre Actividades Económicas y el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Rústica con un aumento cifrado en 61, 28 y 4 miles de euros, respectivamente. En sentido contrario, con una evolución a la baja, se sitúa el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana con un decremento de 54 miles de euros.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.7*

Impuestos Indirectos:

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras sufrió un avance al aumentar en 11O miles de euros respecto al 2020.

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 Abastecimiento de Agua son las que presentan un mayor retroceso respecto al 2020, disminuyendo en 84 miles de euros. En tendencia alcista se sitúan las tasas incluidas en Resto Art. 30 con un aumento de 7 miles de euros. En sentido contrario, con una evolución a la baja se sitúa las Tasas por Servicio de Recogida de Basuras y por Servicio de Alcantarillado con un decremento de 20 y 3 miles de euros, respectivamente.

Dentro de las Tasas incluidas en el artículo 32, tenemos que destacar las tasas incluidas en Resto Art. 32, que aumentaron en 87 miles de euros respecto al 2020.

Por último, respecto a las Tasas por la Utilización Privativa o el Aprovechamiento Especial del Dominio Público Local (Art.

1. y Otros Ingresos (Art. 39) comentar que disminuyeron 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 98,0%, los Impuestos Indirectos se situaron en el 100,0% y las Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos en el 65,8%, siendo las Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos las únicas que no alcanzan 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 2021 los 11.717 miles de euros, frente a los 11.542 miles de euros del año anterior.

El indicador de gestión recaudatoria en el ejercicio 2021 alcanzó el 85,2% siendo el límite para dicho ejercicio del 75% de los derechos reconocidos netos, porcentaje establecido por la Ley 6/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2022.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.8*

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 2021 respecto al 1 de enero de 2020 se cuantifica en un aumento de 97 habitantes, situando el total de población en dicha fecha en 36.824 habitantes.

* + Los ingresos corrientes totales por habitante fueron en 2021 de 887 euros, superiores a los 789 euros del año 2020, y por encima de la media de los municipios canarios de similares características, que ascendieron en dicho año a 873 euros por habitante.
  + La recaudación tributaria por habitante se situó por debajo de la media de los municipios canarios de similares características (318 euros en 2021 frente a los 378 euros de media en 2020).
  + La dependencia de subvenciones exteriores ascendió al 60,6%, superior a la del ejercicio anterior y por encima de la media de los municipios canarios de similares características en el ejercicio 2020 que se situó en el 53,3%.

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 2020.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS | ESFUERZO FISCAL AYUNTAMIENTO | MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS | DERECHOS RECONOCIDOS AYUNTAMIENTO (miles  de euros) | DERECHOS POTENCIALES AYUNTAMIENTO (miles  de euros) |
| 2020 | 84,8% | 72,93% | 8.439,68 | 19.444,13 |
| 2021 | 84,6% | 72,36% | 8.156,79 | 18.986,76 |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.9*

* + 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 1 a IX) en 2021 y que se cifraron en 31.395 miles de euros, importe que se sitúa por encima de los 26.896 miles de euros del ejercicio 2020, lo que arroja una variación interanual del 16,7%. De este importe un total de 28.395 miles de euros corresponden a gastos corrientes, que se configuran en los capítulos 1 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 771 euros/habitante, cantidad que se sitúa por encima de los 680 euros por habitante obtenidos en el ejercicio de 2020 y por encima de la media de los municipios Canarios de similares características, que para el 2020 se situó en 761 euros por habitante.

De los distintos capítulos que componen los gastos por operaciones corrientes (cap. 1 al IV) destaca el incremento del Capítulo 1 de "Remuneraciones de Personal" que es el de mayor peso dentro de la estructura de gastos y que se sitúa en 2021 en 10.963 miles de euros frente a los 9.777 miles de euros de 2020.

Los Capítulos 111 de "Gastos Financieros", 11 de "Compras de Bienes y Servicios" y IV de "Transferencias Corrientes" crecieron un 86,4%, 41,4% y 3,1% respecto al año anterior.

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 Los Realejos se encontraban por debajo de la media de los municipios Canarios de similares características del 2020, a excepción de los gastos por transferencias corrientes, que se situaron en 297 euros por habitante frente a los 127 euros de media en el 2020 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 encima de la media de los municipios Canarios de similares características en 2020.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.10*

* + 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 Los Realejos 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 2020 frente a las del ejercicio de 2021. Del mismo se puede destacar que las obligaciones reconocidas en el 2021 superaron en 1.084 miles de euros a las del ejercicio 2020, situándose el nivel de realización en el 97,5%.

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 2021 del 9,6%, frente al 7,1% del ejercicio anterior, lo que supuso un aumento de 2,5 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 14.073 miles de euros, se reconocieron obligaciones de pago por importe de 2.958 miles de euros.

En referencia al índice de inversión del Municipio, se puede observar en el cuadro 1 bis que se situó en el 9,4%, por encima del obtenido en el ejercicio anterior (7,0%) y por debajo de la media de municipios Canarios de similares características, que en el 2020 se situó en el 9,9%.

Los proyectos de inversión más significativos realizados por el Ayuntamiento durante el 2021, son los siguientes:

./ Otras Inversiones de Reposición en lnf Uso General.

./ Inversión Reposición Edificios y Construcción .

./ Otras Inversiones Nuevas en lnf y Bienes de Uso General.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.11*

* + 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 no existía importe alguno pendiente de reembolsar. En el ejercicio 2021, la Corporación no formalizó operaciones de tesorería.

En cuanto al saldo vivo de las operaciones financieras a largo plazo pendientes de rembolsar, según refleja el cuadro 1O, ascendía al finalizar el ejercicio 2021 a O euros, frente a los O euros de deuda viva a fin del ejercicio 2020. Habría que señalar que en 2021 la Corporación no formalizó operaciones de crédito a largo plazo.

El nivel de carga financiera, se sitúa en el ejercicio 2021 en el O, 1% frente al 0,0% del ejercicio 2020, según se aprecia en el cuadro 12, en tanto que la media de Canarias de municipios de carácter de servicios con población superior a 30.000 habitantes en el ejercicio 2020 fue del 0,5%.

* + 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, tantos 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 34.188 miles de euros, aumentando respecto al año anterior.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.12*

En segundo término, el exceso de financiación afectada se cuantifica en 5.813 miles de euros.

Por último, el remanente de tesorería para gastos generales es positivo y ascendió a 18.878 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

9.497 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 12.31O miles de euros, importe inferior en 605 miles euros a los del ejercicio anterior.
* Las obligaciones pendientes de pago de carácter presupuestario y extrapresupuestario suponían 1.656 miles de euros, cantidad superior a la del ejercicio 2020, en el que se cuantificó en 1.470 miles de euros.

El remanente de tesorería para gastos generales, definido según la Ley 3/1999, ascendió en el ejercicio a 23.060 miles de euros frente a los 20.863 miles de euros del ejercicio anterior.

El indicador de remanente de tesorería para gastos generales definido en la Ley 3/1999, alcanzó el 75,2% en 2021 frente al 77,5% del ejercicio 2020.

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.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.13*

* + Valoración General:

A la vista de los resultados obtenidos por el Ayuntamiento de Los Realejos de la liquidación de su presupuesto del ejercicio de 2021, 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 2020, situándose los indicadores de salud financiera que establece la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal, 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 disminución respecto al año anterior lo que se traduce en un decremento de la capacidad real de la Corporación para hacer frente a su estructura financiera. El principal retroceso se produce en el Remanente de Tesorería.



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

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.14*

# 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 6/2021, de 28 de diciembre, se obtienen los siguientes resultados.

Según se aprecia en el cuadro 1 y sus gráficos:



Sí se alcanza el indicador de Ahorro Neto que se sitúa en 7,4%, 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 75,2% y el umbral que se establece para esta magnitud tiene que ser superior al 1%.

COMO CONSECUENCIA DE LO ANTERIOR, EL AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS DEBERÁ DESTINAR EL 50% DE LA TRANSFERENCIA CORRESPONDIENTE AL FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL DE

2022 A INVERSIÓN.

Los ayuntamientos canarios que, de acuerdo con las auditorías aprobadas de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2021, cumplan los indicadores de saneamiento económico-financiero establecidos en la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal, podrán destinar hasta el 100% del crédito de inversión correspondiente al fondo de 2022, previsto en el artículo 1.1.a) de la referida ley, a ayudas de emergencia social.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.15*

# 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 85,2%, mientras que el objetivo mínimo para este año requiere superar el 75%.



Sí se cumple el condicionante de esfuerzo fiscal con un 84,6%, mientras que el límite para este año requiere superar el 72,36%, 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 DISPOSICION ANTERIORES PRODUCIRA QUE EL 50% DEL FONDO DESTINADO A LIBRE DISPOSICION SE REDUZCA EN UN 10% POR CADA CONDICIONANTE INCUMPLIDO.

*Notas:*

Para el cálculo del indicador de Remanente de Tesorería para 2021 se han deducido de la suma de los derechos reconocidos netos por los capítulos 1 a V de ingresos, los derechos liquidados por Contribuciones Especiales y por la parte del Fondo de 2021 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 2021, a los derechos reconocidos netos de los capítulos 1 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 2021 han sido los siguientes (miles de euros):

R1 (DRN) = 736.454,45 DP (1) = 1.450.176,52 EFM = 92,77% 78%EFM = 72,36%

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)= 18.986,76 DRN (ayto)= 8.156,79 EF (Ayto)= 84,59%

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.16*

#### CUADRO 1

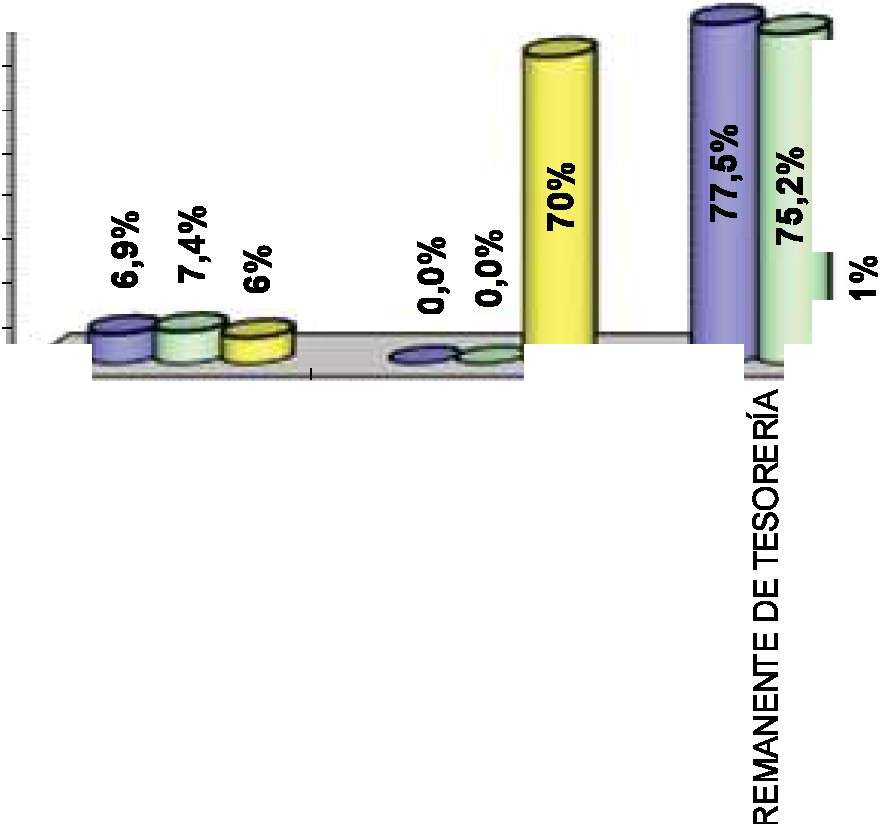
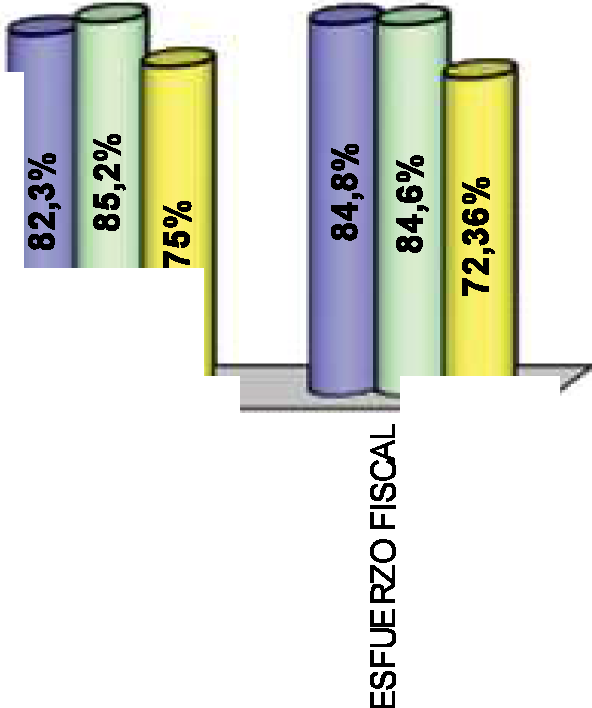
RATIOS LEY 3/1999

INDICADORES DE SANEAMIENTO ECONÓMICO-FINANCIERO

En % sobre Ingresos Corrientes

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| VARIABLES | LIQUIDACION 2020 | LIQUIDACION 2021 | SALUD FINANCIERA | DIF. 2021-2020 | DIF. RATIOS - 2021 |
| AHORRO NETO | 6,9% | 7,4% | >6% | 0,5% | -1,4% |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | 0,0% | 0,0% | <70% | 0,0% | 70,0% |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 77,5% | 75,2% | >1% | -2,3% | -74,2% |

CONDICIONANTES CUANTÍA LIBRE DISPOSICIÓN



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| VARIABLES | | LIQUIDACIÓN 2020 | LIQUIDACIÓN 2021 | SALUD FINANCIERA | DIF. 2021-2020 | DIF. RATIOS - 2021 |
| GESTIÓN RECAUDATORIA | (Cap. 1 a 1 1 1) | 82,3% | 85,2% | >75% | 3,0% | -10,2% |
| ESFUERZO FISCAL |  | 84,8% | 84,6% | >72,36% | -0,2% | -12,2% |

RATIOS LEY 3/1999

( En % sobre Ingresos Corrientes)

100,0%

90,0%

80,0%

70,0%

60,0%

50,0%

40,0%

30,0%

20,0%

10,0%

#### 0,0% \,'l ===:::::::: ::::::::::::::::.........,..,.., ::::::=====:: ..................::::::::: =:........ =:::::::==;::.....-

o

a2020 a2021

CISalud Financiera

f2 w z o o::

*e5*

<(

f2o

a...

g

w o z w

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.17*

**11:1** Gobierno

**1i51** de Canarias

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

#### CUADRO 1 BIS OTROS INDICADORES

a.RO *I* HAEITANTE"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | AYUNTAMIBllTO | |  |  | MEDA(\*) | | | CIF. MEDA· 2021 |  |  |
| INCICAOOR | CE | |  |  | MlHCIPIOS | | |  |  |
|  | LOS REALEJOS | |  |  | CANARIOS | | |  |  |
|  | 2020 |  | 2021 |  |  | 2020 |  |  |  |
| NVEL CARGA RNANOERA |  | 0,0% |  | 0,1% |  |  | 0,5% |  |  | ·0,4% |
| LÍIVITE DE El\DBJDAMIENTO |  | 13,8% |  | 13,1% |  |  |  |  |  |  |
| CAPACIDAD DE El\DB.JDAMENTO |  | 13,8% |  | 13,1% | li |  |  | 1 | 1: |  |
| TOTAL INGRESOS CORRIENTES *I* HABITANTE |  | 789 |  | 887 |  |  | 873 |  |  | 14 |
| TOTAL GASTO CORRIENTE/ HABITANTE |  | 680 |  | 771 |  |  | 761 |  |  | 10 |
| ÍNDICE DE INVERSIÓN |  | 7,0% |  | 9,4% |  |  | 9,9% |  |  | ·0,4% |
| DEPENDENCIA SUBVENCIONES |  | 56,4% |  | 60,6% |  |  | 53,3% |  |  | 7,3% |
| RECAUDACIÓN TRIBUTARIA *I* HABITANTE |  | 314 |  | 318 |  |  | 378 |  |  | -60 |

*(j* l\lledia de los m..micipios canarios de carácter servicios, con población superior a 30.000 habitantes



\*Población utilizada en 2021 hace referencia al reparto del FCFM

INGRESO-GAS TO CORRIENTE

900



800

700

600



500

400

300

200

100

o -L. ::::::::::=:::::::=::..\_ .:::::::::::::::::::::=:::\_,,

DAl'i!O 2020

aAl'ilO 2021

DMEDIA CANARIAS 2020

TOTAL INGRESOS

CORRIENTES *I* HABITANTE

TOTAL GASTO CORRIENTE

/HABITANTE

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.18*

EVOLUCIÓN DE LOS PRINCIPALES INDICADORES DE 11 SALUD FINANCIERA 11

CUADR02

RATIOS DECRETO 10211997

En% sobre Ingresos Corrientes



|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| VARIABLES | LIQUIDACIÓN 2020 | LIQUIDACIÓN 2021 | SALUD FINANCIERA | DIF. 2021-2020 |
| AHORRO BRUTO | 13,8% | 13,1% | >10%f16% | -0,7% |
| AHORRO NETO | 13,8% | 13,1% | > 6% | -0,7% |
| OPERACIONES TESORERÍA | 0,0% | 0,0% | <10% | 0,0% |
| DEUDA CON PROVEEDORES ( > 1 aí'lo ) | 0,1% | 0,0% | <16% | -0,1% |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | 0,0% | 0,0% | <70% | 0,0% |
| CARGA FINANCIERA | 0,0% | 0,1% | <20% | 0,0% |

CUADR03

RATIOS DECRETO 49/1998

En % sobre Ingresos Corrientes

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| VARIABLES | UQUIDACION 2020 | LIQUIDACION 2021 | SALUD FINANCIERA | DIF. 2021-2020 |
| AHORRO NETO | 6,9% | 7,4% | >10% | 0,6% |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | 0,0% | 0,0% | <70% | 0,0% |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 78,3% | 76,7% | >1% | -2,6% |
|  |  |  |  |  |
| GESTIÓN RECAUDATORIA (CAP. 1 a 111) | 82,3% | 86,2% | >72",(, | 3,0% |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.19*

RATIOS DB:RETO 102/1997

( En % sobre los ingresas corrientes)

100,0% -

80,0%

60,0%

40,0%

20,0%

0,0%



C") C") -

:?

.... **T'"**

o f2

,::i;

(/)

w

a2020 02021

a Salud Financiera

o::: wz

o

o:::

w

o

aJ

o o:::

o::: o:::

o

o::: :e

:e <(

<(

ff3

1-

(/)

w

[j

o

w

o::: icu c...,....

oZA

(.)

=w>

o

100,0%

RATIOS DB:RETO 49/1998

( En % sobra los Ingresos Corrientes)

*';/t.*

I..O..

....

D2020

'1. o

'.°..-.

....

N

IO CIO N....

