

Fondo Canario

de Financiación

Municipal

2014

**Auditoría de
Gestión**

Ejercicio 2013

**Ayuntamiento de
San Cristóbal de
La Laguna**



**Gobierno
de Canarias**

Consejería de Presidencia,
Justicia e Igualdad

Viceconsejería de
Administración Pública



ÍNDICE

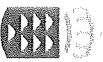
| | |
|--|----|
| ANTECEDENTES | 2 |
| 1.- CONCLUSIONES SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO EN EL EJERCICIO 2013 | 3 |
| 2.- GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO 2013 | 31 |
| 3.- ACTUALIZACIÓN DEL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL PERIODO 2014 / 2017 | 40 |
| 3.1. INTRODUCCIÓN | 40 |
| 3.2. CONTENIDO | 41 |
| 3.2.1. MEDIDAS DIRIGIDAS A FORTALECER LA CAPACIDAD PARA GENERAR AHORRO | 41 |
| 3.2.2. MEDIDAS SOBRE INVERSIONES Y ENDEUDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO | 53 |
| 3.2.3. MEDIDAS RELATIVAS A LA DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA PENDIENTE A CORTO PLAZO | 56 |
| 3.3. SITUACIÓN FUTURA | 58 |
| 4.- ESCENARIO ECONÓMICO-FINANCIERO | 60 |
| 5.- ANEXOS-ORGANISMOS AUTÓNOMOS-SOCIEDADES MERCANTILES LOCALES | 63 |



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 2013**, ha sido proporcionada por el Ayuntamiento de acuerdo con la Orden 1078, de 11 de marzo de 2014, de la Consejería de Presidencia, Justicia e Igualdad 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 Administración Pública, 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 2014.
- 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 2013.
- 4.- Para el año 2013, al igual que sucedió en el 2011 y 2012, mediante la Ley 4/2012, de 25 de junio, de medidas administrativas y fiscales se estableció la valoración del condicionante de libre disposición Gestión Recaudatoria, que debía ser superior al 75%, el condicionante de libre disposición Esfuerzo Fiscal, que debía ser superior al 78% de la media de los ayuntamientos adheridos al Fondo que hubiesen remitido en plazo la documentación necesaria para la determinación de este condicionante y la valoración del indicador de saneamiento económico financiero de Ahorro Neto superior al 6%.
- 5.- Tras la entrada en vigor de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, se debe considerar en relación a las Sociedades Mercantiles en que concurren las circunstancias señaladas en dicha Ley que podrán incurrir en causas de corrección o disolución.

OCTUBRE 2014



1.- CONCLUSIONES SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO EN EL EJERCICIO 2013

Una vez realizado el cierre del ejercicio económico de 2013 del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna, y determinadas por dicha Corporación las magnitudes principales, éstas han sido utilizadas para calcular los indicadores de salud financiera que la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal establece. La variación experimentada por los citados indicadores nos señala una mejora respecto a los obtenidos en el ejercicio anterior.

Dicha variación se refleja en el cuadro 1 sobre "Evolución de los principales indicadores de Salud Financiera", poniendo de manifiesto los ratios representativos de la situación económica-financiera del Ayuntamiento y que se han traducido en el incumplimiento de los niveles exigidos por la Ley 3/1999, por la que se regula la distribución del Fondo Canario de Financiación Municipal.

La primera magnitud a la que hace referencia el citado cuadro es el Ahorro Neto, el cual se situó en un 1,5%, 4,5 puntos porcentuales por debajo del nivel exigido y creciendo respecto al 2012 en 25,1 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 disminuyó respecto al 2012 en 1,4 puntos porcentuales, situándose en un 82,7% de los ingresos corrientes. El último ratio examinado en cuanto a Indicadores de Salud Financiera se refiere, es el Remanente de Tesorería, el cual presenta una evolución positiva respecto al año 2012, creciendo en 15,4 puntos porcentuales y situándose en el 42,3%.