":l"-' '°-

02021

O Salud Finandera

o ::i;

-

o:::

::s !;:;:::=-

o

<( (/) o-

w =>-

¡20

1- es cu

o w-

a:¡ w

:¡¡c.. w

<( !z

o::: a:

z()

o o

w ¡::::

=w>

(/)

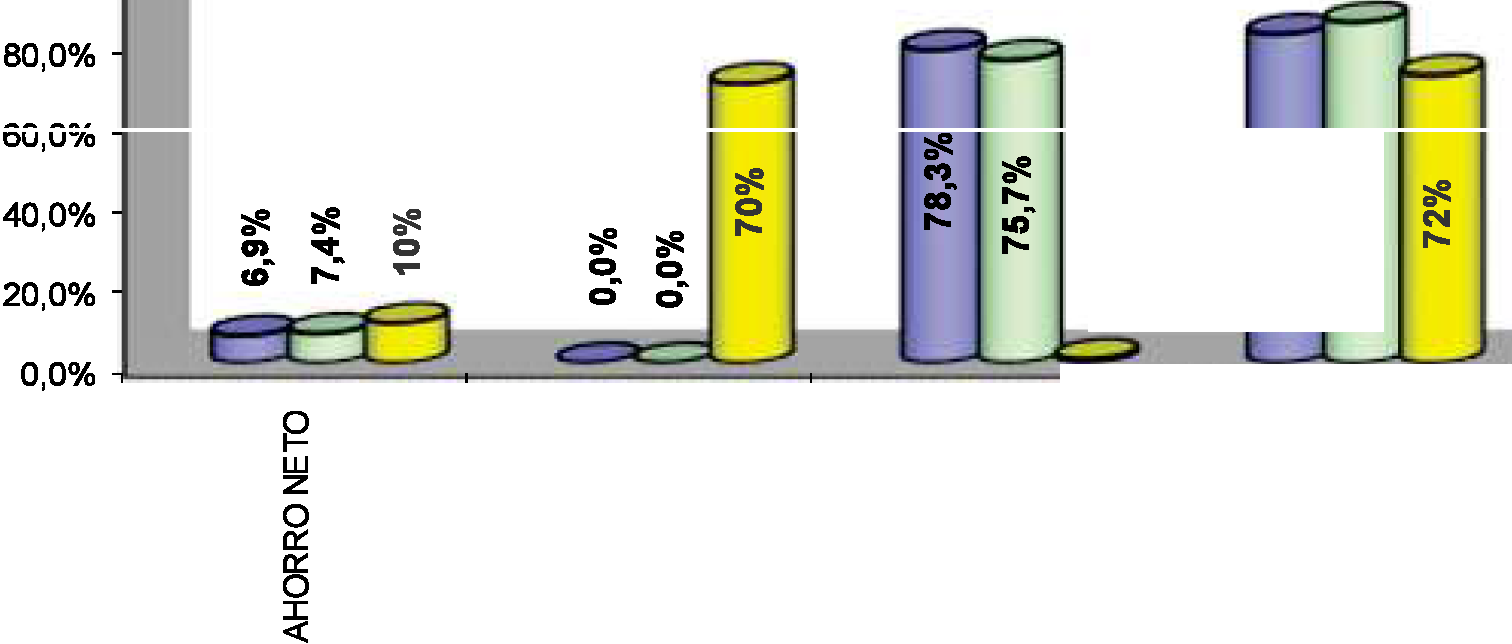
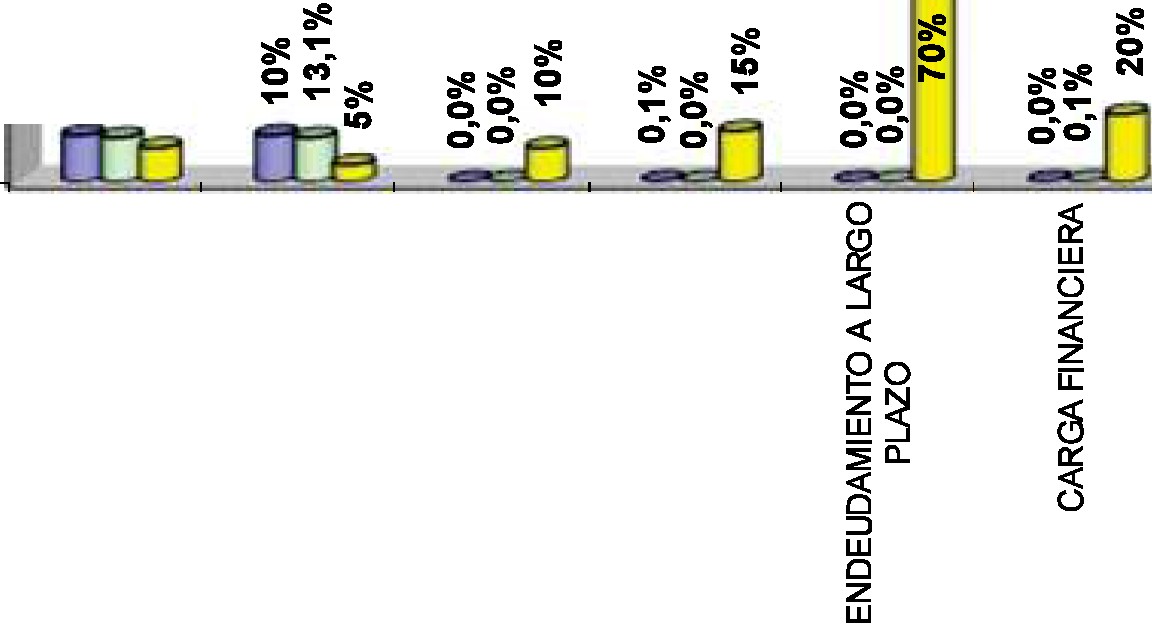
o w

z ::¡¡; C.9

w w

o:::

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022



*Pág.10*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

CUADR04

LIQUID IONDELPRESUPUEST O (E\_u\_ r , ,

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CAPITILOB DE INGRllB08 | DCH08. RB:ON. NEl"OB | | VAR  21/20 | PREV. DBIV.  2021 21/PRBf. | | RECAIEA.CIÓN ÚQUDA | | REiC *I* DCH0  2020 | 8. REIC. (%)  2021 | DCH08. PTEB. COBRO Cll'. DRN 2021-  31/12/2020 31/12/2021 2020 | | |
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS  1.- lr.RJESros a ros  11.- IMPUESTOS IN!lRECTOS  111.- TASAS, A<ECIOS PÚ3LICOS Y OlROS INGRESOS IV.- TRANSFERBllCIAS CORRIENTES  V.- NGRESOS PAIRIMONALES  VI.- ENAJENAOÓN DE INVERSIONES VIL- TRANSFERSllCIAS DE CAPITAL  VII.- VARIACIÓNACTlVOS RNANOEROS  IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANaEROS  IX.I Refinanciación y otros  IX.11 Operaciones a largo plazo | 12.111.187  8.423.417  114.678  5.491.001  14.855.393  92.446  3.475.287  23.300 | 12.197.070  8.055.689  224.911  5.467.305  18.811.995  105.563  2.554.371  52.729 | 0,7%  -4,4%  96,1%  -0,4%  26,6%  14,2%  0,0%  -26,5%  126,3%  0,0%  0,0%  0,0% | 7.289.343 10,5%  50.027 349,6%  4.634.931 18,0%  15.749.668 19,4%  80.700 30,8%  415.183 -100,0%  2.227.395 14,?"h  97.000 -45,6% | | 1.801.699  7.904.125  105.249  3.532.371  14.855.393  70.567  3.475.287  6.556 | 2.040.848  7.895.953  224.822  3.596.037  18.811.995  101.918  2.554.371  6.278 | 14,9%  93,8%  91,8%  64,3%  100,0%  76,3%  0,0%  100,0%  28,1%  0,0%  0,0%  0,0% | 16,7%  98,0%  100,0%  65,8%  100,0%  96,5%  0,0%  100,0%  11,9%  0,0%  0,0%  0,0% | 10.309.488  519.292  9.429  1.958.630  21.879  16.744 | 10.156.223  159.736  89  1.871.269  3.645  46.452 | 85.883  -367.728  110.233  -23.696  3.956.602  13.117  -920.916  29.429 |
| INGRESOS TRIBUTARIOS (1a111) | 14-029.097 | 13.747.906 | -2,0% | 11.974-302 14,8, | | 11.&41.746 | 11.716.812 | 82,3% | 86,2% | 2.487.361 | 2.031.094 | -281.191 |
| OPERACIONEB CORRl811TEB CAP.(IN) | 28.976.936 | 32.666..464 | 12,7% | 27.804-670 17,6' | | 26.467.706 | 30.630.726 | 91,3% | 93,8% | 2.609.230 | 2.034-739 | 3.688.628 |
| TOTAL OPERAC.EJERC.CORRl811TE CAP.(lllX) | 32.476..623 | 36..272.664 | 8,6% | 30.&44-249 16,6' | | 29.949.&48 | 33.191.374 | 92,2% | 94,1% | 2.626..974 | 2.081.191 | 2.797.042 |
| TOTAL EJERC.CORRl811TE+ C DO CAP.(DnX) | 44-686.710 | 47.469.636 | 6,6% | 30.&44-249 66,4'11 | | 31.761.247 | 36..232.221 | 71,2% | 74,2% | 12.836..463 | 12.237.413 |  |
|  | | | | | | | | | | | | |
| CAPITILOS DE QA.STOS | Oa.JQ. RB:ONOC.. NE!"AS | | VAR  21/20 | PREV. 2021 | DBIV. 21/PRBf. | PAQOS ÚQUDOS | | PAGiloa.JQ.RB:.(%1 | | oa.JQ.PTEIB. PAGIO | | CIF. ORN 2021-  2020 |
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS  1.- REM.Ji'ERAOONES DE PERSON"\L  11.- COl'vPRAS DE BIBIES Y SERVIOOS  111.- GASlOS RNANaEROS  IV.- TRANSFERBllCIAS CORRIENTES  V.- FONDO DE CONmlGENCIA Y OTROS ltv'FREVISTOS  VI.- INVERSIONES REALES  VIL- TRANSFERSllCIAS DE CAPITAL  VII.- VARIACIÓN ACTlVOS RNANaEROS  IX.- VARIACIÓN PASIVOS FIN"\NaEROS  IX.I Refinanciación y otros  IX.11 Operaciones a largo plazo | 2.753.476  9.776.921  4.573.463  11.588  10.617.415  . 1 1  1.678.086  215.000  23.300 | 858.490  10.963.106  6.467.222  21.602  10.942.951  1  2.699.953  258.473  41.863 | -68,8%  12,1%  41,4%  86,4%  3,1%  1  60,9%  20,2%  79,7% | 9.864.913  6.515.315  20.000  10.645.666  o  2.442.579  200.000  97.000 | 11,1%  -0,7%  8,0%  2,8%  1  10,5%  29,2%  -56,8% | 2.715.033  9.594.403  4.122.029  11.588  10.572.686  1  1.587.107  145.000  23.300 | 853.342  10.747.646  6.069.419  21.317  10.530.422  1  2.624.755  258.473  41.863 | 98,6%  98,1%  90,1%  100,0%  99,6%  94,6%  67,4%  100,0% | 99,4%  98,0%  93,8%  98,7%  96,2%  1  97,2%  100,0%  100,0% | 38.443  182.518  451.434  o  44.729  90.978  70.000 | 5.149  215.460  397.803  285  412.529  75.198 | -1.894.985  1.186.185  1.893.759  10.014  325.536  1  1.021.867  43.473  18.563 |
| OPERACIONEB CORRl811TEB CAP.( l/IV) | 24-979.387 | 28.394-881 | 13,7% | 27.046..896 |  | 24-300.706 | 27.388.804 | 97,3% | 98,4% | 878.882 | 1.028.077 | 3.416..494 |
| GASTOS ORCINARIOS CAP.( l/IV)+ DC.11 | 24-979.387 | 28.394-881 | 13,7% | 27.046..896 |  | 24-300.706  26.066.112 | 27.388.804  30.293.894 | 97,3% | 98,4% | 878.882 | 1.028.077 | 3.416..494 |
| TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIBllTECAP. ( l/IX) | 26.896..773 | 31.396..169 | 16,7% | 29.786..473 |  | 96,9% | 96,6% | 839.660 | 1.101.276 | 4.499.397 |
|  | | | | | |  | | | | | | |
| T\_OT\_AL EJ-ERC \_·c\_o\_RR1 811T E-+\_c -DOS -c-A\_ \_10\_1\_1X) ,, -29-·64 9·-248\_,\_ 3-2.2\_6\_3.\_660\_J,, l  = ::: ::,,..,,,,.· : ,,,.,., O ,,,,.,,, IO E"""""'"""',,..,,,, ,,...,,,,,,,,,,,....,,,,,..,.,.,,,,,,,\_-+- - :a.,,,,,,,.7: 9+-- ....,.  CR8J. GASTADOS Ffll. CON REM DETESORERIA GTOS. GRALES. 402.814 4.880.012  DESVIAOONES DE RNANCIACIÓN NEGATIVAS DEL EJERaaD 824.860 2.562.243  DESVIAOONES DE RNANCIACIÓN POSITIVAS DEL EJERCICIO 1.775.621 3.712.683 | | | -8-,8\_%,, 1 \_29\_.7B &.-47\_3,, -8-,3%1\_.l..\_ 2  : :3 6+-- -30-6 : \_%. -:\_ \_ -6. - : \_.l === | | |
| REISULTADOPREBUPUEBTARIOAJUSTADO 6..031.803 7.606.968 | | |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022



1

*Pág.11*

1

-8.\_77\_1.\_14\_6.l -3-1\_.1\_47\_.236 ,l l -97---,0\_%.l -96-,6-% 1!..\_ 87\_8\_.103\_.\_! 1-.106. 424 1

:::::: ::: !l ===::::':87:1::ao:2 11

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

CUADROS

NIVEL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

(Euros)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CAPiTU..OS DE INGR13SOS | Al«>2021 | | | %EJECUCl0N | o/o SOBRE TOTAL OCHOS. | |
| PRE\/. ce=. | OCHOS. REC. t.ETOS | |
| 1.- IMPUESTOS DIRECTOS | 7.289.343 |  | 8.055.689 | 110,5% |  | 22,8% |
| 11.- IMPUESTOS INDIRECTOS | 50.027 |  | 224.911 | 449,6% |  | 0,6% |
| 111.- TASAS, PRECIOS RJBLIOOS Y OlROS INGRESOS | 4.634.931 |  | 5.467.305 | 118,0% |  | 15,5% |
| IV.- lRANSFERENCIAS CORRIENTES | 17.855.807 |  | 18.811.995 | 105,4% |  | 53,3% |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 80.700 |  | 105.563 | 130,8% |  | 0,3% |
| VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 415.183 |  | o | 0,0% |  | 0,0% |
| Vll.-TRANSFERENaAS DECAATAL | 2.554.367 |  | 2.554.371 | 100,0% |  | 7,2% |
| VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS | 14.936.846 |  | 52.729 | 0,4% |  | 0,1% |
| OTROS | 97.000 |  | 52.729 | 54,4% |  | 0,1% |
| ART. 87 REMANENTE DE TESORERÍA  IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS | 14.839.846  o | 1 | o | 0,0% | I! | 0,0% |
| INGRESOS TRIBUTARIOS (l / 111) | 11.974.302 | 13.747.906 | | 114,8% | 39,0% | |
| OPERACIONES CORRIBllTES CAP. (I /V) | 29.910.809 | 32.665.464 | | 109,2% | 92,6% | |
| TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIBllTECAP. (l /IX) | 47.817.205 | 35.272.564 | | 73,8% | 100,0% | |
| TOTAL OPERAC. SIN RBll DE TESORERIA | 32.977.359 | 35.272.564 | | 107,0% | 100,0% | |

1 1



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| SUPERAVIT CORRIBllTE | -3.702.919 | 4.270.583 | -115,3°/c |
| SUP VIT EJERCICIO |  | 3.877.395 |  |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CAPiTULOS DE GASTOS | Af«>2021 | |  | %EJECUCl0N | o/o SOBRE TOTAL  OELIG. | |
| CRBJ. ce=. | OELIG. REC. t.ETAS | |
| 1.- R8'v1UNffiACIONES DE PERSONAL | 12.931.201 |  | 10.963.106 | 84,8% |  | 34,9% |
| 11.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 9.104.735 |  | 6.467.222 | 71,0% |  | 20,6% |
| 111.- GASTOS FINANCIEROS | 26.000 |  | 21.602 | 83,1% |  | 0,1% |
| IV.- lRANSFERENCIAS CORRIENTES | 11.551.792 |  | 10.942.951 | 94,7% |  | 34,9% |
| V.- FONOO DE CONTINGENCIA Y OTROS MPREVISTOS | o | ,I |  | 1 | I! | 1 |
| VI.- INVERSIONES REALES | 13.814.276 |  | 2.699.953 | 19,5% |  | 8,6% |
| Vll.-TRANSFERENaAS DECAATAL | 258.473 |  | 258.473 | 100,0% |  | 0,8% |
| VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS | 130.729 |  | 41.863 | 32,0% |  | 0,1% |
| IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS | o |  | o | 0,0% |  | 0,0% |
| XI Refinanciación y otros | o |  | o | 0,0% |  | 0,0% |
| IX.11 Operaciones a largo plazo | o |  | o | 0,0% |  | 0,0% |
| OPERACIONES CORRIBllTES CAP.( l/IV) | 33.613.728 | 28.394.881 | | 84,5% | 90,4% | |
| OPERACIONES ORDINARIAS CAP.( l/IV)+ IX.11 | 33.613.728 | 28.394.881 | | 84,5% | 90,4% | |
| TOTAL OPERACICXllES EJERC.CORRIBllTECAP.( l/IX) | 47.817.205 | 31.395.169 | | 65,7% | 100,0% | |

*Pág.11*

50.000.000

45.000.000

40.000.000

35.000.000



30.000.000

!

25.000.000

;¡

¡

ID aPREV. DEF. AlilO 2021

20.000.000

Ñ,....



Ñ,....

N*.o*

aD. R. NETOS AlilO 2021

15.000.000

10.000.000

5.000.000

., .,

50.000.000

45.000.000

40.000.000

35.000.000

30.000.000

25.000.000

20.000.000

15.000.000

10.000.000

5.000.000

OPERACIONES CORRIENTES CAP. 0/V)

OPERACIONES CORRIENTES CAP.(l/IV)

TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. 0 /IX)

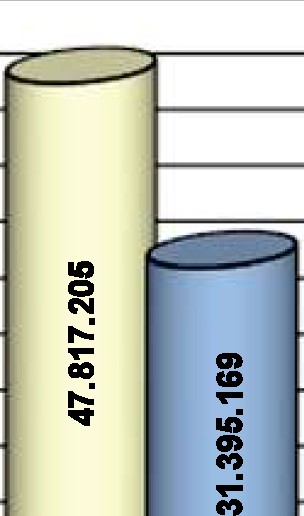
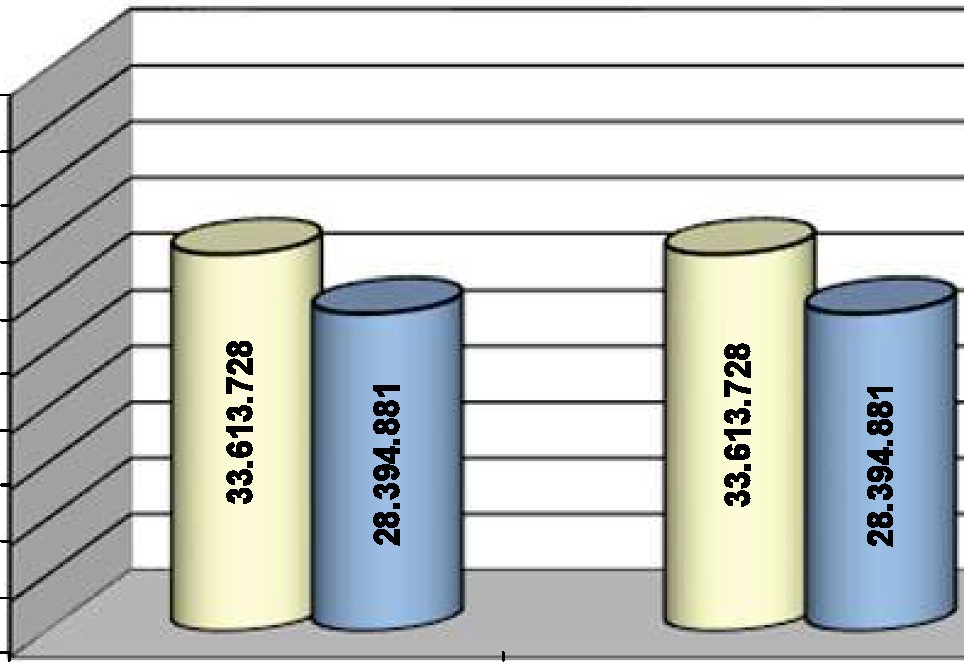
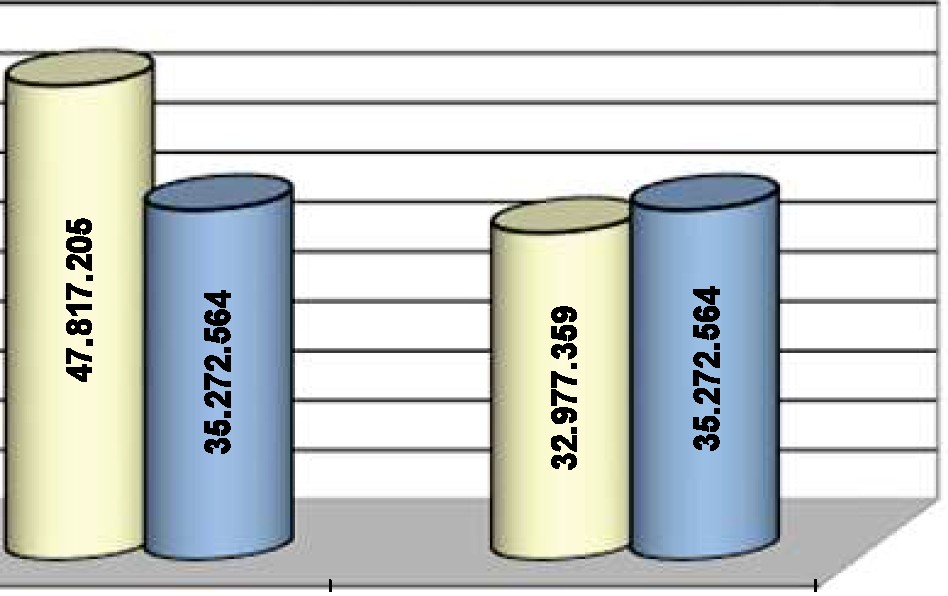
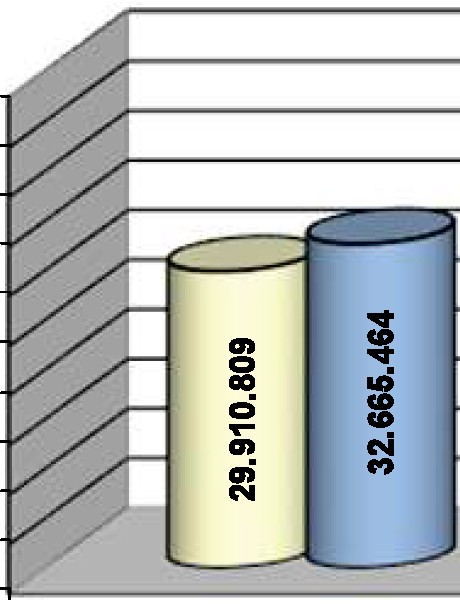
OPERACIONES ORDINARIAS CAP.( l /IV)+ IX.11

TOTAL OPERAC. SIN REM DE TESORERÍA

TOTAL OPERACIONES EJERC.CORRIENTE CAP.( l /IX)

DCRED. DEF. AlilO 2021 ao. R. NETAS AlilO 2021

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA



*Pág.13*

CUADROS

MAGNITUDES PRINCIPALES (Euros)

..



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | UQUID. | UQUID. | DIF  2021-2020 | VAR.  21/20 | PREV. | DESV. |
| 2020 | 2021 | 2021 | 21/PREV. |
| 1.- INGRESOS CORRIENTES CAP.(1/\1) | 28.976.936 | 32.665.464 | 3.688.528 | 12,7% | 27.804.670 | 17,5% |
| 1.1 CONTRIBUCIONES ESPECIALES | o | o | o | 0,0% |  |  |
| 1.2 FONDO CANARIO DE FINANCIACION MUNICIPAL(\*) | 2.146.907 | 2.002.284 | -144.623 | -6,7% | 2.974.066 | -32,7% |
| 2.- GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS CAP.(I, 11, IV) | 24.967.799 | 28.373.279 | 3.405.480 | 13,6% | 27.025.895 | 5,0% |
| 3.- GASTOS CORRIENTES CAP.(l/IV+IXll) | 24.979.387 | 28.394.881 | 3.415.494 | 13,7% | 27.045.895 | 5,0% |
| 4.-AHORRO BRUTO=( 1-1.1-2-5) | 1.850.642 | 2.268.299 | 417.657 | 22,6% | 758.776 | 198,9% |
| 5.- GASTOS FINANCIEROS | 11.588 | 21.602 | 10.014 | 86,4% | 20.000 | 8,0% |
| 6.- AMORT.FINANC.DEU DA LARGO | o | o | o | 0,0% |  |  |
| 7.-AHORRO NETO= ( 4- 6) | 1.850.642 | 2.268.299 | 417.657 | 22,6% | 758.776 | 198,9% |
| 8.- SALDO VIVO OP. DE TESORERIA | o | o | o | 0,0% |  |  |
| 9.- CARGA FINANCIERA ( 5 + 6 ) | 11.588 | 21.602 | 10.014 | 86,4% | 20.000 | 8,0% |
| 10.- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO ( 31/ XII) | 878.103 | 1.106.424 | 228.321 | 26,0% |  |  |
| 11.- DEUDA CON PROVEEDORES ( CRIT. DECRETO 102/1997) | 38.443 | 5.149 | -33.294 | -86,6% |  |  |
| 12.- DEUDA FINANCIERA ( 31/Xll) | o | o | o | 0,0% |  |  |
| 13.- DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | o | o | o | 0,0% |  |  |
| 14.-TOTAL DEUDAAC/P ( 31/Xll) | 6.497.637 | 7.469.505 | 971.868 | 15,0% |  |  |
| 15.- REMANENTE DE TESORERIA ( 31/Xll) | 16.383.257 | 18.877.871 | 2.494.614 | 15,2% | 21.566.375 | -12,5% |
| 16.- REMANENTE DE TESORERIA DECRETO 49/1998 (31/Xll) | 20.996.717 | 23.220.784 | 2.224.067 | 10,6% | 21.619.924 | 7,4% |
| 17.- REMANENTE DE TESORERIA LEY3/1999 (31/Xll) | 20.862.811 | 23.060.445 | 2.197.633 | 10,5% | 21.566.375 | 6,9% |

(\*) contab1hzado en el capitulo IV

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.14*

CUADRO 7

EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS CORRIENTES

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2020 | 2021 |
| N" HABITANTES(\*): | 36.727 | 36.824 |

* + - Poblac1.o.n



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CONCEPTOS | OCHOS. UQUDMX>S | | BJRDS *I* | HABTE. | EBTRUCT. (%1 | | RECA CIÓN( %) | | RmA CIÓNllEl"A | | DIF DERB:HOS 2021-2020 | VARIACION% 2021-2020 |
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 |
| 1.-IMPlESTOS DIRECTOS  11.- IMPlESTOS INDIRECTOS | 8.423.417  114.678 | 8.055.689  224.911 | 229  3 | 219  6 | 29,1%  0,4% | 24,7%  0,7% | 93,8%  91,8% | 98,0%  100,0% | 7.904.125  106.249 | 7.895.953  224.822 | -367.728  110.233 | -4,4%  96,1% |
| 1+11 .- TOTAL IMPlESTOS | 8.538.095 | 8.280.601 | 232 | 225 | 29,5% | 25,3% | 93,8% | 98,1% | 8.009.374 | 8.120.775 | -257A95 | -3,0% |
| 181 de Naturaleza Rústica | 175.437 | 179.655 | 5 | 5 | 0,6% | 0,5% | 100,0% | 100,0% | 175.437 | 179.655 | 4.218 | 2,4% |
| 181 de Naturaleza lkbana | 5.297.044 | 5.243.117 | 144 | 142 | 18,3% | 16,1% | 100,0% | 100,0% | 5.297.044 | 5.243.117 | -53.928 | -1,0% |
| 181 de Ceracterlsticas Especiales | o | o | o | o | 0,0% | 0,0% |  |  | o | o | o |  |
| SNehk:ulos Tracción Mecánica | 1.381.755 | 1.443.181 | 38 | 39 | 4,8% | 4,4% | 100,0% | 100,0% | 1.381.755 | 1.443.181 | 61.426 | 4,4% |
| S/ncrernento Valor Terrenos Naturaleza lkbana | 1.352.121 | 945.125 | 37 | 26 | 4,7% | 2,9% | 61,6% | 83,1% | 832.829 | 785.389 | -406.995 | -30,1% |
| S/Aclividades Econórricas | 217.060 | 244.611 | 6 | 7 | 0,7% | 0,7% | 100,0% | 100,0% | 217.060 | 244.611 | 27.551 | 12,7% |
| otros In-puestos Directos | o | o | o | o | 0,0% | 0,0% |  |  | o | o | o |  |
| S/Construcciones,nstalaciones y Obras | 114.678 | 224.911 | 3 | 6 | 0,4% | 0,7% | 91,8% | 100,0% | 105.249 | 224.822 | 110.233 | 96,1% |
| Régimen Econórrico y Fiscal | o | o | o | o | 0,0% | 0,0% | o | o | o |
| otros In-puestos ndirectos | o | o | o | o | 0,0% | 0,0% | o | o | o |
| 111 .-TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGREISOS | 6.491.001 | 6.467.306 | 160 | 148 | 18,9% | 16,7% | 64,3% | 66,8% | 3.632.371 | 3.696.037 | -23.696 | -0,4% |
| Tasas Prest. S. P. Básicos ( Art. 30) | 4.496.161 | 4.396.836 | 122 | 119 | 16,6% | 13,6% | 69,0% | 69,6% | 2.662.491 | 2.616.611 | -99.316 | -2,2% |
| Tasas por Servicio de Abastecirriento de Agua | 2.491.041 | 2.406.905 | 68 | 65 | 8,6% | 7,4% | 59,1% | 59,2% | 1.472.177 | 1.426.036 | -84.136 | -3,4% |
| Tasas por Servicio de Recogida de Basuras | 1.739.617 | 1.720.055 | 47 | 47 | 6,0% | 5,3% | 58,2% | 58,6% | 1.012.829 | 1.007.981 | -19.562 | -1,1% |
| Tasas por Servicio de Alcantarillado | 212.982 | 210.414 | 6 | 6 | 0,7% | 0,6% | 54,5% | 59,0% | 115.975 | 124.132 | -2.568 | -1,2% |
| Resto ar! 30 | 51.511 | 58.461 | 1 | 2 | 0,2% | 0,2% | 100,0% | 100,0% | 51.511 | 58.461 | 6.951 | 13,5% |
| Tasas Prest. S. P. Carácter Social ( Art. 31 ) | o | o | o | o | 0,0% | 0,0% |  |  | o | o | o |  |
| Tasas Realiz. Activ. Comp. Local ( Art. 32) | 105.617 | 149.535 | 3 | 4 | 0,4% | 0,5% | 99,11% | 99,0% | 105.361 | 147.985 | 43.918 | 41,6% |
| Licencias Urbanlsticas | 42.583 | o | 1 | o | 0,1% | 0,0% | 100,0% |  | 42.583 | o | -42.583 | -100,0% |
| Cédulas Habitabilidad y 1° Ocupación | o | o | o | o | 0,0% | 0,0% |  |  | o | o | o |  |
| Resto art. 32 | 63.034 | 149.535 | 2 | 4 | 0,2% | 0,5% | 99,6% | 99,0% | 62.778 | 147.985 | 86.501 | 137,2% |
| Tasas util. y aprov. Dominio Público ( Art. 33) | 458.452 | 437.055 | 12 | 12 | 1,6% | 1,3% | 95,0% | 94,8% | 435.587 | 414.539 | -21.397 | -4,7% |
| Precios Públicos ( Art. 34) | 8.587 | 22.013 | o | 1 | 0,0% | 0,1% | 100,0% | 100,0% | 8.587 | 22.013 | 13A26 | 158,3% |
| Contribuciones Especiales ( Art. 36) | o | o | o | o | 0,0% | 0,0% |  |  | o | o | o |  |
| otros Ingresos ( Art. 39) | 393.662 | 371.113 | 11 | 10 | 1,4% | 1,1% | 76,4% | 81,7% | 300.812 | 303.136 | -22.649 | -6,7% |
| Resto Capítulo 111 | 29.633 | 91.764 | 1 | 2 | 0,1% | 0,3% | 100,0% | 100,0% | 29.633 | 91.764 | 62.221 | 210,7% |
| IV .- TRANSFBECIAS CORRIENTES | 14.866.393 | 18.811.996 | 404 | 611 | 61,3% | 67,6% | 100,0% | 100,0% | 14.866.393 | 18.811.996 | 3.966.602 | 26,6% |
| Ar!. 42. Participación ngresos Estado | 7.440.011 | 7.968.176 | 203 | 216 | 25,7% | 24,4% | 100,0% | 100,0% | 7.440.011 | 7.968.176 | 528.165 | 7,1% |
| Ar!. 42. Resto: otras Transferencias | 82.487 | 111.666 | 2 | 3 | 0,3% | 0,3% | 100,0% | 100,0% | 82.487 | 111.666 | 29.178 | 35,4% |
| Ar!. 45. Fondo canario de Financiación Mmicipal | 2.146.907 | 2.002.284 | 58 | 54 | 7,4% | 6,1% | 100,0% | 100,0% | 2.146.907 | 2.002.284 | -144.623 | -6,7% |
| Ar!. 45.otras Transf. Comunidad Autónoma | 1.300.628 | 2.484.694 | 35 | 67 | 4,5% | 7,6% | 100,0% | 100,0% | 1.300.628 | 2.484.694 | 1.184.066 | 91,0% |
| Ar!. 46. De Entidades Locales ( REF) | 3.732.763 | 5.236.309 | 102 | 142 | 12,9% | 16,0% | 100,0% | 100,0% | 3.732.763 | 5.236.309 | 1.503.546 | 40,3% |
| Ar!. 46. otras Transf .de Entidades Locales | 152.597 | 1.008.867 | 4 | 27 | 0,5% | 3,1% | 100,0% | 100,0% | 152.597 | 1.008.867 | 856.270 | 561,1% |
| otras Transferencias ( Resto Cep. *W* ) | o | o | o | o | 0,0% | 0,0% | o | o | o |
| V.- INGRESOS PATRIMONALES | 92A46 | 105.563 | 3 | 3 | 0,3% | 0,3% | 76,3% | 96,5% | 70.567 | 101.918 | 13.117 | 14,2% |
| TOTAL INGREISOS TRIBUTARIOS ( 1+11+111) | 14.029.097 | 13.747.906 | 382 | 373 | 48,4% | 42,1% | 82,3% | 85,2% | 11.541.745 | 11.716.812 | -281.191 | -2,0% |
| TOTAL INGRESOS CORRIENTES ( 1 a V) | 28.976.936 | 32.666A64 | 789 | 887 | 100,0% | 100,0% | 91,3% | 93,8% | 26A67.706 | 30.630.726 | 3.688.6211 | 12,7% |
| TOTAL ING. CORRIENTES SIN CONTRIB. ESPB::. | 28.976.936 | 32.666A64 | 789 | 887 | 100,0% | 100,0% | 91,3% | 93,8% | 26A67.706 | 30.630.726 | 3.688.628 | 12,7% |

..

ut1hzada

en 2021 hace referencia al reparto del FCFM

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.15*

(\*) Media de los rrunicipios canarios de carécter servicios, con población superior a 30.000 habitantes



CUADRO 8

EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS CORRIENTES

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CAPITULOS DE GASTOS | OBLIGACION3S RECONOCIDAS tETAS (BJROS) | | 8JROS *I* HAEITANTE | | | GRADO DE REALIZACION % | | | Dl IAS OBLIG.REC. tETAS  (2021-2020) | VAR(%) OBLIG. REC. tETAS (2021-2020) | DIFENTRE MBJIA CANARIAS Y AYUNTAM 2021 (BJROS *I* HAB) | DIF ENTRE MBJIA YAYTOS 2021 (GRADO REALIZACIÓN) |
| (\*)MEDIA MUMCIPIOS CANARIOS | AYUNTAMIENTO  DE  LOS REAL&IOS | | AYUNTAMIENTO  DE LOSREAL&.IOS | | (\*)MEDIA MUNCIPIOS CANARIOS |
| 2020 | 2021 | 2020 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| l-REMUNERACIÓNDEPERSONAL IL- COMPRAS BIBllES Y SERVICIOS lll- GASTOS FINANCIEROS  IV.- "TRANSFERENCIAS CORRIBllTES | 9.776.921  4.573.463  11.588  10.617.415 | 10.963.106  6.467.222  21.602  10.942.951 | 333  296  4  127 | 266  125  o  289 | 298  176  1  297 | 98,1%  90,1%  100,0%  99,6% | 98,0%  93,8%  98,7%  96,2% | 97,1%  87,6%  96,0%  90,9% | 1.186.185  1.893.759  10.014  325.536 | 12,1%  41,4%  86,4%  3,1% | -35  -121  -4  170 | -1,0%  -6,3%  -2,7%  -5,3% |
| TOTAL GASTO CORRIENTE | 24.979.387 | 28.394.881 | 761 | 680 | 771 | 97,3% | 96,4% | 91,9% | 3.415.494 | 13,7% | 10 | -4,5% |

CUADRO 9

OPERACIONES DE CAPITAL

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CAPITULOS DE GASTOS | OBLIGACION3S RECONOCIDAS 8JROS | | GRADO DE REALIZACIÓN  % | | PORCENTAJE SOE!RE GASTO TOTAL  % | | DIFERBllCIA OBL.REC. (2021-  2020) | VAR(%) OIL.REC. (2021-2020) |
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 |
| VI. INVERSIONES REALES (A) | 1.678.086 | 2.699.953 | 94,6% | 97,2% | 6,2% | 8,6% | 1.021.867 | 60,9% |
| VIL TRANSFERENCIAS DE CAATAL (B) | 215.000 | 258.473 | 67,4% | 100,0% | 0,8% | 0,8% | 43.473 | 20,2% |
| VIII. VAR ACTIVOS FINANCIEROS (C) | 23.300 | 41.863 | 100,0% | 100,0% | 0,1% | 0,1% | 18.563 | 79,7% |
| IX. VAR PASIVOS FNANCIEROS (D) | o | o | 0,0% | 0,0% | o |
| TOTAL GASTO INVERSIÓN (A+B) | 1.893.086 | 2.958.425 | 91,5% | 97,5% | 7,0% | 9,4% | 1.065.340 | 56,3% |
| TOTAL GASTO OP. FINANCIERAS (C+D) | 23.300 | 41.863 | 100,0% | 100,0% | 0,1% | 0,1% | 18.563 | 79,7% |
| TOTAL OPERAC. DE CAPITAL (E)=(A+B+C+D) | 1.916.386 | 3.000.289 | 91,6% | 97,5% | 7,1% | 9,6% | 1.083.903 | 56,6% |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.16*

CUADRO 10

EVOLUCIÓN DE LA DEUDA FINANCIERA A LARGO PLAZOA31/12

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ENTIDADES | 2020 (EUROS) | 2021 (EUROS) | VARIACIÓN 2021-2020 |
|  |  |  |  |
| TOTAL DEUDA VIVA A UP | o | o | o |

CUADRO 11



EVOLUCIÓN DE LA DEUDA FINANCIERA A CORTO PLAZO A 31112

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ENTIDADES | 2020 (EUROS) | 2021 (EUROS) | VARIACIÓN 2021-2020 |
|  |  |  |  |
| TOTAL DEUDA VIVAA C/P | o | o | o |

CUADRO 12

EVOLUCIÓN DE LA CARGA FINANCIERA

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| CARGA FINANCIERA/ I | NGRESOS CORRIENTES | |
| (\*)MEDIA  MUNICIPIOS CANARIOS | AYUNTAMIENTO  DE  LOS REALEJOS | |
| 2020 | 2020 1 | 2021 |
| 0,5% | 0,0% 1 | 0,1% |

(j l\lledia de los rnmicipios canarios de carácter servicios, con población superior a 30.000 habitantes

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.17*

CUADR013

EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| COMPONENTES | 31/Xll/2020 | | | 31/Xll/2021 | | | DIF REM OFICIAL 2021· 2020 | %DE VARIACIÓN DE LAS MAGNITUDES |
| OFICIAL | DECRETO  4911998 ( \*) | LEY3/1999  ( \* \* \*) | OFICIAL | DECRETO  49/1998 ( \*) | LEY3/1999  ( \* \* \*) |
| Euros | Euros | Euros | Euros | Euros | Euros |
| 1. (+)FONDOS LÍQUIDOS | 19.428.177 | 19.428.177 | 19.428.1n | 23.633.993 | 23.633.993 | 23.633.993 | 4.106.816 | 21,1% |
| 2. (+)DERECHOS PENDIENTES DE COBRO | 12.916.820 | 12.916.820 | 12.916.820 | 12.310.398 | 12.310.398 | 12.310.398 | -606.422 | -4,7% |
| -(+)del Presupuesto corriente | 2.525.974 | 2.525.974 | 2.525.974 | 2.081.191 | 2.081.191 | 2.081.191 | -444.784 | -17,6% |
| -(+)del Presupuesto cerrados | 10.309.488 | 10.309.488 | 10.309.488 | 10.156.223 | 10.156.223 | 10.156.223 | -163.266 | -1,6% |
| - (+)de operaciones no presupuestarias | 80.358 | 80.358 | 80.358 | 72.985 | 72.985 | 72.985 | -7.373 | -9,2% |
| 3. {+)OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO  -(+)del Presupuesto corriente  -(+)del Presupuesto cerrados  - (+)de operaciones no presupuestarias Operaciones de Tesorería | 1.469.702  839.660  38.443  591.598  o | 1.469.702  839.660  38.443  591.598  o | 1.469.702  839.660  38.443  591.598  o | 1.666.268  1.101.275  5.149  549.845  o | 1.666.268  1.101.275  5.149  549.845  o | 1.666.268  1.101.275  5.149  549.845  o | 186.667 | 12,7% |
| 261.616 | 31,2% |
| -33.294 | -86,6% |
| -41.764 | -7,1% |
| o |  |
| 4. {+)PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN | 66.212 | 66.212 | 66.212 | o | o | o | -66.212 | -100,0% |
| - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | 3.261 | 3.261 | 3.261 | o | o | o | -3.261 | -100,0% |
| - (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva | 58.473 | 58.473 | 58.473 | o | o | o | -68.473 | -100,0% |
| l. Remanente de tesoreña total {1+2-3+4) | 30.929.607 | 30.929.607 | 30.929.607 | 34.188.123 | 34.188.123 | 34.188.123 | 3.268.616 | 10,6% |
| 11. Saldos de dudoso cobro | 9.459.842 | 4.846.382 | 4.980.288 | 9.497.016 | 5.154.102 | 5.314.442 | 37.174 | 0,4% |
| 111. Exceso de financiación afectada | 5.086.408 | 5.086.408 | 5.086.408 | 5.813.236 | 5.813.236 | 5.813.236 | 726.828 | 14,3% |
| IV. Remanente de tesorería para gastos generales (1 - 11 -111) | 16.383.267 | 20.996.717 | 20.862.811 | 18.877.871 | 23.220.784 | 23.060.446 | 2.494.614 | 16,2% |

IDeuda a Corto Plazo 6.497.637 1 6.497.637 1 6.497.637 1 7.469.606 1 7.469.606 1 7.469.6061



(\*)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.

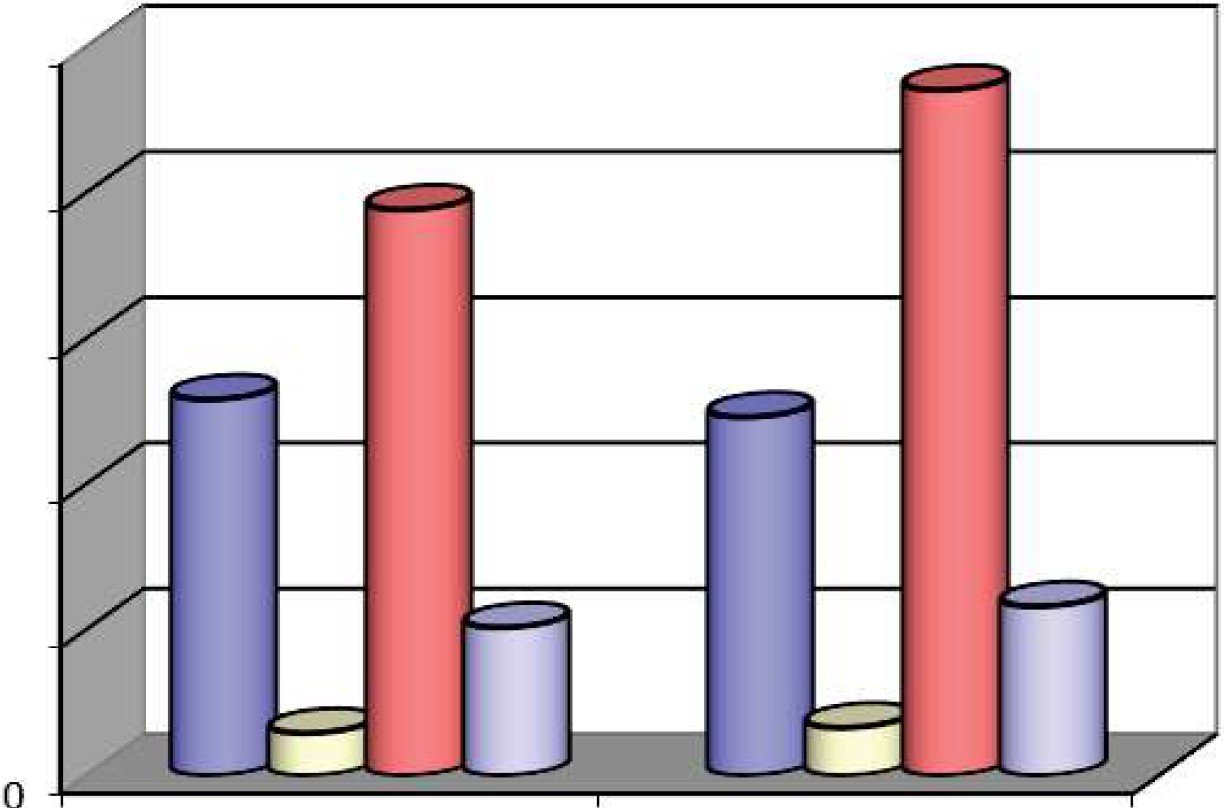
(\*\*)Para facilitar su identificación, en la partida de Operaciones no Presupuestarias, se ha desglosado la cantidad correspondiente a Operaciones de Tesorería. (\*\*\*)El Remanente de Tesorería que figura en esta columna se ha calculado según los criterios contenidos en la Ley3/1999 y modificaciones de la Ley2/2000

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.18*

REMANENTE DE TESORERÍA

25.000 .000



20 000 000

15 000 000

10.000 .000

5 .000 .000

31/Xll/2020 31/Xll/2021

CIOerechos Pendientes

de Cobro

cObligaciones

Pendientes de Pago

CIFondos Líquidos

CExceso de

Financiació n Afectada

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022

*Pág.19*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

2.- GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO 2021

* + - * Líneas básicas y objetivos previstos para el 2021

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



*'1* Mantener los actuales niveles de generación de superávit presupuestarios.