En cuanto a los ratios que han de medirse para determinar la percepción total del Fondo Canario de Financiación Municipal asignado al Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna, son la Gestión Recaudatoria y el Esfuerzo Fiscal, cuyo incumplimiento produce que el 50% del Fondo Canario destinado a Libre Disposición se reduzca en un 10% por cada uno de ellos. Así, en 2013 la Gestión Recaudatoria se sitúa en el 77,1% porcentaje que resulta suficiente para alcanzar el nivel exigido para esta magnitud. Este indicador tuvo un aumento respecto al 2012 de 1,9 puntos porcentuales. Respecto al Esfuerzo Fiscal, éste alcanzó el 113,3%, índice que supera el nivel de referencia (78% de la media de los ayuntamientos canarios), que en este ejercicio es del 69,40%.

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 2013, 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 los de indicadores de Ahorro Bruto, Endeudamiento a largo plazo y la Carga Financiera, en tanto que empeora la Deuda con Proveedores superior a un año. Por otro lado, destacar que se mantienen las Operaciones de Tesorería. Ello supuso, respecto a los niveles exigidos, el incumplimiento de los indicadores de saneamiento.

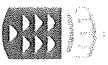
Decreto 49/1998

Los resultados obtenidos son similares a los de la Ley 3/1999, salvo en lo relativo al remanente de tesorería, que con este Decreto aumentó en 16,5 puntos porcentuales, situándose en el 45,4%.

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

Con el objetivo de medir la capacidad de la que dispone el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna para generar autofinanciación, se ha llevado a cabo la comparación de los derechos reconocidos por operaciones corrientes (cap. I al V) en el ejercicio de 2013 y las obligaciones de la misma naturaleza (cap. I al IV), teniendo en cuenta además en la vertiente del gasto, la variación de pasivos financieros. De tal manera que, según detalla el cuadro 4 sobre "Liquidación del Presupuesto", los derechos reconocidos por operaciones corrientes en el ejercicio 2013 ascendieron a 133.715 miles de euros, un 3,4% superiores a los del ejercicio anterior. En cuanto a las obligaciones reconocidas por operaciones corrientes, se situaron en 112.110 miles de euros, produciéndose una disminución del 15,1% respecto al año 2012, que fueron de 132.068 miles de euros. En cuanto a los gastos por variación de pasivos financieros, éstos fueron inferiores respecto al ejercicio de 2012 en 47,1 puntos porcentuales.

Estos resultados han supuesto que en el ejercicio 2013 se alcanzara un superávit por operaciones corrientes de 14.121 miles de euros, en tanto que en el ejercicio anterior se había alcanzado un déficit de 16.902 miles de euros, lo que supone un aumento del 183,5% 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 2013, ya que el ahorro bruto y neto mejoran con respecto al ejercicio anterior en 24.360 y 31.023 miles de euros, respectivamente.

Con la liquidación del presupuesto del ejercicio corriente (cap. I al IX) se pone de manifiesto el resultado presupuestario, que es una magnitud de relación global de las obligaciones de pago y derechos de cobro, de manera que a través de él puede determinarse en qué medida los ingresos presupuestarios han sido suficientes en el ejercicio para financiar los gastos de la misma naturaleza. Así, podemos comprobar en el cuadro 4, que el presupuesto ejecutado por el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna ha experimentado una disminución del 17,0%, si nos referimos a los ingresos y una disminución del 21,2% si nos referimos a los gastos. Por otro lado, las operaciones no financieras que corresponden a los capítulos I a VII se cuantificaron en 135.010 miles de euros si hablamos de derechos reconocidos y en 118.912 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 18.469 miles de euros si hablamos de derechos y en 7.484 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 27.083 miles de euros, que mejora el obtenido en el 2012, que se situó en un superávit de 24.402 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 27.255 miles de euros.

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

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

Una vez contabilizadas la totalidad de las operaciones en la doble vertiente del gasto y del ingreso, se puede comprobar en el cuadro 5 sobre "Nivel de Ejecución Presupuestaria" el nivel alcanzado, que se sitúa en el 103,5% en los capítulos de ingreso y del 85,3% en los de gasto.