*'1* Consolidar la actual capacidad de captar recursos tributarios.

*'1* Conseguir la contención efectiva de los gastos presupuestarios.

*'1* Mejorar en lo posible la gestión financiera, consolidando el remanente de tesorería.

*'1* Ajustar el nivel de inversión a la capacidad real de la que dispone la Corporación.

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 2021, 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 Los Realejos mejoró las previsiones de generación de ahorro previsto. Así, el ahorro bruto y el neto se situaron en 4.271 miles de euros, frente a una previsión de 759 miles de euros.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.30*

La obtención de estos resultados se debe a un crecimiento sobre las previsiones de ingresos corrientes de 4.861 miles de euros frente a un incremento del gasto corriente sobre sus previsiones que se cuantificó en 1.349 miles de euros, un 5,0% por encima 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 2021, desprendiéndose de sus resultados la siguiente evolución:

Personal ha crecido en 11,1 puntos porcentuales respecto a su previsión.

Gastos por Compra de Bienes y Servicios disminuyeron en O,7 puntos porcentuales. Transferencias Corrientes aumentaron en 2,8 puntos porcentuales.



Estas variaciones suponen una desviación global de 5,0 puntos porcentuales, lo que en términos reales se cifra en 1.347 miles de euros, por encima las previsiones que sobre estos gastos se habían realizado en el escenario económico realizado en 2020 para 2021.

* 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 Los Realejos a realizar en el ejercicio de 2021 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 2.643 miles de euros.

Las operaciones de capital (cap. VI y VII) llevadas a cabo por la Corporación, según detalle de la liquidación de 2021, ascendieron a 2.958 miles de euros, sobre unas previsiones definitivas de 14.073 miles de euros. Este nivel de obligaciones reconocidas se acerca a las previsiones realizadas en el escenario económico planteado en 2020 para 2021 de este tipo de gastos.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.31*

* + Aplicación del Fondo Canario de Financiación Municipal

De la comprobación de la auditoría de gestión del ejercicio 2020 se desprende que la entidad debía aplicar el 50% del Fondo Canario de Financiación Municipal del ejercicio 2021 a inversión.

La entidad según la certificación expedida por el Interventor Accidental que acompaña a la documentación señalada en la Orden de 7 de marzo de 2022 manifiesta que el 50% del Fondo Canario de Financiación Municipal del ejercicio 2021 se destinó a inversión.



Respecto al destino del Fondo Canario de Financiación Municipal, el DECRETO ley 14/2021, de 28 de octubre, por el que se regula el marco general para la tramitación de los procedimientos de concesión de ayudas con carácter de emergencia, destinadas a paliar las necesidades derivadas de la situación de emergencia producida por las erupciones volcánicas en la isla de La Palma, establece en su apartado 1 de la Disposición Adicional Decimosegunda que los ayuntamientos canarios podrán destinar hasta el 100% del crédito correspondiente al Fondo de 2021, 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 1 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.

Sin perjuicio de lo previsto en el apartado anterior, los ayuntamientos canarios que, de acuerdo con las auditorías aprobadas de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2020, incumplan alguno de los indicadores de saneamiento económico-financiero, podrán asimismo destinar la parte del Fondo de 2021 previsto en el artículo 1.1.a) de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, a saneamiento económico financiero.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.32*

La Ley del Fondo (Ley 3/1999) no específica 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 2021, se basaba en la generación de recursos por cobros de ejercicios cerrados que ascendían a 1.169 miles de euros, que junto al resultado positivo del ejercicio corriente generaría unos recursos de 1.927 miles de euros, debiendo con ellos cancelarse deudas con proveedores por 878 miles de euros, así como atender a los gastos con financiación afectada por importe de 1.045 miles de euros, generándose unas existencias a final de ejercicio de 4 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 2.041 miles de euros, 872 miles de euros más de lo estimado .

./ Las existencias han aumentado en 4.106 miles de euros, 4.102 miles de euros por encima de lo estimado .

./ Las obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados han disminuido en 853 miles de euros, 25 miles de euros menos de los previsto.

./ Se ha generado un superávit en términos de caja que alcanza los 2.897 miles de euros.

./ Los acreedores por operaciones no presupuestarias disminuyeron en 42 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.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.33*

El Gobierno ha mantenido la suspensión de las reglas fiscales en cumplimiento con la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y con la Constitución, que en su artículo 135.4 contempla la posibilidad de la suspensión de los objetivos de estabilidad y deuda, así como de la regla de gasto, en el caso de "situaciones de emergencia extraordinaria que perjudiquen considerablemente la situación financiera o la sostenibilidad económica o social del Estado" y que el Parlamento ha aprobado por amplia mayoría.

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 el 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 periodo 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 de 4.292 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.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.34*

* Valoración final

En general, el Ayuntamiento de Los Realejos alcanzó parcialmente 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 -8,9%, asciende hasta el 7,4%, mejorando las previsiones en 16,3 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 75,2%, empeorando las previsiones en 8,3 puntos porcentuales.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.35*

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



MEDIDAS GASTOS CORRIENTES

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CAPfTULOS DE GASTO | 2021 | PREV.2021 | DESVIACION | | CONCEPTOS | 2021 | PREV. 2021 | DESVIACION | |
| EUROS | EUROS | EUROS | % | EUROS | EUROS | EUROS | % |
| CAP. 1.- GASTOS DE PERSONAL  CAP.11.-COMPRAS BIENES YSERVICIOS CAP. IV .-TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 10.963.106  6.467.222  10.942.951 | 9.864.913  6.515.315  10.645.666 | 1.098.193  -48.093  297.284 | 11,1%  -0,7%  2,8% | 1.- INGRESOS CORRIENTES ( I/V)  2.- GASTOS CORRIENTES ( I/ IV) | 32.665.464  28.394.881 | 27.804.670  27.045.895 | 4.860.794  1.348.986 | 17,5%  5,0% |
| 3.- AHORRO BRUTO ( 1 - 2 )  4.-AMORTIZAC. DEUDA FINANCIERA  5.-AHORRO NETO ( 3 -4) | 4.270.683  o  4.270.583 | 768.776  o  758.776 | 3.611.808  o  3.511.808 | 462,8%  462,8% |
| GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO | 28.373.279 | 27.026.896 | 1.347.384 | 6,0% |
|  | | | | |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022

*Pág.36*

MEDIDAS SOBRE GASTOS Y ENDEUDAMIENTO

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

**11:1** Gobierno

**1i51** de Canarias

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS RECOMENDADAS

CALENDARIO DE PAGOS

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CONCEPTOS | RTDO. REAL 2021 | PREVIS. 2021 | DESVIACIÓN | | EJECUCIÓN | |
| (Euros) | (Euros) | (Euros) | % | SI | NO |
| DERECHOS PlES. DE COBRO EJERCICIO CERRADO VARIACIÓN ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS RECURSOS DEL EJERCICIO CORRIENlE DISMINUCIÓN PAGOS PENDIENlES | 2.040.848  -41.754  2.897.480  58.473 | 1.168.561  758.776 | 872.287  -41.754  2.138.704 | 74,6%  281,9% | X  X |  |
| TOTAL ORIGEN DE FONDOS | 4.966.046 | 1.927.337 | 3.027.709 | 167,1% |  |  |
| VARIACIÓN FONDOS LÍQUIDOS  OBLIGACIONES PlES. DE PAGO EJERCICIO CERRADO VARIACIÓN DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA  DISMINUCIÓN COBROS PENDIENlES | 4.105.816  853.342  -7.373  f  1 1 1  3.261 | 4.233  878.103  1.045.000 | 4.101.583  -24.762  -7.373  -1.045.000 | 96887,3%  -2,8%  -100,0% |  | X |
| TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS | 4.966.046 | 1.927.337 | 3.027.709 | 167,1% |  |  |

EVOLUCIÓN DE LOS RATIOS DE SALUD FINANCIERA



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RATIOS EN% SOBRE INGRESOS CORRIENTES | LIQUIDACIÓN 2020 | LIQUIDACIÓN 2021 | PREVI. PLAN 2021 | DESVIAC.  *SI* PREVI. | EVOLUCIÓN RESP. PREV. | |
| POSITIVA NEGATIVA | |
| RATIOS DECRETO 49 / 1998 |  | | | | | |
| AHORRO NETO  ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO REMANENlE lESORERÍA  GESTIÓN RECAUDATORIA | 6,9% | 7,4% | -8,9% | 16,3% | X |  |
| 0,0% | 0,0% |  | 0,0% |  |  |
| 78,3% | 75,7% | 87,1% | -11,3% |  | X |
| 82,3% | 85,2% |  | 85,2% |  |  |
| RATIOS LEV3/ 1999 AHORRO NETO  ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO  REMANENlE DE lESORERÍA |  | | | | | |
| 6,9% 7,4% -8,9% 16,3% X | | | | | |
| 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |  |  |
| 77,5% | 75,2% | 83,5% | -8,3% |  | X |
|  | | | | | |
| GESTION RECAUDATORIA 82,3% 85,2% 85,2% | | | | | | |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.37*

3.- ACTUALIZACIÓN DEL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL PERIODO 2022-2025

La crisis sanitaria provocada por el Covid-19, ha supuesto una alteración radical de la economía, provocando una paralización del conjunto de actividades productivas y que hace muy difícil establecer escenarios económicos en el que se contemple la recuperación de la actividad económica y la intensidad de dicha reactivación, 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.

* 1. INTRODUCCION

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 2022 que supongan una necesaria actualización de las previsiones anteriores.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.38*

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 2022- 2025, enmarcados en la situación de incertidumbre que aún persiste por la pandemia de la Covid-19, se ha tenido en cuenta la última actualización de las proyecciones macroeconómicas de la economía española establecida por el Banco de España, así como la actualización del programa de estabilidad que incluye el escenario macroeconómico previsto para el periodo 2021-2024 elaborado y remitido por el Gobierno de España a Bruselas, así como el informe de la Airef sobre dicha actualización. Además, para los presupuestos aprobados para 2022 y teniendo en cuenta que las reglas fiscales se encuentran también 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.

Señalar además que con la modificación introducida por la aprobación del Real Decreto-ley 26/2021, de 8 de noviembre, por el que se adapta el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, a la reciente jurisprudencia del Tribunal Constitucional respecto del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, la previsión que se plantea en el presente escenario en referencia al mencionado impuesto, se ajustará a la previstas por las Corporaciones Locales, pues éstas deberán modificar, en el plazo de seis meses desde la entrada en vigor de este real decreto-ley (09/11/2021), sus respectivas ordenanzas fiscales para adecuarlas a lo dispuesto en el mismo. Hasta que entre en vigor la modificación a que se refiere el párrafo anterior, resultará de aplicación lo dispuesto en este real decreto-ley, tomándose, para la determinación de la base imponible del impuesto, los coeficientes máximos establecidos en la redacción del artículo 107.4 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales dada por este real decreto-ley.

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.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.39*

* 1. CONTENIDO

El marco de equilibrio económico que se desarrolla a continuación para el periodo 2022 *I* 2025 y teniendo en cuenta lo expuesto en el punto 3.1 persigue los siguientes objetivos:

-V Mantener los actuales niveles de generación de superávit presupuestarios.

-V Mejorar la actual capacidad de captar recursos tributarios.



-V Conseguir la contención efectiva de los gastos presupuestarios.

-V Mejorar en lo posible la gestión financiera, consolidando el remanente de tesorería.

-V Ajustar el nivel de inversión a la capacidad real de la que dispone la Corporación.

* + 1. MEDIDAS DIRIGIDAS A FORTALECER LA CAPACIDAD PARA GENERAR AHORRO

1. 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 2022, 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 2022 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 2023-2025 se plantea un incremento del 3,3% para el ejercicio de 2023 y de un 1,9 % para el año 2024 porcentajes que resultan de la media de crecimientos previstos tanto por el Estado, como por el Banco de España y la Autoridad Fiscal de la Airef para esos ejercicios económicos. Para el ejercicio de 2025, al no existir previsiones sobre su evolución se ha previsto mantener el mismo porcentaje que para el año 2024.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.40*

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 auditoria.

-Impuestos Directos:

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 2022 es del 0,49%, porcentaje que se mantiene respecto al ejercicio anterior, situándose la previsión para el mencionado ejercicio en 5.550 miles de euros, lo que supone un crecimiento del 5,9% respecto a los derechos reconocidos del 2021 .

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 2021 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 2022 se plantea mantener la misma consignación prevista por la Corporación, proyectándose para 2023 un incremento del 3,3%, y para 2024 y 2025 un 1,9% anual de acuerdo con lo indicado en el punto 3.2.1. A) de este informe referido a los ingresos corrientes, pudiéndose obtener al final del marco temporal analizado la cifra de 5.955 miles de euros.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.41*

La previsión que realiza la Corporación respecto al Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, lo sitúa en 1.500 miles de euros, lo que supone un incremento del 3,9% respecto a los derechos reconocido del año 2021. Señalar que el Ayuntamiento aplica índices correctores fijos al alza sobre sus tarifas del 1,5%.

Para la hipótesis de ingresos correspondiente a los años 2023-2025 se ha partido de la prev1s1on que realiza la Corporación para 2022, incrementándose anualmente a razón del 3,3% para el año 2024 y de un 1,9% para los años 2024 y 2025 de acuerdo con lo indicado en el punto 3.2.1. A) de este informe referido a los ingresos corrientes y manteniendo el actual marco de tarifas que tiene configurado el Ayuntamiento para este impuesto. Para el final del periodo analizado se plantea los 1.609 miles de euros.



En cuanto al Impuesto sobre Actividades Económicas, su previsión para 2022 se cuantifica en 190 miles de euros, lo que supone un decremento respecto a los derechos reconocidos y recaudación neta de 2021 de 55 miles de euros. En la hipótesis de ingresos para el ejercicio de 2022 se mantiene respecto a la previsión realizada por el Ayuntamiento, incrementándose dicha previsión para el ejercicio de 2023 un 3,3%, y para 2024 y 2025 un 1,9% pudiendo alcanzar el importe de 204 miles de euros.

En cuanto al Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, y como consecuencia de la Sentencia 182/2021, de fecha 26 de octubre de 2021 y al Real Decreto-ley 26/2021, por el que se establece entre otros un cambio en el cálculo y una modificación de coeficientes, dada la incertidumbre sobre los efectos reales que provocarán sobre los ingresos en el municipio por este impuesto, en la hipótesis de ingreso plasmada se toma como criterio para el 2022 la previsión realizada por el Ayuntamiento, aplicando para el resto del marco temporal 2023-2025 un incremento del 3,3% para el año 2023 y de un 1,9% para las anualidades de 2024 y 2025, 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 2025 se podría alcanzar los 209 miles de euros.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.42*

-Impuestos Indirectos:

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras sobre el que se aplica un tipo impositivo del 3,0%, sin que haya variado respecto al año anterior, se cuantifica por la Corporación para 2022 en 80 miles de euros, lo que supone un decremento respecto a los derechos reconocidos del año 2021 de 145 miles de euros. En la hipótesis planteada y manteniendo el tipo impositivo aplicado en el año anterior, se establece para 2022 mantener la previsión que realiza el Ayuntamiento, utilizando el mismo argumento expuesto en el punto 3.2.1. A) de este informe referido a los ingresos corrientes.



Para el periodo 2023-2025 se plantea incrementar un 3,3% para el año 2023 y de un 1,9% para las anualidades de 2024 y 2025pudiéndose alcanzar en 2025 el importe de 86 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 2022 la misma previsión que realiza el Ayuntamiento, incrementándose para el resto del periodo analizado 2023-2025 en un 3,3% para el año 2023 y de un 1,9% para las anualidades de 2024 y 2025

Dentro de las previsiones de ingresos del Capítulo 111, cuyos importes hemos mantenido dentro del escenario, destacan: Tasas por Servicio de Abastecimiento de Agua que se sitúa en 2.200 miles de euros y representará el 45,2% de los

previsibles ingresos del capítulo.

Tasas por Servicio de Recogida de Basuras que se sitúa en 1.500 miles de euros y representará el 30,8% de los previsibles ingresos del capítulo.

Tasas por la Utilización Privativa o el Aprovechamiento Especial del Dominio Público Local (Art. 33) que se sitúa en 458 miles de euros y representará el 9,4% de los previsibles ingresos del capítulo.

Otros Ingresos (Art. 39) con una previsión de 337 miles de euros y que representarán el 6,9% de los previsibles ingresos.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.43*

El resto de ingresos presupuestados por la Corporación, presentan una previsión de 375 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 4.869 miles de euros, pudiendo alcanzar en el ejercicio 2025 los 5.225 miles de euros.

Las previsiones para 2022 de ingresos por los capítulos 1 a 111 se cifran en 12.584 miles de euros. Las proyecciones hasta el año 2025 colocan dichos ingresos en 13.503 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 que el Estado va a crear una dotación adicional y extraordinaria de recursos por un importe global equivalente al volumen total de los reintegros que deberían efectuar las Entidades Locales en 2022 derivados de la liquidación definitiva de 2020, Además añadir que el Estado habilitará un crédito presupuestario para dar cobertura a la compensación por la implantación por parte del Gobierno del PP en 2017 del Suministro Inmediato de Información del IVA (Sll-IVA) para las Entidades Locales, por lo que la previsión que se realiza para el año 2022 supone un Incremento del 13% sobre los derechos reconocidos en 2021, y todo ello de acuerdo con lo previsto en la Ley de Presupuestos Generales de Estado para 2022. Para el año 2023 se plantea incremento de un 3,3% y de un 1,9% para las anualidades de 2024 y 2025.

En lo que respecta a los recursos procedentes del Régimen Económico Fiscal (R.E.F.), la previsión realizada por la Corporación para 2022 es de 4.725 miles de euros, lo que supone un decremento, respecto a los derechos reconocidos de 2021. En el escenario económico se plantea para el 2022, mantener la misma previsión que la realizada por el Ayuntamiento, si bien se sitúa por debajo de las previsiones realizadas en la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma para 2022 (Ley 6/2021, de 28 de diciembre) en el reparto del REF para dicha anualidad.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.44*

En el escenario económico, para los ejercicios 2023-2025, se plantea un incremento un 3,3% para el año 2023 y de un 1,9% para las anualidades de 2024 y 2025, pudiendo situarse al final de dicho periodo en 5.070 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 2023-2025, pudiendo situarse al final del período en 2.044 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 2022, manteniéndose sin variación durante todo el periodo analizado, pudiendo alcanzar en el ejercicio 2025 los 778 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.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.45*

HIPÓTESIS DE INGRESOS

DER. UQ. DER. UQ. REC. LIQ. PREVISIONES INCRE808 DIF. PRE8UP. DIF. PRE8UP. 20 VAR.%PRESUP. VAR.% PREV. 2022

l I

2022.0RN 2021 REC. 2021 2022.QRN 2021 DRN 2021

2020 2021 2021 2022 2023 2024 2021

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CRECIMIENTO AJUSTADO PREVISTO POBLACIÓN | 36.727 | 36.824 |  |  |  |  |  |  |  | | | |
| IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES |  |  |  |  |  |  |  |  |
| NÚMERO DE UNIDADES RÚSTICAS | 1.505 | 1.510 |  |  | 1.505 | 1.520 | 1.535 | 1.551 |
| TIPO DE GRAVAMEN | 0.42% | 0.42% |  |  | 0.42% | 0.42% | 0.42% | 0.42% |
| RECIBO MEDIO ( Euro *I* unidad contributiva } | 147 | 146 |  |  | 146 | 150 | 151 | 152 |
| BASE LIQUIDABLE DEL MUNICIPIO ( Euros} | 52.635.991 | 52.422.129 |  |  | 52.422.129 | 54.169.533 | 55.198.754 | 56.247.530 |
| VALOR CATASTRAL MEDIO UNIDAD RÚSTICA ( Euros} | 34.974 | 34.717 |  |  | 34.832 | 35.637 | 35.954 | 36.275 |
| IMPORTE DE LAS EXENCIONES (Euros} |  |  |  |  |  |  |  |  |
| BASE IMPONIBLE GRAVADA EN EL EJERCICIO | 52.635.991 | 52.422.129 |  |  | 52.422.129 | 54.169.533 | 55.198.754 | 56.247.530 |
| DEUDA TRIBUTARIA | 221.071 | 220.173 |  |  | 220.173 | 227.512 | 231.835 | 236.240 |
| INGRESOS IBI R0ST1CA | 176.437 | 179.88& | 179.88& | 200.000 | 200.000 | 208.887 | 210.893 | 214.696 | 20.348 | 20.348 | 11,3% | 11,3% |
| NÚMERO DE UNIDADES URBANAS | 23.840 | 30.723 |  |  | 30.921 | 31.230 | 31.543 | 31.858 |  |  |  |  |
| VALOR CATASTRAL MEDIO UNIDAD URBANA ( Euros} | 48.771 | 37.903 |  |  | 37.660 | 38.530 | 38.873 | 39.220 |  |  |  |  |
| RECIBO MEDIO ( Euros *I* unidad contributiva } | 238.977 | 185.723 |  |  | 184.534 | 188.797 | 190.479 | 192.177 |  |  |  |  |
| BASE LIQUIDABLE DEL MUNICIPIO ( Euros } | 1.162.696.750 | 1.164.483.206 |  |  | 1.164.483.206 | 1.203.299.313 | 1.226.162.000 | 1.249.459.078 |  |  |  |  |
| IMPORTE DE LAS EXENCIONES ( Euros} |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| BASE IMPONIBLE GRAVADA EN EL EJERCICIO | 1.162.696.750 | 1.164.483.206 |  |  | 1.164.483.206 | 1.203.299.313 | 1.226.162.000 | 1.249.459.078 |  |  |  |  |
| TIPO DE GRAVAMEN | 0,49% | 0,49% |  |  | 0,49% | 0,49% | 0,49% | 0,49% |  |  |  |  |
| DEUDA TRIBUTARIA  ALTAS ADICIONALES *I* OCHOS. EJERC. ANTERIORES ( Euros } | 5.697.214 | 5.705.968 |  |  | 5.705.968 | 5.896.167 | 6.008.194 | 6.122.349 |  |  |  |  |
| INGRESOS IBI URBANA | li.297.044 | 6.243.117 | li.243.117 | 6.660.000 | li.660.000 | li.736.000 | li.843.966 | li.966.000 | 308.883 | 308.883 | li,9% | li,9% |
| INGRESOS INMUEBLES CARACTERISTICAS ESPECIALES |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.·INGRESOS IBI (Euros) | li.472.481 | 6.422.771 | li.422.771 | li.760.000 | li.760.000 | li.941.667 | 6.064.&&8 | 6.169.696 | 327.229 | 327.229 | 6,0% | 6,0% |
| Nº MEDIO DE VEHICULOS | 30.350 | 30.723 |  |  | 30.921 | 31.230 | 31.543 | 31.858 |  |  |  |  |
| COEFICIENTE ÚNICO | 1,32 | 1,45 |  |  | 1,45 | 1,45 | 1,45 | 1,45 |  |  |  |  |
| INCREM. TIPO MEDIO DE GRAVAMEN ( % } |  | -6,07% |  |  | 3,27% | 2,31% | 0,89% | 0,89% |  |  |  |  |
| CUOTA MEDIA BASE (Euros *I* Vehículo} | 45,53 | 46,97 |  |  | 48,51 | 49,63 | 50,07 | 50,52 |  |  |  |  |
| TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (Euros *I* Contribuyente} | 34,49 | 32,40 |  |  | 33,46 | 34,23 | 34,53 | 34,84 |  |  |  |  |
| COEFICIENTE MUNICIPAL |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.· INGR. IMP. VEH. TRACCIÓN MECÁNICA | 1.381.766 | 1.443.181 | 1.443.181 | 1.600.000 | 1.600.000 | 1.660.000 | 1.679.480 | 1.609.480 | 61.819 | 68.819 | 3,9% | 3,9% |
| Nº MEDIO DE CONTRIBUYENTES | 238 | 250 |  |  | 250 | 250 | 250 | 250 |  |  |  |  |
| TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (Euros *I* Contribuyente} | 912,02 | 978,44 |  |  | 760,00 | 785,33 | 800,25 | 815,46 |  |  |  |  |
| COEFICIENTE MUNICIPAL  CUOTA MEDIA BASE ( Euros *I* Contribuyente } |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| INCREM. TIPO MEDIO DE GRAVAMEN ( % } |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.· INGR. IMP. ACTIVIDADES ECONÓMICAS | 217.080 | 244.811 | 244.811 | 190.000 | 190.000 | 198.333 | 200.0&4 | 203.865 | 44.811 | 44.811 | .22,3% | -22,3% |
| 4.·INGR. INCREM. VALOR TERRENOS NAT. URBANA | 1.362.121 | 948.126 | 786.389 | 196.210 | 196.210 | 201.716 | 206.649 | 209.4&6 | ·749.916 | 490.180 | ·79,3% | ·79,3% |
| &.-OTROS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

!TOTAL INGRESOS CAPITULO 1 = ( 1/ 6) 8.423.4171 B.066.8891 7.896.96311 7.836.21011 7.836.2101 7.889.7111 8.039.8211 8.192.37411 -420.4801 .280.74411 *4,2"1* 4,2'Y



FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.46*

111 Gobierno

fi!i1 de Canarias

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

HIPÓTESIS DE INGRESOS

DER. UQ.

DER. UQ. 1 REC. UQ. 11 PRESUP. l ------r-PREVl s\_ION----rES\_l\_N\_ORES os---,-----il

DIF. PRESUP. DIF. PRESUP. 2022

2022-DRN 2021 REC. 2021

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 2021 . 2021 . 2022 . 2022 2023 2024 2021 | | | | | | | | | | | | |
| 8.·INGR. IMP. CONTRUCC. INSTAL. Y OBRAS | 114.878 | 224.911 | 224.822 | 80.000 | 80.000 | 82.887 | 84.237 | 88.838 | -144.911 | -144.822 | -64,4% | -64,4% |
| *1.·* RÉGIMEN ECONÓMICO Y FISCAL |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8.·0TROS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| !TOTAL INGRESOS CAPITULO 11 = ( 8 / 8) 114.878! 224.911! 224.822! I 80.00011 80.ooo! 82.887! 84.237! 86.838!! -144.911! -144.8221! -64,4%1 | | | | | | | | | | | | |
| Nº UNIDADES CONTRIBUTIVAS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TIPO TARIFA MEDIA ( Euros ano *I* Unidad Contributiva) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| AJUSTES CONTABLES |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| IMPORTE DEL PADRÓN ( Euros ) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| INCREM. TARIFA MEDIA ( % ) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9.• TASAS SERVICIO DE RECOGIDA DE BASURAS | 1.739.817 | 1.720.066 | 1.007.981 | 1.600.000 | 1.600.000 | 1.H0.000 | 1.579.460 | 1.809.480 | -220.0H | 492.019 | -12,8% | -12,8% |
| NUM. M3 FACTURADOS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| PRECIO MEDIO DEL M3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| AJUSTES CONTABLES |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| IMPORTE DEL PADRÓN ( Euros ) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| INCREMENTO PRECIO MEDIO ( % ) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.·TASAS SERVICIO DE ABASTECIMIENTO DE AGUA | 2.491.041 | 2.406.906 | 1.426.036 | 2.200.000 | 2.200.000 | 2.273.333 | 2.316.627 | 2.360.541 | -206.906 | 773.964 | -8,6% | -3,6% |
| 11.·TASAS SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 212.982 | 210.414 | 124.132 | 200.000 | 200.000 | 208.887 | 210.693 | 214.696 | -10.414 | 76.888 | -4,9'Yo | -4,9% |
| 12. RESTO ART. 30 | 61.511 | 68.481 | 68.481 | 60.000 | 60.000 | 61.887 | 62.848 | 63.849 | -6.481 | -6.481 | -14,6% | -14,6% |
| 13.·SERV. PÚBLICOS CARÁCTER SOCIAL Y PREFERENTE |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (ART.31) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14.·LICENCIAS URBANÍSTICAS | 42.683 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16. TASAS CÉDULA HABITABILIDAD Y 1° OCUPACIÓN |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18.·OTROS ART. 32 | 83.034 | 148.636 | 147.986 | 108.600 | 108.600 | 110.060 | 112.141 | 114.272 | -43.036 | -41.486 | .ZS,8% | -28,8% |
| 17.·TASAS UTIL. PRIV. O APROV. ESPECIAL DOMINIO PÚBLICO LOCAL (ART. 33) | 458.462 | 437.066 | 414.839 | 457.600 | 467.800 | 472.863 | 481.838 | 490.992 | 20.546 | 43.061 | 4,7-Yo | 4,7% |
| 18.·PRECIOS PÚBLICOS (ART. 34) | 8.687 | 22.013 | 22.013 | 18.100 | 18.100 | 18.837 | 18.983 | 17.276 | .ji.913 | .ji.913 |  | -28,9% |
| 19.·CONTRIBUCIONES ESPECIALES (ART. 36) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20.· OTROS INGRESOS (ART. 39) | 393.882 | 371.113 | 303.136 | 337.000 | 337.000 | 348.233 | 3&4.860 | 381.692 | -34.113 | 33.886 | .S,2% | .S,2% |
| 21.· RESTO CAPITULO 111 | 29.833 | 91.754 | 91.754 | 2.000 | 2.000 | 2.087 | 2.108 | 2.148 | -69.754 | -39.754 | -87,8% | -87,8% |

VAR.%PRESUP. VAR.%PREV. 2022-DRN 2021 DRN 2021

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 22.· PARTICIPACIÓN INGRESOS DEL ESTADO | 7.440.011 | 7.968.176 | 7.968.176 | 8.669.371 | 9.004.039 | 9.304.173 | 9.480.983 | 9.480.953 | 601.195 | 601.196 | 7,6% | 13,0% |
| 23.· OTRAS TRANSFERENCIAS DEL ESTADO | 82.487 | 111.888 | 111.688 |  |  |  |  |  | -111.888 | -111.888 | -100,0% | -100,0% |
| 24.· FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL | 2.148.907 | 2.002.284 | 2.002.284 | 2.034.106 | 2.043.932 | 2.043.932 | 2.043.932 | 2.043.932 | 31.821 | 31.821 | 1,8% | 2,1% |
| 26.· TRANSFERENCIAS COMUNIDAD AUTÓNOMA | 1.300.628 | 2.484.684 | 2.484.684 | 428.383 | 428.383 | 428.383 | 428.383 | 428.383 | ..Z.056.311 | ·2.066.311 | -62,8% | -62,8% |
| 26.· TRANSFERENCIAS DEL CABILDO (R. E. F) | 3.732.763 | &.236.309 | 6.236.309 | 4.726.017 | 4.725.017 | 4.882.618 | 4.976.286 | 6.069.816 | .ji11.291 | .ji11.291 | .S,8% | .S,8% |
| 27.• OTRAS TRANSFERENCIAS ENT. LOCALES | 162.597 | 1.008.887 | 1.008.887 | 349.807 | 349.807 | 349.807 | 349.807 | 349.807 | -659.080 | -669.060 | -16,3% | -66,3% |
| 28.·0TROS |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

!TOTAL INGRESOS CAPITULO IV ( 22 / 28)



14.866.393!

18.811.886!

18.811.986! I 16.106.6831! 16.661.178! 17.008.813! 17.278.361! 17.372.8911! ..Z.706.312! ·2.706.3121! -14,4%1 -12,0%1

ÁMBITO- PREFIJO

ORVE

Nº registro

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022

CÓDIGO SEGURO DE VERIFICACIÓN

ORVE-b1f5-6d45-fe75-b4ae-95db-da39-92a5-0530

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN

*Pág.47*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

FECHA Y HORA DEL DOCUMENTO

* 1. 14:33:23

Validez del documento

20220000742951

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| !TOTAL INGRESOS CAPITULO 111 = ( 9 / 21 ) 6.491.001! 6.487.306! 3.598.037! I 4.889.20011 4.889.200! 6.031.607! 6.127.106! 6.224.6201! .ji98.106! 1.273.1831! -10,9%1 | | |

https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm Copia electrónica auténtica

lll l lll lllll l ll lllll llllll lllllllllll lllllllllllll llll lllllllllll lllllll lll llllllllll llll lllll lllll 1111111111111111111111111111111111111111

1. 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 312021, 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 la última actualización de las proyecciones macroeconómicas de la economía española establecida por el Banco de España, así como la actualización del programa de estabilidad que incluye el escenario macroeconómico previsto para el periodo 2021-2024 elaborado y remitido por el Gobierno de España a Bruselas, así como el informe de la Airef sobre dicha actualización.



* + - Gastos de personal

Los créditos iniciales señalados por la entidad para el año 2022 se cuantifican en 11.132 miles de euros, dotación que crece respecto a las obligaciones de 2021 en 169 miles de euros, 1,5 puntos porcentuales de aumento.

No obstante, la proyección para 2022 se incrementa conforme a un 2,0% respecto a las obligaciones reconocidas de 2021, de acuerdo con la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022. Así en su art. 19. DOS establece que "En el año 2022, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2021, 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 2023-2025 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. Para el periodo 2023- 2025 se proyecta un incremento del 2% para el año 2023, y de un 1,5% para el año 2024 y 2025, ajustándose a las proyecciones macroeconómicas de la economía Española en referencia al IPC realizadas del Banco de España.

Si esto se llevase a cabo al final del periodo analizado el gasto de personal podría ascender a 11.751 miles de euros, cifra que representaría un 35,5% del total del presupuesto para el ejercicio 2025. 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.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.48*

* + - 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 2022 se mantiene la suspensión de la Regla de Gasto, se plantea un incremento de gastos del 3,7% sobre las obligaciones reconocidas en 2021 según las estimaciones del Banco de España que espera que acabe en un porcentaje cercano al 4%.



Las previsiones de la Entidad para el ejercicio de 2022, se cuantifican en 6.422 miles de euros, importe inferior a las obligaciones reconocidas en el 2021 en O,7 puntos porcentuales. De acuerdo con lo expuesto en el párrafo anterior y considerando que los gastos que se van a ocasionar para paliar las consecuencias de la Pandemia, se ha previsto que éste se sitúe en 6.707 miles de euros, igualándolo a las obligaciones reconocidas de 2021 más un incremento del 3,7%.

El escenario económico previsto para el periodo 2023 - 2025 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 2022 y acumulen superávit en 2023 y 2024, pudiendo alcanzar la cifra de 7.328 miles de euros, lo que representaría el 22, 1% 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 generado desde la Corporación para atender las devastadoras consecuencias que la Pandemia del Covid-19 está provocando entre la población más vulnerable.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.49*

Las Transferencias Corrientes previstas en 2022 se sitúan en una línea ascendente respecto a las obligaciones reconocidas en el 2021. Para este ejercicio se prevé un gasto de 11.037 miles de euros, situándose dicha previsión por encima en 0,9 puntos porcentuales respecto a las obligaciones reconocidas en 2021.

Respecto al gasto vinculado con emergencia social, y teniendo en cuenta que el número de ciudadanos que padece en Canarias una situación de carencia material severa prácticamente se triplicó durante 2020, como consecuencia de la crisis generada por la COVID-19, al pasar del 3,9 al 10,7% de la población, según el Instituto Nacional de Estadística (INE), las proyecciones realizadas en 2022 se sitúan al igual que el año anterior 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 las anualidades 2023 a 2025. Así, el importe global asociado a emergencia social previsto para el 2025 asciende a 894 miles de euros, importe que representaría un 2,7% del total previsible presupuesto de gastos del 2025.



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 2023-2025, se proyecta la misma previsión que la realizada para el ejercicio 2021, con un claro criterio de prudencia. Así, el importe global del capítulo 4 previsto para el 2025 asciende a 11.113 miles de euros, importe que representaría un 33,6% del total previsible presupuesto de gastos del 2025.

OBLIG.REC. OBLIG.REC. PAGOS LIQ. PREVISIONES DE GASTOS DIF. PRESUP. DIF. PRESUP. 2022 VAR.*'!.*PRESUP. VAR. %PREV.

GJ

HIPÓTESIS DE GASTOS 2022-0RN 2021 PAGOS 2021 2022-0RN 2021 2022· ORN 2021

2020 2021 2021 2 2022 2023 2024 2025

!CAPITULO VII.· TRANSF. CAPITAL (Euros) 215.oool 258.4731 258.4731 1 193.5001 193.5001 193.5001 193.50011 -64.9731 -64.9731 I -25,1o/ -25,1o/

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.50*

* + - 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 aparatado 1° y 2° 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.



Los gastos financieros del Ayuntamiento de Los Realejos (Capítulos 111 de la estructura presupuestaria de gastos) tienen una previsión inicial en el ejercicio 2022 de 20 miles de euros, no teniendo intención la Corporación de concertar nuevo endeudamiento durante el año 2022.

Las previsiones realizadas en la hipótesis de gastos se ajustan a las consignadas por la Entidad para el 2022. Según esto, los gastos financieros se cuantifican en la hipótesis de gastos en 20 miles de euros.

La carga financiera se sitúa para el final del periodo analizado en 20 miles de euros cantidad que representa un O, 1% del total del previsible presupuesto de 2025.

El nivel de carga financiera respecto a los ingresos corrientes de sitúa para todo el período 2022 - 2025 en el O, 1%, de los mencionados ingresos.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.51*

CÁLCULO DE LA DEUDA FINANCIERA A CORTO PLAZO

º

1 L: D. 1 Ll! D. l l...--2-0-22 1 --2-o-23'""'P"""REV----ij--1 NES2\_0\_24 l 20\_2&----.I

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.- SALDO DE CRÉDITOS TESORERÍA (A 1 / I)  2.- DEVOLUCIÓN DE OPERACIONES TESORERfA | O |  | O O | O O | O O | O O |
| 3.- DISPOSICIÓN DEUDA NUEVA  4.- DEVOLUCIÓN DEUDA NUEVA  5.- SALDO TOTAL A 31/ XII |  |  |  |  |  |  |
| 6.- TIPO MEDIO INTERÉS OP. TESORERÍA  7.- INTERESES DEUDA MEDIA TESORERfA |  |  |  |  |  |  |

CÁLCULO DE LA DEUDA FINANCIERA A LARGO PLAZO



l.· DEUDA SUSCRITA 1 L: D. 1 Ll: o. 11...--2-0-22 1 --2-o-23.P..".""'REV=--1¡--1o NES2\_0\_24 l 20\_2&----.I

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8.- SALDO PRESTAMOS A LARGO PLAZO (A 1/ I)  9.- DEUDA ADICIONAL DIRECTA |  | O |  | O | O | O | O |
| 10.- AMORTIZACIÓN DEUDA DIRECTA A L *I* P  11.- INTERESES DEUDA DIRECTA A L *I* P  12.- ANUALIDAD DEUDA DIRECTA |  |  |  |  |  |  |  |
| 13.- DEUDA ADICIONAL CABILDO  14.- AMORTIZACIÓN DEUDA CABILDO  15.- INTERESES DEUDA CABILDO  16.- ANUALIDAD DEUDA CABILDO |  |  |  |  |  |  |  |
| 17.- OTROS GASTOS FINANCIEROS | 11.588 | 21.602 |  | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |

11.· DEUDAASUSCRIBIR 1--\_Ll--:-- D\_.\_+-\_Ll--:-- D.--il lt---2=0--22=---.---2=0--23 P\_REV\_1¡ 1o\_N\_E\_ --o--24:----.---20="""'2&=-----t

18.- NECESIDADES ENDEUDAMIENTO (NUEVOS PRESTAMOS)

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 Vrl/O NUEVA DEUDA L *I* P ( 31 *IX* 11)

111.· DEUDA SUSCRITA Y A SUSCRIBIR ( A31 /XII)

23.- TOTAL AMORTIZACIONES = (1O+14+20)

24.-TOTAL INTERESES= (7+11+15+17+21)

25.- TOTAL CARGA FINANCIERA= (23+24)

o o o o o o

11.588 21.602 20.000 20.000 20.000 20.000

11.588 21.602 20.000 20.000 20.000 20.000

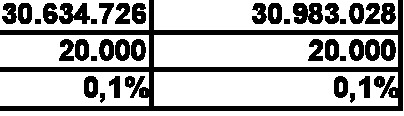
126.· TOTAL SALDO VIVO DEUDA L *I* P (A 31 /XII) ol o! 1 o¡ o¡ o¡ o¡

lcARGA FINANCIERA/PREVISIONES INICIALES GASTOS INGRESOS CORRIENTES

CARGA FINANCIERA

CARGA FINANCIERA/ INGRESOS CORRIENTES

0,1 0,1 0,1 0,1



29.236.688 30.116.140

* 1. 20.000

0,1'% 0,1'%

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.52*

* + - 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.



Esta Corporación, según la información remitida, no dota Fondo de Contingencia.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.53*

* + 1. 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 señalas 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 2022/2025 se mantuviera en los límites propuestos.



Las previsiones realizadas en el escenario econom1co para 2022 ascienden a 2.334 miles de euros, reduciéndose respecto a la prevista inicialmente por la Corporación en 296 miles de euros. Dicho gasto está financiado por las Transferencias de Capital y el Ahorro Neto. Para el periodo 2023-2025 se plantea un nivel de inversión de 8.260 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.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.54*

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.

Los proyectos de inversión más significativos que el Ayuntamiento abordará durante el 2022, son los siguientes: Urbanismo: Planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urbana.

Pavimentación de vías públicas.



Parques y jardines.

Instalaciones de ocupación del tiempo libre.