De los datos que se plasman en el citado cuadro y referidos a la ejecución presupuestaria de gastos, destaca el capítulo I de "Remuneraciones de Personal" al alcanzar el mayor porcentaje de ejecución con un 96,9%, siendo sus créditos definitivos de 43.258 miles de euros sobre las cuales se realizaron obligaciones reconocidas por 41.909 miles de euros. A continuación, figura los capítulos IV de "Transferencias Corrientes" y II de "Compras de Bienes y Servicios" cuyos créditos definitivos se cifraron en 16.508 y 54.426 miles de euros y las obligaciones reconocidas en 15.773 y 50.546 miles de euros, lo que supone un 95,5% y 92,9% de ejecución, respectivamente. Indicar que el capítulo II de "Compras de Bienes y Servicios" es el que mayor peso tiene en la estructura de gastos y que, en relación al global de las obligaciones reconocidas en el ejercicio de 2013 representa el 40,0%. El resto de los capítulos de gastos no superó el 89,7% de ejecución lo que ha supuesto que el nivel de ejecución por operaciones corrientes del presupuesto de gastos (Capítulos I al IV) fuera del 94,6%.

El porcentaje de los derechos reconocidos sobre provisiones se elevaría al 108,0% si de las provisiones definitivas del capítulo VIII "Activos Financieros", donde se incluye el Remanente de Tesorería utilizado para financiar modificaciones de crédito en ejercicio de 2013, se descontase su importe, dado que el mismo no puede reconocerse como derechos de cobro del ejercicio, sobre unas provisiones definitivas de 6.157 miles de euros se pasaría a unas de 0 miles de euros. El resto de los capítulos de ingresos a excepción del capítulo VII de Transferencias de Capital, se sitúan en niveles altos de ejecución. Los porcentajes más elevados corresponden a los ingresos por Variación de Pasivos Financieros con un 1.611,1%, a los Ingresos Patrimoniales con un 234,0% y las Transferencias Corrientes con un 102,9%. Por último, mencionar que el capítulo I de "Impuestos Directos" es el que mayor peso tiene en la estructura de ingresos y que en relación al global de los derechos reconocidos en el ejercicio de 2013 representa el 35,5%.

• **Ingresos y Presión Fiscal. Grado de realización de los ingresos tributarios.**

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

Así, los ingresos tributarios del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna alcanzaron el 58,6% del total de los derechos reconocidos del presupuesto municipal, ascendieron en 2013 a 90.008 miles de euros, aumentando un 2,5% respecto al ejercicio anterior, que se cifraron en 87.797 miles de euros. Esta evolución al alza de los ingresos tributarios respecto al 2012 se refleja en los Impuestos Indirectos que crecieron en un 8,7% respecto al 2012, así como en las Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos que lo hicieron en un 7,5%.



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 de los Capítulos II y III, que en términos absolutos han experimentado un aumento por valor de 1.332 y 1.320 miles de euros, respectivamente. Por su parte, el Capítulo I, experimentó una disminución de 441 miles de euros. En definitiva, los ingresos tributarios representan en el ejercicio 2013 el 67,3% de los ingresos corrientes y su peso disminuye en relación al que mantenía en el ejercicio 2012 que fue del 67,9%.

Al ser un Municipio de más de 75.000 habitantes, en los Capítulos I y II de Impuestos Directos e Indirectos figuran ingresos por la participación en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuestos Especiales.

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

Impuestos Directos:

Destaca en este capítulo el Impuesto sobre Actividades Económicas al ser el que experimenta un mayor decremento, que se cuantifica en 1.164 miles de euros. En una tendencia alcista se sitúa el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana con un aumento cifrado en 1.081 miles de euros. En sentido contrario, con una evolución a la baja, se sitúa los impuestos sobre Vehículos de Tracción Mecánica, sobre Incremento de Valor en los Terrenos, así como Otros Impuestos Directos con un decremento de 266, 52 y 43 miles de euros, respectivamente.

Impuestos Indirectos:

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras sufrió un avance al aumentar en 34 miles de euros respecto al 2012.

Respecto a los recursos procedentes del Régimen Económico Fiscal (REF), se cuantificaron en 2013 en 16.008 miles de euros incrementándose en un 20,4% respecto al 2012, cuantificándose en términos absolutos en 2.716 miles de euros.

Otros impuestos Indirectos disminuyeron en 1.418 miles de euros respecto al ejercicio 2012.