PREVISIÓN SOBRE INVERSIONES Y SU COBERTURA

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| AÑO | INVERSIONES (EUROS)  ( \*) | COBERTURA FINANCIERA  (Euros) | | | | |
| TRANSFER. CAPITAL | ENAJENACION INVERSIONES | AHORRO NETO | C.E. Y OTROS  (\*\*) | DEUDA FINANCIERA |
| 2022 | 2.334.115 | 2.043.932 |  | 290.183 |  |  |
| 2023 | 2.702.716 | 2.043.932 | 658.784 |
| 2024 | 2.752.900 | 2.043.932 | 708.968 |
| 2025 | 2.804.088 | 2.043.932 | 760.156 |
| TOTAL | 10.593.820 | 8.175.730 | o | 2.418.090 | o | o |

( \* ) Obligaciones a re~~conocer por Capitulo VI~~ , VII ( \*\* ) Contribuciones Especiales

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.55*

FINANCIACIÓN DE INVERSIÓN

100%

80%

60%



40%

20%

0%

2022

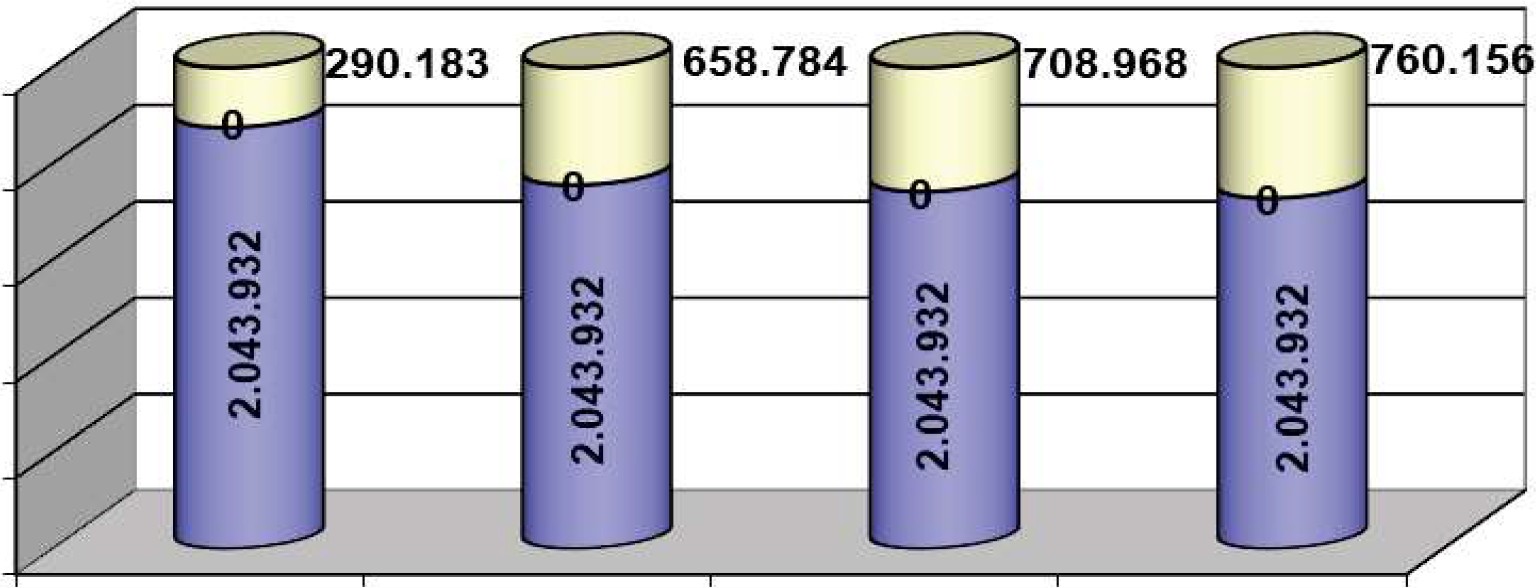
2023 2024 2025

AÑO

CTRANSF CAP ITAL

•DEUDA FINANC IERA CRECURSOS AYT O .

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.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.56*

* + 1. MEDIDAS RELATIVAS A LA DEVOLUCION 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 2022-2025.

-V 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 2022 se cobrarán 1.158 miles de euros, cifra equivalente a aplicar al saldo neto pendiente de cobro del ejercicio 2021, el porcentaje de derechos recaudados de ejercicios cerrados del año 2021. Para el resto del periodo 2023-2025 se aplicará el mismo porcentaje sobre el saldo neto pendiente de cobro del ejercicio anterior.



-V Las deudas a corto plazo, constituidas por las obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados, así como los gastos que hay que atender por estar afectados a financiación externa, si se podrán cancelar en su totalidad durante el periodo 2022-2025. 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.

-V El remanente de tesorería obtenido a 31.12.2021 en función a los criterios de la Ley 3/1999, se situó en posiciones positivas respecto a los ingresos corrientes cifrándose en 23.060 miles de euros. Durante el 2022 lograría obtener un remanente cifrado en 23.476 miles de euros, pudiendo alcanzar en 2025 los 23.677 miles de euros.

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

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.57*

**11:1** Gobierno

**1i51** de Canarias

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

CALENDARIO PARA LA DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA A CORTO PLAZO A 1 / 1/2022

ORIGEN INGRESOS

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022 1 | 2023 1 | 2024 | 2026 |
| EXISTENCIAS EN CAJA 1.1 | 1.886.277 | 2.432.821 |  |  |
| DERECHOS PTES. COBRO CERRADOS | 1.158.371 | 964.549 | 803.158 | 668.771 |
| SUPERÁVIT PRESUPUESTARIOS DE CAJA | 415.183 | 62.460 | 127.257 | 11.223 |
| TOTAL | 3.459.8311 | 3.459.8301 | 930.4151 | 679.9941 |

APLICACIÓN FONDOS



2022 2023

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA |  | |
| EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA | 2.906.618 | 2.906.618 |
| OPERACIONES DE TESORERÍA |  |  |
| OBLIGACIONES PTES. DE PAGO CERRADOS | 553.212 | 553.212 |
| TOTAL  EXCEDENTE DE TESORERÍA | 3.459.8301 3.459.8301 ol ol  ol ol 930.4151 679.9941 SALDOS PENDIENTES A 31/12 | |

2024 2026

|  |  |
| --- | --- |
| LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTO (LEY 311999) | A1/1/2022 |
| EXISTENCIAS EN CAJA | 23.533.993 |
| DERECHOS PTES. COBRO TOTALES | 12.237.413 |
| PROVISIÓN INSOLVENCIAS | 5.314.442 |
| SALDO NETO DE DERECHOS PTES. DE COBRO | 6.922.972  72.985  o |
| DEUDORES POR OP. NO PRESUPUESTARIAS |
| COBROS REALIZADOS PENDIENTE DE APLICACIÓN DEFINITIVA |
| RECURSOS DISPONIBLES | 30.629.960 |
| OPERACIONES DE TESORERÍA | o |
| OBLIGACIONES PTES. PAGO TOTALES | 1.106.424 |
| ACREEDORES POR OP. NO PRESUPUESTARIAS | 549.845 |
| EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA | 5.813.236 |
| PAGOS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEFINITIVA | o |
| DEUDA A CORTO PLAZO | 7.469.606 |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 23.060.446 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| DEUDA EXíRAPRESUPUESTARIA | o |  | | |
| DEUDA A CORTO Y DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 7.469.505 |  | 4.009.67 1 | 549.84 1 |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 | | 2023 | 2024 | 2026 |
| 21.647.716 | | 19.214.896 | 20.146.310 | 20.826.306 |
| 6.764.601  72.985 | | 4.800.062  72.985 | 3.996.894  72.985 | 3.328.123  72.985 |
| 27.486.302 | | 24.087.932 | 24.216.189 | 24.226.412 |
|  | o | o | o | o |
|  | 553.212 | o | o | o |
|  | 549.845 | 549.845 | 549.845 | 549.845 |
|  | 2.906.618 | o | o | o |
| 1 |  |
| 4.009.676 | | 649.846 | 649.846 | 649.846 |
| 23.475.627 | | 23.538.088 | 23.665.345 | 23.676.568 |

*Pág.58*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

111 Gobierno

fi!i1 de Canarias

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

* 1. 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 2022/2025, según las hipótesis de partida anteriormente enunciadas y que tratan de recoger los posibles efectos de la pandemia, es la siguiente:

Ahorro neto: disminuiría en el 2022 respecto al obtenido en el 2021 en 13,8 puntos porcentuales, por lo que el objetivo sobre este ratio no se vería cumplido. Esta situación de incumplimiento se mantiene durante todos los ejercicios.



Endeudamiento: se situaría en el 2022 en un 0,0% porcentaje por debajo del límite establecido para esta magnitud. Su evolución durante el periodo 2023-2025 va desde un 0,0% a un 0,0% del 2025.

Remanente de tesorería: se situaría durante el periodo analizado en un nivel elevado respecto a los ingresos corrientes, pudiendo alcanzar en el 2022 el 86,3%, manteniéndose en porcentajes similares 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 Los Realejos tendrá problemas para cumplir con el indicador del Ahorro Neto señalado en la Ley 3/1999, en el periodo 2022-2025. 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.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.59*

ÁMBITO- PREFIJO

ORVE

Nº registro

CÓDIGO SEGURO DE VERIFICACIÓN

ORVE-b1f5-6d45-fe75-b4ae-95db-da39-92a5-0530

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN

FECHA Y HORA DEL DOCUMENTO

2022-11-11 14:33:23

Validez del documento

20220000742951

https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm Copia electrónica auténtica

## lll lllllllllllllllll llllll lllllllllll lllllllllllll llll lllllllllll lllllll lll llllllllll llll lllll lllll 1111111111111111111111111111111111111111

CUADRO DE RATIOS ( DECRETO 102/1997 )

A los efectos comparatiws, la situación futura conforme a los indicadores contenidos en la normativa anterior a la Ley3/1999, de 4 de febrero (Decreto 102/1997, de 26 de junio y Decreto 49/1998, de 17 de abril)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RATIOS DE SALUD FINANaERA  AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO/ INGRESOS CORRIENTES AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES  ENDEUDAMIENTO *U* P INGRESOS CORRIENTES ( a 31 *I* XII )  OPERAC. TESORERIA / INGRESOS CORRIENTES  DEUDA CON PROVEEDORES >1AÑO /INGRESOS CORRIENTES CARGA FINANCIERA/ INGRESOS CORRIENTES | UQUID. 2020 | UQUID. 2021 | PRESUP. | PREVISIONES | | | | SALUD FINANaERA |
| 2022 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| 6,39% | 6,94% | 0,63% | 0,99% | 2,39% | 2,73% | 2,49% | >10  >5  <70  <10  <15 |
| 6,39% | 6,94% | 0,63% | 0,99% | 2,39% | 2,73% | 2,49% |
| 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 0,13% | 0,02% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 0,04% | 0,07% | 0,07% | 0,07% | 0,07% | 0,07% | 0,06% | <20 |

OTROS INDICADORES



|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| DEUDA A C/P INGRESOS CORRIENTES  REMANENTE REAL TESORERÍA/ INGRESOS CORRIENTES REMUNERACIONES DE PERSONAL/ INGRESOS CORRIENTES  REMUNERACIONES DE PERSONAL *I* GASTOS CORRIENTES DEUDA EXfRAPRESUPUESTARIA *I* GASTOS TOTALES | 22,42% | 22,87% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 56,54% | 57,79% | 81,54% | 80,30% | 78,16% | 77,25% | 76,42% |
| 33,74% | 33,56% | 38,66% | 38,25% | 37,87% | 37,79% | 37,93% |
| 39,14% | 38,61% | 38,91% | 38,63% | 38,80% | 38,85% | 38,89% |
| 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

CUADRO DE RATIOS ( DECRETO 49/1998 )

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RATIOS DE SALUD FINANaERA  AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES ( • ) GESTIÓN RECAUDATORIA  ENDEUDAMIENTO L *I* P INGRESOS CORRIENTES (A 31 *IX* 11 )  REMANENTE DE TESORER[A /INGRESOS CORRIENTES | UQUID.  2020 | UQUID.  2021 | PRESUP. | PREVISIONES | | | | SALUD  FINANaERA |
| 2022 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| 6,90% | 7,40% | -6,93% | -6,45% | -4,71% | -4,22% | -4,40% | >10% |
| 82,27% | 85,23% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | >72% |
| 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | <70% |
| 78,26% | 75,73% | 88,06% | 86,65% | 84,16% | 83,08% | 82,12% | > 1% |
| ( •) Ingresos Comentes deducidas contribuciones especiales y el Fondo Canario d |  | | | | | | | |

e Rnanc1ac1ón Municipal.

CUADRO DE RATIOS ( LEY 3/ 1999 )

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RATIOS DE SALUD FINANaERA  AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES ( • ) ENDEUDAMIENTO L *I* P INGRESOS CORRIENTES (A 31 *IX* 11 ) REMANENTE DE TESORER[A /INGRESOS CORRIENTES | UQUID. 2020 | UQUID. 2021 | PRESUP. | PREVISIONES | | | | SALUD  FINANaERA | PREV. 2022-  UQ2021 |
| 2022 | 2022 1 2023 1 2024 1 2025 | | | |
| 6,90% | 7,4% | -6,9% | -6,4%1 | -4,7%1 | -4,2%1 | -4,4% | >6% | -13,8% |
| 0,00% | 0,0% | 0,0% | 0,0%1 | 0,0%1 | 0,0%1 | 0,0% | <70% | 0,0% |
| 77,50% | 75,2% | 87,8% | 86,3%1 | 84,2%1 | 83,3%1 | 82,4% | >1% | 11,1% |
| ( •) Ingresos Corrientes deducidas contribuciones especiales y el Fondo Canario d |  | | | | | | | | |

e Rnanciación Municipal.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.60*

4.- ESCENARIO ECONÓMICO-FINANCIERO



FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.61*

CAPITULO& DE INGRESOS

REVISIÓN MARCO EQUILIBRIO ECONÓMICO

(EUROS)

DER. UQ. DER. UQ. REC. UQ. REC. UQ. PREBUP. PREVl810NE8 INQRE80S 1 VARIAC. *('Y..* VARIAC. PESO !'Q SOBRE PESO !'Q SOBRE

PREV. 2022· PRESUP. 2022· TOTAL2022 TOTAL 2025

2020 2021 2020 2021 2022 2022 2023 2024 2021

O.· PRESUPUESTOS CERRADOS 12.111.187 12.197.070 1.801.699 2.040.848

1 OCHOS. 2021 OCHOS. 2021

l.- IMPUESTOS DIRECTOS 8.423.417 8.055.689 7.904.125 7.895.953 7.635.210 7.635.210 7.889.716 8.039.621 8.192.374 -5,2% -5,2% 24,0% 24,7%

11.- IMPUESTOS INDIRECTOS 114.678 224.911 105.249 224.822 80.000 80.000 82.667 84.237 85.838 -64,4% -64,4% 0,3% 0,3%

111.-TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS 5.491.001 5.467.305 3.532.371 3.596.037 4.869.200 4.869.200 5.031.507 5.127.105 5.224.520 -10,9% -10,9% 15,3% 15,8%

IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES 14.855.393 18.811.995 14.855.393 18.811.995 16.106.683 16.551.178 17.008.813 17.278.361 17.372.891 -12,0% -14,4% 52,1% 52,4%

V.- INGRESOS PATRIMONIALES 92.446 105.563 70.567 101.918 100.100 100.100 103.437 105.402 107.405 -5,2% -5,2% 0,3% 0,3% VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES o o o o 415.183 415.183 o o o 1,3% 0,0%



VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL 3.475.287 2.554.371 3.475.287 2.554.371 2.034.105 2.043.932 2.043.932 2.043.932 2.043.932 -20,0% -20,4% 6,4% 6,2%

VIII.- VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS 23.300 52.729 6.556 6.278 97.000 97.000 97.000 97.000 97.000 84,0% 84,0% 0,3% 0,3% IX-VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS o o o o o o o o o 0,0% 0,0%

Operaciones de Endeudamiento a LJP 0,0% 0,0%

INGRESOS TRIBUTARIOS (CAP. l / 111 ) 14.029.097 13.747.908 11.541.746 11.718.812 12.584.410 12.li84.410 13.003.890 13.250.964 13.li02.732 -&,5'Yo -4,li'll 39,&o/o 40,8'Yo

OPERACIONES CORRIENTES *l* CAP. I/V 1 28.978.938 32.885.484 28.487.708 30.830.725 28.791.192 29.235.888 30.118.140 30.834.728 30.983.028 -10,5o/o -11,... 92,0o/o 93,5'Yo

TOTAL OPERACIONES EJERCICIO 1CAP. l /IX 1 32.47&.523 35.272.&64 29.949.&48 33.191.374 31.337.481 31.791.803 32.2&7.072 32.n&.6&9 33.123.960 .e,S'Yo -11,,,.. 100,0o/o 100,0'%

TOTAL GENERAL (O ·IX ) 44.688.710 47.489.835 31.751.247 35.232.221 31.337.481 31.791.803 32.257.072 32.n5.81i9 33.123.980 -33,0'Yo -34,.,.. 100,0o/o 100,0'

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CAPITULO& DE GASTOS | OBL. UQ. | OBL. LIQ. | PAGO. UQ. | PAGOS. UQ. | PREBUP. | PREVISIONES GASTOS | | | | VARIAC. *('Y..* PREV. 2022· OBUG. 2021 | VARIAC. PRESUP. 2022·  OBUG. 2021 | PESO !'Q SOBRE TOTAL2022 | PESO SOBRE TOTAL 2021 |
|  |  |  |  |
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2022 | 2022 | 2023 | 2024 | 2021 |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 2.753.476 | 858.490 | 2.715.033 | 853.342 |  |  |  |  |  |  | |  | |
| 1.- REMUNERACIONES DE PERSONAL  11.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS  111.- GASTOS FINANCIEROS  IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES  V.- FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS VI.- INVERSIONES REALES  VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL  VIII.- VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS IX- VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS | 9.776.921  4.573.463  11.588  10.617.415  1.678.086  215.000  23.300 | 10.963.106  6.467.222  21.602  10.942.951  2.699.953  258.473  41.863 | 9.594.403  4.122.029  11.588  10.572.686  1.587.107  145.000  23.300 | 10.747.646  6.069.419  21.317  10.530.422  2.624.755  258.473  41.863 | 11.132.000  6.422.221  20.000  11.036.628  o  2.436.132  193.500  97.000 | 11.182.368  6.706.509  20.000  11.036.628  o  2.140.615  193.500  97.000 | 11.406.016  6.907.704  20.000  11.061.176  o  2.509.216  193.500  97.000 | 11.577.106  7.114.935  20.000  11.086.460  o  2.559.400  193.500  97.000 | 11.750.763  7.328.383  20.000  11.112.503  o  2.610.588  193.500  97.000 | 2,0%  3,7%  -7,4%  0,9%  -20,7%  -25,1%  131,7% | 1,5%  --0,7%  -7,4%  0,9%  -9,8%  -25,1%  131,7% | 35,6%  21,4%  0,1%  35,2%  6,8%  0,6%  0,3%  0,0%  0,0%  0,0% | 35,5%  22,1%  0,1%  33,6%  7,9%  0,6%  0,3%  0,0%  0,0%  0,0% |
| IXI Refinanciación y otros  IXll Operaciones de Endeudamiento a LJP |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| OPERACIONES CORRIENTES 1CAP. l/IV+ IX.111 | 24.979.387 | 28.394.881 | 24.300.705 | 27.368.804 | 28.810.849 | 28.946.5Dli | 29.394.896 | 29.798.501 | 30.211.649 | 1,S'Yo | 0,8o/o | 92,3o/o | 91,2, |
| TOTAL OPERACIONES EJERCICIO (CAP. l /IX) | 26.895.773 | 31.395.169 | 26.056.112 | 30.293.894 | 31.337.481 | 31.376.621 | 32.194.612 | 32.648.402 | 33.112.737 | -0,1'Yo | -0,2"' | 100,0o/o | 100,0' |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| REMANENTE DE TESORERIA | 16.383.2&71 | 18.877.8711 |  | | | 23.475.62 1 | 23.475.627 | 23.538.088 | 23.665.345 | 23.676.568 |
| REMANENTE TESORERIA DECRETO 49/1998 | 20.998.7171 23.220.7841 | |  | | | 23.562.982 | 23.562.982 | 23.625.442 | 23.752.699 | 23.763.922 |
|
| REMANENTE DE TESORERIA SEGUN LEY 3/1999 | 20.882.811 I 23.080.4451 | | 1 | | | 23.475.627 | 23.475.627 | 23.538.088 | 23.665.345 | 23.676.568 |
| SUPERÁVIT PRESUPUESTARIOS | 5.579.71iOI | 3.877.391il | 3.893.4381 | 2.897.4801 | 1 | o¡ | 415.183 | 82.480 | 127.257 | 11.223 |
| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA |  | | | |  |  |  |  |  |
| TOTAL CAP 1 A VII INGRESOS | 31.694.803 | 32.160.072 | 32.678.659 | 33.026.960 |
| TOTAL CAP 1 A VII GASTOS | 31.279.621 | 32.097.612 | 32.551.402 | 33.015.737 |
| CAPACIDAD *I* NECESIDAD FINANaAaóN | 415.183 | 82.480 | 127.257 | 11.223 |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.62*

**11:1** Gobierno

**1i51** de Canarias

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

MAGNITUDES PRINCIPALES (Euros)



|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.- INGRESOS CORRIENTES (CAP. I/V) \*  CONlRIBUCIONES ESPECIALES  2.- FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL  3.- INGRESOS CORRIENTES (CAP. I/V)\*\*  4.- RECAUDACIÓN LIQUIDA ( CAP. 1, 11, Y 111 )  5.- GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS (CAP. 1 + 11 + IV)  6.- GASTOS FINANCIEROS  7.- AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO = ( 1 - 5 - 6 )  8.- AMORT. FINANC. DEUDA LARGO  9.- AHORRO NETO = ( 7 - 8 )  10.- SALDO VIVO OP. DE TESORERÍA (A 31 *I* XII)  11.- DEUDA FINANCIERA ( 31 /XII)  12.- CARGA FINANCIERA ( 31/ XII)  13.- DEUDA PROVEEDORES (Criterio Decreto 102/1997) >1AÑO  14.- DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA  15.-TOTAL DEUDA A C/P (Incluida la Deuda Extrapresupuestaria) 16.- REMANENTE DE TESORERÍA  17.- REMANENTE DE TESORERÍA (decreto 49 /1998)  18 .- REMANENTE TESORERÍA LEY 3/ 1999  Pro\Asión lnsolwncias según la Ley 3/ 1999 | LIQUID. 2020 | LIQUID. 2021 | PRESUPUESTO 2022 | PREVISIONES | | | |
| 2022 | 2023 | 2024 | 2026 |
| 28.976.936 | 32.665.464 | 28.791.192 | 29.235.688 | 30.116.140 | 30.634.726 | 30.983.028 |
| o | o |  |  |  |  |  |
| 2.146.907 | 2.002.284 | 2.034.105 | 2.043.932 | 2.043.932 | 2.043.932 | 2.043.932 |
| 26.830.029 | 30.663.180 | 26.757.087 | 27.191.755 | 28.072.207 | 28.590.794 | 28.939.095 |
| 11.541.745 | 11.716.812 |  |  |  |  |  |
| 24.967.799 | 28.373.279 | 28.590.849 | 28.925.505 | 29.374.896 | 29.778.501 | 30.191.649 |
| 11.588 | 21.602 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| 1.850.642 | 2.268.299 | 180.344 | 290.182 | 721.244 | 836.225 | 771.379 |
| o | o | o | o | o | o | o |
| 1.850.642 | 2.268.299 | 180.344 | 290.182 | 721.244 | 836.225 | 771.379 |
| o | o | o | o | o | o | o |
| o | o | o | o | o | o | o |
| 11.588 | 21.602 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| 38.443  o  6.497.637 | 5.149  o  7.469.505 | o  o | o  o | o  o | o  o | o  o |
| 16.383.257 | 18.877.871 | 23.475.627 | 23.475.627 | 23.538.088 | 23.665.345 | 23.676.568 |
| 20.996.717 | 23.220.784 | 23.562.982 | 23.562.982 | 23.625.442 | 23.752.699 | 23.763.922 |
| 20.862.811 | 23.060.445 | 23.475.627 | 23.475.627 | 23.538.088 | 23.665.345 | 23.676.568 |
| 5.314.442 |

\* Deducidas Contnbuc1ones Especiales

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

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.63*

5. ANEXOS - ORGANISMOS AUTÓNOMOS - SOCIEDADES MERCANTILES LOCALES



FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.64*

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CAPfTULOS |  | DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31/ XII | | | / 2021 ( EUROS l | |
| 2016 YANT. | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| CAPITULO!  % COBRABLE  Ingresos Estimados | 1.799.829  0,05  89.991 | 334.026  0,3  100.208 | 461.827  0,6  277.096 | 602.461  1  602.461 | 323.784  1  323.784 | 169.736  1  159.736 |
| CAPITULOl I  % COBRABLE  Ingresos Estimados | 811.986  0,05  40.599 | 134  0,3  40 | o  0,6  o | o  1  o | o  1  o | 89  1  89 |
| CAPITULO 1 1 1  TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS  % COBRABLE  Contribuciones especiales Otros conceptos  Ingresos Estimados | 3.300.996  2.207.781  0,05  o  1.093.214  1.203.603 | 324.714  273.495  0,3  o  51.218  133.267 | 348.096  314.341  0,6  o  33.754  222.359 | 479.692  473.937  1  o  5.656  479.592 | 661.432  468.582  1  o  92.850  561.432 | 1.871.269  1.803.290  1  o  67.978  1.871.269 |
| TOTAL CAPITULOS ( I/ 111 )  ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. ( l / 111)  ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. ( l / 111) | 6.912.810  1.334.193  4.578.616 | 668.873  233.515  425.358 | 809.922  499.455  310.467 | 1.082.063  1.082.053  o | 886.216  885.216  o | 2.031.094  2.031.094  o |
| CAPITULO IV  % COBRABLE  Ingresos Estimados | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o |
| CAPITULO V  % COBRABLE  Ingresos Estimados | 117.441  1  117.441 | 10.200  1  10.200 | 9.720  1  9.720 | 19.900  1  19.900 | 4.664  1  4.654 | 3.646  1  3.645 |
| TOTAL CAPITULOS ( I/ V )  ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. ( I/V) ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. ( I/ V) | 6.030.261  1.451.635  4.578.616 | 669.073  243.715  425.358 | 819.643  509.175  310.467 | 1.101.963  1.101.953  o | 889.870  889.870  o | 2.034.739  2.034.739  o |
| CAPITULO VI  % COBRABLE  Ingresos Estimados | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o |
| CAPITULO V 1 1  % COBRABLE  Ingresos Estimados | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o |
| CAPITULO V 1 1 1  % COBRABLE  Ingresos Estimados | 643.172  1  643.172 | o  1  o | o  1  o | o  1  o | 2.261  1  2.261 | 46.462  1  46.452 |
| CAPITULO IX  % COBRABLE  Ingresos Estimados | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o |
| TOTAL CAPITULOS ( VI *I* IX )  ESTIM. INGR. COBRABLES CAP. (VI / IX ) ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. (VI / IX ) | 643.172  643.172  o | o  o o | o  o o | o  o o | 2.261  2.261  o | 46.462  46.462  o |

TOTAL CAPITULOS ( I/ IX ) 6.673.423 669.073 819.643 1.101.963 892.131 2.081.191



TOTAL INGR. ESTIMADOS COBRABLES CAP. ( l/IX) 2.094.807 243.716 609.176 1.101.963 892.131 2.081.191

TOTAL ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. ( l/IX) 4.678.616 426.368 310.467 o o o

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA



*Pág.65*

CÁLCULO DE LA ESTIMACIÓN DEL SALDO DE DUDOSO COBRO SEGÚN DECRETO 4911998

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CAPITULOS |  | DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31/ XII | | | *I* 2021 ( EUROS 1 | |
| 2016Y ANT. | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| CAPITULO 1  % COBRABLE  Ingresos Estimados | 1.799.829  0,05  89.991 | 334.026  0,5  167.013 | 461.827  0,65  300.188 | 602.461  1  602.461 | 323.784  1  323.784 | 169.736  1  159.736 |
| CAPITULO 11  % COBRABLE  Ingresos Estimados | 811.986  0,05  40.599 | 134  0,5  67 | o  0,65  o | o  1  o | o  1  o | 89  1  89 |
| CAPITULO 1 1 1  TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS  % COBRABLE  Contribuciones especiales Otros conceptos  Ingresos Estimados | 3.300.996  2.207.781  0,05  o  1.093.214  1.203.603 | 324.714  273.495  0,5  o  51.218  187.966 | 348.096  314.341  0,65  o  33.754  238.076 | 479.692  473.937  1  o  5.656  479.592 | 661.432  468.582  1  o  92.850  561.432 | 1.871.269  1.803.290  1  o  67.978  1.871.269 |
| TOTAL CAPITULOS ( l / 111 )  ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. ( l / 111)  ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. ( l / 111) | 6.912.810  1.334.193  4.578.616 | 668.873  355.046  303.827 | 809.922  538.264  271.659 | 1.082.063  1.082.053  o | 886.216  885.216  o | 2.031.094  2.031.094  o |
| CAPITULO 1 V  % COBRABLE  Ingresos Estimados | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o |
| CAPITULO V  % COBRABLE  Ingresos Estimados | 117.441  1  117.441 | 10.200  1  10.200 | 9.720  1  9.720 | 19.900  1  19.900 | 4.664  1  4.654 | 3.646  1  3.645 |
| TOTAL CAPITULOS ( I/ V )  ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. ( I/V) ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. ( I/V) | 6.030.261  1.451.635  4.578.616 | 669.073  365.246  303.827 | 819.643  547.984  271.659 | 1.101.963  1.101.953  o | 889.870  889.870  o | 2.034.739  2.034.739  o |
| CAPITULO VI  % COBRABLE  Ingresos Estimados | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o |
| CAPITULO V 1 1  % COBRABLE  Ingresos Estimados | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o |
| CAPITULO V 1 1 1  % COBRABLE  Ingresos Estimados | 643.172  1  643.172 | o  1  o | o  1  o | o  1  o | 2.261  1  2.261 | 46.462  1  46.452 |
| CAPITULO IX  % COBRABLE  Ingresos Estimados | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o | o  1  o |
| TOTAL CAPITULOS ( VI *I* IX )  ESTIM.INGR.COBRABLES CAP. (VI/ IX) ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (VI/ IX) | 643.172  643.172  o | o  o o | o  o o | o  o o | 2.261  2.261  o | 46.462  46.462  o |

TOTAL CAPITULOS ( l / IX ) 6.673.423 669.073 819.643 1.101.963 892.131 2.081.191



TOTAL INGR.ESTIMADOS COBRABLES CAP. ( l /IX) 2.094.807 366.246 647.984 1.101.963 892.131 2.081.191

TOTAL ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. ( l /IX) 4.678.616 303.827 271.669 o o o

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA



*Pág.66*

5.1.- ORGANISMO AUTÓNOMO LOCAL.

La Gerencia Municipal de Urbanismo presenta un resultado presupuestario sin ajustar positivo cuantificado en 11 miles de euros, que ajustado con los gastos financiados con el remanente líquido de tesorería dio un resultado presupuestario ajustado de 32 miles de euros. Desde la perspectiva de la autofinanciación se puede ver que los derechos de cobro del Ayuntamiento se cifraron en 723 miles de euros, lo que supone un 100,0% del total de derechos reconocidos por el Organismo.



Respecto al Remanente de Tesorería total, se situó en 243 miles de euros que, ajustado con los derechos de dudoso cobro por 567 euros, produjo un Remanente de Tesorería para Gastos Generales de 243 miles de euros.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.67*

ORGANISMOS AUTÓNOMOS

(Euros)

|  |  |
| --- | --- |
| LIQUIDACIÓN ORGANISMOS AUTÓNOMOS EJERCICIO 2021 | GERENCIA MUN. URBANISMO |
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | 722.736 |
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | 711.354 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | 11.382 |
| DESVIACIONES POSITIVAS DE FINANCIACION | o |
| DESVIACIONES NEGATIVAS DE FINANCIACIÓN | o |
| GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA | 20.608 |
| RESULTADO OPERACIONES COMERCIALES | o |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | 31.991 |

|  |  |
| --- | --- |
| INGRESOS POR TRANSFERENCIA CORRIENTE (APORT. MUNICIPAL) | 722.736 |
| INGRESOS EXCLUYENDO APORT. MUNICIPAL | o |
| TOTAL INGRESOS | 722.736 |
| TOTAL GASTOS | 711.354 |
| AUTOFINANCIACION | -711.354 |

|  |  |
| --- | --- |
| 1 Fondos Líquidos en la Tesorería a 31/12/2021 | 452.497 |
| 2 Deudores Pendientes de Cobro a 31/12/2021 | 667 |
| 3 Acreedores Pendientes de Pago a 31/12/2021 | 209.866 |
| 4 Partidas Pendientes de Aplicación | o |
| 5 Remanente de Tesorería Total | 243.298 |
| 6 Saldos de Dudoso Cobro | 567 |
| 7 Excesos de Financiación Afectada | o |
| REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES | 242.731 |
| APORTACION MUNICIPAL (%) | 100,00% |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA



*Pág.68*

111 Gobierno

fi!i1 de Canarias

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

5.2.- EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DEL AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS, S.L.

Del análisis de las cuentas anuales de la Empresa Municipal de Servicios del Ayuntamiento de Los Realejos, S.L. se desprende que el resultado del ejercicio ascendió a -75 miles de euros, lo que supone un decremento en relación al resultado obtenido en 2020 de 199 miles de euros. De su cuenta de pérdidas y ganancias destaca el aumento de las pérdidas de explotación al situarse en 75 miles de euros, que se tradujo en un resultado del ejercicio de 75 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 2020 situándose en una tendencia bajista.



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

En cuanto a los ratios de Solvencia aumentan. Por último, el Fondo de Maniobra del que dispone la empresa a final de ejercicio se sitúa en 483 miles de euros, aumentando en 77 miles de euros respecto al resultado obtenido en 2020.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.69*

ÁMBITO- PREFIJO

ORVE

Nº registro

CÓDIGO SEGURO DE VERIFICACIÓN

ORVE-b1f5-6d45-fe75-b4ae-95db-da39-92a5-0530

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN

FECHA Y HORA DEL DOCUMENTO

2022-11-11 14:33:23

Validez del documento

20220000742951

https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm Copia electrónica auténtica

## lll lllllllllllllllll llllll lllllllllll lllllllllllll llll lllllllllll lllllll lll llllllllll llll lllll lllll 1111111111111111111111111111111111111111

EMP. MUN. DE SERVICIOS LOS REALEJOS, S.L.

BALANCE 2021/2020 (Euros)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 2021 | % | 2020 | % |
| A) Patrimonio Neto  A-1) Fondos propios  l. Capital  11. Prima de emisión  111. Reser\Els   1. Acciones *y* participaciones en patrimonio propias 2. Resultados de ejercicios anteriores 3. otras aportaciones de socios 4. Resultado del ejercicio 5. Di\idendo a cuenta (-) 6. otros instrumentos de patrimonio neto A-2) Ajusllls por oambios de valor   A-3) Subveno., donaoiones *y* legados reoibidos  B) Pasivo no corriente  l. Pro\isiones a largo plazo 11 Deudas a largo plazo  111. Deudas con empresas del grupo *y* asociadas a l/p   1. Pasi1CJS por impuesto diferido 2. Periodificaciones a largo plazo 3. Acreedores comerciales no corrientes 4. Deuda con caracteristicas especiales a largo plazo   C) Pasivo oorrianlll  l. Pasi1CJS \inculados con actiws no corrientes mantenidos para la 1.enta  11. Pro\isiones a corto plazo  111. Deudas a corto plazo   1. Deudas con empresas del grupo *y* asociadas a c/p 2. Acreedores comerciales *y* otras cuentas a pagar    1. Prowedores    2. otros acreedores 3. Periodificaciones a corto plazo 4. Deuda con características especiales a corto plazo | 964.891  294.978  3.030  217.757  148.750  -74.559  669.913  &8.902  58.902  380.238  18.784  361.454  175.820  185.634 | 68,7%  21,0%  0,2%  0,0%  15,5%  0,0%  0,0%  10,6%  -5,3%  0,0%  0,0%  0,0%  47,7%  4,2%  0,0%  4,2%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  27,1%  0,0%  0,0%  1,3%  0,0%  25,7%  12,5%  13,2%  0,0%  0,0% | 1.067.616  369.08&  3.030  93.296  148.750  124.008  698.&32  49.279  49.279  &17.006  12.804  504.202  306.193  198.009 | 6&,3%  22,6%  0,2%  0,0%  5,7%  0,0%  0,0%  9,1%  7,6%  0,0%  0,0%  0,0%  42,8%  3,0%  0,0%  3,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  31,6%  0,0%  0,0%  0,8%  0,0%  30,9%  18,7%  12,1%  0,0%  0,0% |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 1.404.032 | 100% | 1.633.901 | 100% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ACTIVO | 2021 | % | 2020 | % |
| A) Activo no oorriente  l. lnmmiilizado Intangible  11. lnmm.ilizado material  111. lm.eraiones inmobiliarias   1. lm.eraiones en empresas del grupo *y* asociadas a Vp 2. lm.eraiones financieras a largo plazo 3. Actiws por impuesto diferido 4. Deudores comerciales no corrientes   B) Activo oorrienlll  l. Actiws no corrientes mantenidos para la 1.enta  11. Existencias  111. Deudores comerciales *y* otras cuentas a cobrar   1. Clientes por 1.entas *y* prestaciones de seniicios 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos 3. otros Deudores 4. lnwraiones en empresas del grupo *y* asociadas a c/p 5. lnwraiones financieras a corto plazo 6. Periodificaciones a corto plazo 7. Efectiw *y* otros actiws líquidos equiwlentes | 640.782  2.111  538.491  180  863.2&0  3.225  189.865  143.760  46.105  1.540  4.359  664.261 | 38,&%  0,2%  38,4%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  61,&%  0,0%  0,2%  13,5%  10,2%  0,0%  3,3%  0,0%  0,1%  0,3%  47,3% | 711.102  3.903  668.397  38.802  922.798  2.258  256.763  214.777  41.986  1.540  662.237 | 43,&%  0,2%  40,9%  0,0%  0,0%  2,4%  0,0%  0,0%  &6,&% 0,0%  0,1%  15,7%  13,1%  0,0%  2,6%  0,0%  0,1%  0,0%  40,5% |
| TOTAL ACTIVO | 1.404.032 | 100% | 1.633.901 | 100% |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022



*Pág.70*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

CUADRO 2

EMP. MUN. DE SERVICIOS LOS REALEJOS, S.L.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2021/2020 (Euros)

|  |
| --- |
| 2020 |
| 399.641  -1.479  -172.539  5.129.725  -3.587.782  -1.643.184  -235.583  182.118  52.806 |
| 123.722 |
| o  598 |
| 598 |
|  |
| 124.320 |
| -311 |
| 124.008 |
|  |
| 124.008 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2021 |
| A) OPERACIONES CONTINUADAS | 650.901 |
| 1. Importe neto de la cifra de negocio 2. Variación de existencias de productos tenninados y en curso de fabricación 3. Trabajos realizados por la empresa para su acti\o. 4. AprolAsionamientos. 5. Otros ingresos de explotación. 6. Gastos de personal. 7. Otros gastos de explotación. 8. Amortización del inmolAlizado. 9. Imputación de subwnciones de inmollilizado no financiero y otras 1O. Excesos de pro\isiones. 10. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmolAlizado 11. Diferencia negati1a de combinaciones de negocio 12. otros resultados |
| 967 |
| 27.356 |
| -177.313 |
| 5.177.470 |
| -3.906.773 |
| -1.855.363 |
| -191.671 |
| 165.884 |
| 324 |
| 33.660 |
| 1.- RESULTADO DE EXPLOTAaóN | -74.559 |
| 14. Ingresos financieros.   1. Imputación de sub1oenciones, donaciones y legados de carácter financiero 2. otros ingresos financieros 3. Gastos financieros. 4. Variación de \Ellor razonable en instrumentos financieros. 5. Diferencias de cambio. 6. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros. 9.- Diferencias negati1as de cambio | o |
| 11.- RESULTADO FINANCIERO | o |
|  |  |
| 111.- RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (1+11) | -74.559 |
| 19. Impuestos sobre benerficios |  |
| IV.- RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (111+19) | -74.559 |
| B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS |  |
| 20. RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTES DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS |
| RESULTADO DEL EJERCICIO (IV + 20) | -74.559 |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022



*Pág.71*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

CUADR03

EMP. MUN. DE SERVICIOS LOS REALEJOS, S.L.

EVALUACIÓN DE LA SALUD FINANCIERA 2021/2020

RATIO ! 2021 ! ! 2020

|  |
| --- |
|  |
| 7,6%  33,6% |
|  |
| 65,3%  34,7%  91,3% |
|  |
| 128,4%  177,8%  178,5%  288,5%  405.792 |

|  |  |
| --- | --- |
| ANÁLISIS DE RENTABILIDAD |  |
| Rentabilidad económica (o del Actiw) Rentabilidad financiera (o de los fondos propios) | -5,3%  -25,3% |
| ANÁLISIS DE ESTRUCTURA FINANCIERA |  |
| Autonomía | 68,7% |
| Dependencia | 31,3% |
| Calidad de la deuda | 86,6% |
| ANÁLISIS DE SOLVENCIA |  |
| Disponibilidad Inmediata | 175,1% |
| Tesoreña | 224,6% |
| Liquidez o solwncia a corto plazo | 227,0% |
| Garantía o solwncia a largo plazo | 319,7% |
| Fondo de Maniobra | 483.011 |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022



*Pág.72*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

111 Gobierno

fi!i1 de Canarias

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

5.3.- EMPRESA MUNICIPAL DE VIVIENDA DEL AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS, S.L.

La Empresa Municipal de Vivienda del Ayuntamiento de Los Realejos se encuentra en liquidación.



FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.73*

ÁMBITO- PREFIJO

ORVE

Nº registro

CÓDIGO SEGURO DE VERIFICACIÓN

ORVE-b1f5-6d45-fe75-b4ae-95db-da39-92a5-0530

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN

FECHA Y HORA DEL DOCUMENTO

2022-11-11 14:33:23

Validez del documento

20220000742951

https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm Copia electrónica auténtica

## lll lllllllllllllllll llllll lllllllllll lllllllllllll llll lllllllllll lllllll lll llllllllll llll lllll lllll 1111111111111111111111111111111111111111

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

CUADRO 1

EMP. MUN. DE VIVIENDA LOS REALEJOS, S.L.