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 Recogida de Residuos Sólidos son las que presentan un avance respecto al 2012, creciendo en 130 miles de euros. En sentido contrario con una evolución a la baja se sitúa el resto del art. 30 con un decremento de 23 miles de euros.

Dentro de las Tasas incluidas en el artículo 32, tenemos que destacar el resto del art. 32 que disminuyó en 57 miles de euros respecto al 2012.

Por último, respecto al art. 33 y resto del capítulo III comentar que aumentaron respecto al ejercicio anterior en 1.329 y 318 miles de euros, respectivamente, mientras que el art. 39 disminuyó en 370 miles de euros.

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 73,1%, los Impuestos Indirectos se situaron en el 96,7% y las Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos en el 71,3%, siendo los Impuestos Indirectos el único que alcanza 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 2013 los 69.392 miles de euros, frente a los 65.984 miles de euros del año anterior.

El indicador de gestión recaudatoria en el ejercicio 2013 alcanzó el 77,1% siendo el límite para dicho ejercicio del 75% de los derechos reconocidos netos, porcentaje establecido en la Ley 4/2012, de 25 de junio de 2012.



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 2012 respecto al 1 de enero de 2013 se cuantifica en un descenso de 1.506 habitantes, situando el total de población en dicha fecha en 151.718 habitantes.

- La presión fiscal¹ por habitante se sitúa en el ejercicio 2013 en 593 euros por habitante, superior a la del ejercicio anterior y por encima de la media de Canarias del año 2012 que fue de 469 euros por habitante.
- Los ingresos corrientes totales por habitante fueron en 2013 de 881 euros, superiores a los 844 euros del año 2012, asimismo se sitúan por encima de la media de los municipios canarios que ascendieron en dicho año a 801 euros por habitantes.
- La recaudación tributaria por habitante se situó por encima de la media de Canarias (457 euros en 2013 frente a los 382 euros de media en 2012).
- La dependencia de subvenciones exteriores ascendió al 28,7%, superior a la del ejercicio anterior y por debajo de la media de Canarias en el ejercicio 2012 que se situó en el 30,6%.

El esfuerzo fiscal realizado por el ayuntamiento pone de manifiesto que la carga fiscal trasladable realizada por el Ayuntamiento ha aumentado con respecto al ejercicio 2012.

¹ Suma de los derechos reconocidos de los capítulos I a III de la Liquidación de Ingresos

| AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA | ESFUERZO FISCAL AYUNTAMIENTO | MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS | DERECHOS RECONOCIDOS AYUNTAMIENTO (miles de euros) | DERECHOS POTENCIALES AYUNTAMIENTO (miles de euros) |
|--|---------------------------------|------------------------------|---|---|
| 2012 | 116,0% | 69,69% | 49.978,26 | 75.217,85 |
| 2013 | 113,3% | 69,40% | 49.623,83 | 75.529,81 |

- **Evolución de los Gastos Corrientes.**

La Contabilidad del Presupuesto de gastos comprende el conjunto de operaciones y anotaciones relativas a la ejecución de las operaciones del ejercicio corriente (capítulos I a IX) en 2013 y que se cifraron en 126.396 miles de euros, importe que se sitúa por debajo de los 160.473 miles de euros del ejercicio 2012, lo que arroja una variación interanual del -21,2%. De este importe un total de 112.110 miles de euros corresponden a gastos corrientes, que se configuran en los capítulos I a IV.

Dentro de la configuración de indicadores presupuestarios definidos en el cuadro 1 bis y al que hemos hecho mención en el punto anterior, se encuentra el que pone en referencia el gasto corriente por habitante, que se situó en 739 euros/habitante, cantidad que se sitúa por debajo de los 862 euros por habitante obtenidos en el ejercicio de 2012 y por debajo de la media de los municipios Canarios de similares características, que para el 2012 se situó en 765 euros por habitante.

De los distintos capítulos que componen los gastos por operaciones corrientes (cap. I al IV) destaca el decremento del Capítulo II "Compras de Bienes y Servicios" que es el de mayor peso dentro de la estructura de gastos y que se sitúa en 2013 en 50.