BALANCE 2021/2020 (Euros)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 2021 | % | 2020 | % |
| A) Patrimonio Neto  A-1) Fondos propios  l. Capital  11. Prima de emisión  111. Reser\Bs   1. Acciones y participaciones en patrimonio propias 2. Resultados de ejercicios anteriores 3. otras aportaciones de socios 4. Resultado del ejercicio 5. Diloidendo a cuenta (-) 6. otros instrumentos de patrimonio neto A-2) Ajustas por cambios de valor   A-3) Subvenc., donaciones y legados recibidos  B) Pasivo no corriente  l. Proloisiones a largo plazo 11 Deudas a largo plazo  111. Deudas con empresas del grupo y asociadas a l/p   1. Pasi\OS por impuesto diferido 2. Periodificaciones a largo plazo 3. Acreedores comerciales no corrientes 4. Deuda con caracterfsticas especiales a largo plazo   C) Pasivo corrienta  l. Pasi\OS loinculados con actiws no corrientes mantenidos para la wnta  11. Proloisiones a corto plazo  111. Deudas a corto plazo   1. Deudas con empresas del grupo y asociadas a c/p 2. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar    1. Prowedores    2. otros acreedores 3. Periodificaciones a corto plazo 4. Deuda con características especiales a corto plazo | -190.678  •88.081 3.100  -134.988  -438.906  -17.286  397.603  o  1.208.386  1.062.238  146.147  64.175  81.972 | -18,7%  •7,8% 0,3%  0,0%  -13,3%  0,0%  -43,1%  0,0%  -1,7%  0,0%  0,0%  0,0%  39,1%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  118,7%  0,0%  0,0%  104,4%  0,0%  14,4%  6,3%  8,1%  0,0%  0,0% | -173.069  •70.662 3.100  -134.756  -424.331  -14.576  397.603  o  1.168.384  1.009.735  158.649  64.175  94.473 | -17,4%  •7,3% 0,3%  0,0%  -13,5%  0,0%  -42,6%  0,0%  -1,5%  0,0%  0,0%  0,0%  39,9%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  117,4%  0,0%  0,0%  101,4%  0,0%  15,9%  6,4%  9,5%  0,0%  0,0% |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 1.017.808 | 100% | 996.326 | 100% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ACTIVO | 2021 | % | 2020 | % |
| A) Activo no corriente  l. lnmmiilizado Intangible  11. lnmoloilizado material  111. lm.ersiones inmobiliarias   1. lnwrsiones en empresas del grupo y asociadas a Vp 2. lnwrsiones financieras a largo plazo 3. Actiws por impuesto diferido 4. Deudores comerciales no corrientes   B) Activo corrienta  l. Actiws no corrientes mantenidos para la wnta  11. Existencias  111. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar   1. Clientes por wntas y prestaciones de serloicios 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos 3. otros Deudores 4. lnwrsiones en empresas del grupo y asociadas a c/p 5. lnwrsiones financieras a corto plazo 6. Periodificaciones a corto plazo 7. Efectiw y otros acliws líquidos equiwlentes | o  1.017.808  805.198  212.525  212.525  84 | 0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  100,0%  0,0%  79,1%  20,9%  0,0%  0,0%  20,9%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0% | o  996.326  805.198  190.042  190.042  84 | 0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  100,0%  0,0%  80,9%  19,1%  0,0%  0,0%  19,1%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0% |
| TOTAL ACTIVO | 1.017.808 | 100% | 996.326 | 100% |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022



*Pág.74*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

CUADR02

EMP. MUN. DE VIVIENDA LOS REALEJOS, S.L.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2021/2020 ( Euros)

|  |
| --- |
| 2020 |
| -7.756  -83 |
| -7.838 |
| o  -6.737 |
| -6.737 |
|  |
| -14.576 |
|  |
| -14.576 |
|  |
| -14.576 |

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2021 |
| A} OPERACIONES CONTINUADAS | -10.070  127 |
| 1. Importe neto de la cifra de negocio 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación 3. Trabajos realizados por la empresa para su actil.o. 4. Aprovisionamientos. 5. Otros ingresos de explotación. 6. Gastos de personal. 7. Otros gastos de explotación. 8. Amortización del inmovilizado. 9. Imputación de subwnciones de inmovilizado no financiero y otras 1O. Excesos de provisiones. 10. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado 11. Diferencia negatiw de combinaciones de negocio 12. Otros resultados |
| 1.- RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | -9.943 |
| 14. Ingresos financieros.   1. Imputación de subwnciones, donaciones y legados de carácter financiero 2. Otros ingresos financieros 3. Gastos financieros. 4. Variación de 1alor razonable en instrumentos financieros. 5. Diferencias de cambio. 6. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros. 9.- Diferencias negativas de cambio | o  -7.344 |
| 11.- RESULTADO FINANCIERO | -7.344 |
|  |  |
| 111.- RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (1+11) | -17.286 |
| 19. Impuestos sobre benerficios |  |
| IV.- RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (111+19) | -17.286 |
| B} OPERACIONES INTERRUMPIDAS |  |
| 20. RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTES DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS |
| RESULTADO DEL EJERCICIO (IV + 20) | -17.286 |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022



*Pág.75*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

111 Gobierno

fi!i1 de Canarias

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

CUADR03

EMP. MUN. DE VIVIENDA LOS REALEJOS, S.L.

EVALUACIÓN DE LA SALUD FINANCIERA 2021/2020

RATIO 1 2021 1 .\_l 2\_0\_20 \_,



|  |
| --- |
|  |
| -1,5%  2,6% |
|  |
| -17,4%  117,4%  100,0% |
|  |
| 0,0%  16,3%  85,2%  85,2%  -173.059 |

|  |  |
| --- | --- |
| ANÁLISIS DE RENTABILIDAD |  |
| Rentabilidad económica (o del Acti\A'.l) Rentabilidad financiera (o de los fondos propios) | -1,7%  2,9% |
| ANÁLISIS DE ESTRUCTURA FINANCIERA |  |
| Autonomía | -18,7% |
| Dependencia | 118,7% |
| Calidad de la deuda | 100,0% |
| ANÁLISIS DE SOLVENCIA |  |
| Disponibilidad Inmediata | 0,0% |
| Tesoreña | 17,6% |
| Liquidez o solwncia a corto plazo | 84,2% |
| Garantía o solwncia a largo plazo | 84,2% |
| Fondo de Maniobra | -190.578 |

ÁMBITO- PREFIJO

ORVE

Nº registro

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022

CÓDIGO SEGURO DE VERIFICACIÓN

ORVE-b1f5-6d45-fe75-b4ae-95db-da39-92a5-0530

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN

*Pág.76*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

FECHA Y HORA DEL DOCUMENTO

2022-11-11 14:33:23

Validez del documento

20220000742951

https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm Copia electrónica auténtica

## lll lllllllllllllllll llllll lllllllllll lllllllllllll llll lllllllllll lllllll lll llllllllll llll lllll lllll 1111111111111111111111111111111111111111

5.4.- EMPRESA PÚBLICA DE AGUA DE LOS REALEJOS, S.L.

Del análisis de las cuentas anuales de la Empresa Pública de Agua de Los Realejos, S.L. se desprende que el resultado del ejercicio ascendió a -78 miles de euros, lo que supone un decremento en relación al resultado obtenido en 2020 de 57 miles de euros. De su cuenta de pérdidas y ganancias destaca el crecimiento de las pérdidas de explotación al situarse en 78 miles de euros, que se tradujo en un resultado del ejercicio de -78 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 2020 situándose en una tendencia bajista.



En lo relativo al análisis de la estructura financiera, los ratios experimentan variaciones de distinto signo: el ratio de Autonomía disminuye, se mantiene el ratio de Calidad de la Deuda y el ratio de Dependencia aumenta.

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 -406 miles de euros, disminuyendo en 184 miles de euros respecto al resultado obtenido en 2020.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.77*

CUADRO 1

EMP. PUB. DE AGUA LOS REALEJOS, S.L.

BALANCE 2021/2020 (Euros)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 2021 | % | 2020 | % |
| A) Patrimonio Noto  A-1) Fondos propios  l. Capital  11. Prima de emisión  111. Reserws   1. Acciones y participaciones en patrimonio propias 2. Resultados de ejercicios anteriores 3. otras aportaciones de socios 4. Resultado del ejercicio 5. Dilidendo a cuenta(-) 6. otros instrumentos de patrimonio neto A-2) Ajustes por cambios do valor   A-3) Subvono., donaoionos y legados rooibidos  B) Pasivo no corriente  l. Prolisiones a largo plazo 11 Deudas a largo plazo  111. Deudas con empresas del grupo y asociadas a Vp   1. Pasi\OS por impuesto diferido 2. Periodificaciones a largo plazo 3. Acreedores comerciales no corrientes 4. Deuda con caracterfsticas especiales a largo plazo   C) Pasivo oorrionte  l. Pasi\OS linculados con actiws no corrientes mantenidos para la wnta  11. Prolisiones a corto plazo  111. Deudas a corto plazo   1. Deudas con empresas del grupo y asociadas a c/p 2. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar    1. Prowedores    2. otros acreedores 3. Periodificaciones a corto plazo 4. Deuda con caracterlsticas especiales a corto plazo | 381.921  110.069  3.030  144.988  -52.886  93.065  -78.138  271.862  1.490  1.490  699.221  81.725  517.496  460.692  56.804 | 38,9%  11,2%  0,3%  0,0%  14,8%  0,0%  -5,4%  9,5%  -8,0%  0,0%  0,0%  0,0%  27,7%  0,2%  0,0%  0,2%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  61,0%  0,0%  0,0%  8,3%  0,0%  52,7%  46,9%  5,8%  0,0%  0,0% | 443.499  188.197  3.030  144.988  -32.123  93.065  -20.764  266.303  1.440  1.440  669.061  21.927  647.134  585.832  61.302 | 39,8%  16,9%  0,3%  0,0%  13,0%  0,0%  -2,9%  8,4%  -1,9%  0,0%  0,0%  0,0%  22,9%  0,1%  0,0%  0,1%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  60,1%  0,0%  0,0%  2,0%  0,0%  58,1%  52,6%  5,5%  0,0%  0,0% |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 982.633 | 100% | 1.114.001 | 100% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ACTIVO | 2021 | % | 2020 | % |
| A) Activo no oorrionte  l. lnmmilizado Intangible  11. lnmmAlizado material  111. lnwrsiones inmobiliarias   1. lnwrsiones en empresas del grupo y asociadas a l/p 2. lnwrsiones financieras a largo plazo 3. Actiws por impuesto diferido 4. Deudores comerciales no corrientes   B) Activo oorrionto  l. Acti\OS no corrientes mantenidos para la wnta  11. Existencias  111. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar   1. Clientes por wntas y prestaciones de senAcios 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos 3. otros Deudores 4. lnwrsiones en empresas del grupo y asociadas a c/p 5. lnwrsiones financieras a corto plazo 6. Periodificaciones a corto plazo 7. Efectiw y otros actiws líquidos equiwlentes | 789.817  117.213  672.603  192.816  9.119  6.455  4.456  2.000  180  177.061 | 80,4%  11,9%  68,4%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  19,6%  0,0%  0,9%  0,7%  0,5%  0,0%  0,2%  0,0%  6069,3%  0,0%  18,0% | 667.189  133.060  534.128  446.812  8.738  6.628  4.456  2.173  180  431.266 | 69,9%  11,9%  47,9%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  40,1%  0,0%  0,8%  0,6%  0,4%  0,0%  0,2%  0,0%  0,0%  0,0%  38,7% |
| TOTAL ACTIVO | 982.633 | 100% | 1.114.001 | 100% |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022



*Pág.78*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

CUADR02

EMP. PUB. DE AGUA LOS REALEJOS, S.L.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2021/2020 (Euros)

|  |
| --- |
| 2020 |
| 2.832.200  50.511  -1.800.117  1.147  -546.503  -501.527  -93.882  38.309  -900 |
| -20.764 |
| o |
| o |
|  |
| -20.764 |
|  |
| -20.764 |
|  |
| -20.764 |

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2020 |
| A} OPERACIONES CONTINUADAS | 2.675.340 |
| 1. Importe neto de la cifra de negocio 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación 3. Trabajos realizados por la empresa para su actil.o. 4. Apro sionamientos. 5. Otros ingresos de explotación. 6. Gastos de personal. 7. Otros gastos de explotación. 8. Amortización del inmo lizado. 9. Imputación de subwnciones de inmo lizado no financiero y otras   1O. Excesos de pro siones.   1. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmo lizado 2. Diferencia negatiw de combinaciones de negocio 3. Otros resultados |
| 184.756 |
| -1.710.228 |
| 962 |
| -586.801 |
| -583.078 |
| -98.177 |
| 43.440 |
| -4.351 |
| 1.- RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | -78.138 |
| 14. Ingresos financieros.   1. Imputación de subwnciones, donaciones y legados de carácter financiero 2. Otros ingresos financieros 3. Gastos financieros. 4. Variación de wlor razonable en instrumentos financieros. 5. Diferencias de cambio. 6. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.   9.- Diferencias negatiws de cambio | o |
| 11.- RESULTADO FINANCIERO | o |
|  |  |
| 111.- RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (1+11) | -78.138 |
| 19. Impuestos sobre benerficios |  |
| IV.- RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS  (111+19) | -78.138 |
| B} OPERACIONES INTERRUMPIDAS |  |
| 20. RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTES DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS |
| RESULTADO DEL EJERCICIO (IV + 20) | -78.138 |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022



*Pág.79*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

111 Gobierno

fi!i1 de Canarias

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

CUADR03

EMP. PUB. DE AGUA LOS REALEJOS, S.L.

EVALUACIÓN DE LA SALUD FINANCIERA 2021/2020

RATIC 1 2021 1 1 2020

|  |
| --- |
|  |
| -1,9%  -11,0% |
|  |
| 39,8%  60,2%  99,8% |
|  |
| 64,5%  65,4%  66,8%  166,1%  -222.249 |

|  |  |
| --- | --- |
| ANÁLISIS DE RENTABILIDAD |  |
| Rentabilidad económica (o del Actiw) Rentabilidad financiera (o de los fondos propios) | -8,0%  -71,0% |
| ANÁLISIS DE ESTRUCTURA FINANCIERA |  |
| Autonomía | 38,9% |
| Dependencia | 61,1% |
| Calidad de la deuda | 99,8% |
| ANÁLISIS DE SOLVENCIA |  |
| Disponibilidad Inmediata | 29,6% |
| Tesoreña | 30,6% |
| Liquidez o solwncia a corto plazo | 32,2% |
| Garantía o solwncia a largo plazo | 163,6% |
| Fondo de Maniobra | -406.405 |

ÁMBITO- PREFIJO



ORVE

Nº registro

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022

CÓDIGO SEGURO DE VERIFICACIÓN

ORVE-b1f5-6d45-fe75-b4ae-95db-da39-92a5-0530

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN

*Pág.80*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

FECHA Y HORA DEL DOCUMENTO

2022-11-11 14:33:23

Validez del documento

20220000742951

https://sede.administracion.gob.es/pagSedeFront/servicios/consultaCSV.htm Copia electrónica auténtica

## lll lllllllllllllllll llllll lllllllllll lllllllllllll llll lllllllllll lllllll lll llllllllll llll lllll lllll 1111111111111111111111111111111111111111

5.5.- MEDIOS DE COMUNICACIÓN MUNICIPAL DE LOS REALEJOS, S.L.

Del análisis de las cuentas anuales de la Empresa de Medios de Comunicación Municipal de Los Realejos, S.L. se desprende que el resultado del ejercicio ascendió a 9 miles de euros, lo que supone un incremento en relación al resultado obtenido en 2020 de 7 miles de euros. De su cuenta de pérdidas y ganancias destaca el crecimiento de los beneficios de explotación al situarse en 9 miles de euros, se tradujo en un resultado del ejercicio hasta alcanzar los 9 miles de euros.

La evaluación de la salud financiera en cuanto a los ratios de rentabilidad se sitúa por encima de los porcentajes obtenidos en el 2020 situándose en una tendencia alcista.



En lo relativo al análisis de la estructura financiera, los ratios experimentan variaciones de distinto signo: el ratio de Autonomía aumenta, el ratio de Dependencia disminuye y el ratio de Calidad de la Deuda se mantiene.

En cuanto a los ratios de Solvencia aumentan. Por último, el Fondo de Maniobra del que dispone la empresa a final de ejercicio se sitúa en 23 miles de euros, aumentando en 5 miles de euros respecto al resultado obtenido en 2020.

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022 VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

*Pág.81*

CUADRO 1

MEDIOS DE COMUNICACIÓN MPAL. DE LOS REALEJOS, S.L.

-

BALANCE 2021/2020 (Euros)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 2021 | % | 2020 | % |
| A) Patrimonio Neto  A-1) Fondos propios  l. Capital  11. Prima de emisión  111. Reser\Els   1. Acciones *y* participaciones en patrimonio propias 2. Resultados de ejercicios anteriores 3. otras aportaciones de socios 4. Resultado del ejercicio 5. Di\idendo a cuenta (-) 6. otros instrumentos de patrimonio neto A-2) Ajusllls por oambios de valor   A-3) Subveno., donaoiones *y* legados reoibidos  B) Pasivo no corriente  l. Pro\isiones a largo plazo 11 Deudas a largo plazo  111. Deudas con empresas del grupo *y* asociadas a l/p   1. Pasi1CJS por impuesto diferido 2. Periodificaciones a largo plazo 3. Acreedores comerciales no corrientes 4. Deuda con caracteñsticas especiales a largo plazo   C) Pasivo oorrienlll  l. Pasi1CJS \inculados con actiws no corrientes mantenidos para la 1.enta  11. Pro\isiones a corto plazo  111. Deudas a corto plazo   1. Deudas con empresas del grupo *y* asociadas a c/p 2. Acreedores comerciales *y* otras cuentas a pagar    1. Prowedores    2. otros acreedores 3. Periodificaciones a corto plazo 4. Deuda con características especiales a corto plazo | 30.&68  30.&68  3.005  38.400  -20.289  9.451  o  13.1&3  13.153  13.153 | 19,9%  69,9%  6,9%  0,0%  87,8%  0,0%  -46,4%  0,0%  21,6%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  30,1%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  30,1%  0,0%  30,1%  0,0%  0,0% | 24.724  21.042  3.005  38.326  -23.076  2.787  3.681  o  13.719  13.719  13.719 | &4,3%  &4,7% 7,8%  0,0%  99,7%  0,0%  -60,0%  0,0%  7,2%  0,0%  0,0%  0,0%  9,6%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  3&,7%  0,0%  0,0%  0,0%  0,0%  35,7%  0,0%  35,7%  0,0%  0,0% |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 43.721 | 100% | 38.443 | 100% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ACTIVO | 2021 | % | 2020 | % |
| A) Activo no oorriente | 7.1&3 | 16,4% | &.876 | 1&,3% |
| l. lnmmiilizado Intangible | 7.153 | 16,4% | 5.876 | 15,3% |
| 11. lnmm.ilizado material |  | 0,0% |  | 0,0% |
| 111. lm.eraiones inmobiliarias |  | 0,0% |  | 0,0% |
| IV. lm.eraiones en empresas del grupo *y* asociadas a Vp |  | 0,0% |  | 0,0% |
| V. lm.eraiones financieras a largo plazo |  | 0,0% |  | 0,0% |
| VI. Actiws por impuesto diferido |  | 0,0% |  | 0,0% |
| VII. Deudores comerciales no corrientes |  | 0,0% |  | 0,0% |
| B) Activo oorrienlll | 31.&68 | 83,6% | 32.&ll | 84,7% |
| l. Actiws no corrientes mantenidos para la 1.enta |  | 0,0% |  | 0,0% |
| 11. Existencias |  | 0,0% |  | 0,0% |
| 111. Deudores comerciales *y* otras cuentas a cobrar | 5.553 | 12,7% | 7.447 | 19,4% |
| 1. Clientes por 1.entas *y* prestaciones de seniicios | 4.603 | 10,5% | 6.161 | 16,0% |
| 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos |  | 0,0% |  | 0,0% |
| 3. otros Deudores | 950 | 2,2% | 1.285 | 3,3% |
| IV. lnwraiones en empresas del grupo *y* asociadas a c/p |  | 0,0% |  | 0,0% |
| V. lnwraiones financieras a corto plazo |  | 0,0% | 180 | 0,5% |
| VI. Periodificaciones a corto plazo |  | 0,0% |  | 0,0% |
| VII. Efectiw *y* otros actiws líquidos equiwlentes | 31.015 | 70,9% | 24.940 | 64,9% |
| TOTAL ACTIVO | 43.721 | 100% | 38.443 | 100% |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022



*Pág.82*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

CUADR02

MEDIOS DE COMUNICACIÓN MPAL. DE LOS REALEJOS, S.L.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2021/2020 (Euros)

|  |
| --- |
| 2020 |
| 8.083  243.731  -214.738  -31.545  -6.401  3.681  -24 |
| 2.787 |
| o |
| o |
| 2.787 |
|  |
| 2.787 |
|  |
| 2.787 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2021 |
| A} OPERACIONES CONTINUADAS | 10.366 |
| 1. Importe neto de la cifra de negocio 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación 3. Trabajos realizados por la empresa para su actil.o. 4. Apro\isionamientos. 5. Otros ingresos de explotación. 6. Gastos de personal. 7. Otros gastos de explotación. 8. Amortización del inmo\ilizado. 9. Imputación de subwnciones de inmo\ilizado no financiero y otras 1O. Excesos de pro\isiones. 10. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmo\ilizado 11. Diferencia negatiw de combinaciones de negocio 12. Otros resultados |
| 241.760 |
| -217.612 |
| -28.152 |
| -940 |
| 3.681 |
| 347 |
| 1.- RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 9.451 |
| 14. Ingresos financieros.   1. Imputación de subwnciones, donaciones y legados de carácter financiero 2. otros ingresos financieros 3. Gastos financieros. 4. Variación de wlor razonable en instrumentos financieros. 5. Diferencias de cambio. 6. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros. 9.- Diferencias negatiws de cambio | o |
| 11.- RESULTADO FINANCIERO | o |
| 111.- RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (1+11) | 9.451 |
| 19. Impuestos sobre benerficios |  |
| IV.- RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (111+19) | 9.451 |
| B} OPERACIONES INTERRUMPIDAS |  |
| 20. RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTES DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS |
| RESULTADO DEL EJERaCIO (IV + 20) | 9.451 |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022



*Pág.83*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA

CUADR03

MEDIOS DE COMUNICACIÓN MPAL. DE LOS REALEJOS, S.L.

EVALUACIÓN DE LA SALUD FINANCIERA 2021/2020

RATIC 1 2021 1 1 2020

|  |
| --- |
|  |
| 7,2%  13,2% |
|  |
| 64,3%  35,7%  100,0% |
|  |
| 183,1%  236,1%  237,4%  280,2%  18.847 |

|  |  |
| --- | --- |
| ANÁLISIS DE RENTABILIDAD |  |
| Rentabilidad económica (o del Acti ) Rentabilidad financiera (o de los fondos propios) | 21,6%  30,9% |
| ANÁLISIS DE ESTRUCTURA FINANCIERA |  |
| Autonomía | 69,9% |
| Dependencia | 30,1% |
| Calidad de la deuda | 100,0% |
| ANÁLISIS DE SOLVENCIA |  |
| Disponibilidad Inmediata | 235,8% |
| Tesoreña | 278,0% |
| Liquidez o solwncia a corto plazo | 278,0% |
| Garantía o solwncia a largo plazo | 332,4% |
| Fondo de Maniobra | 23.415 |

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022



*Pág.84*

VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA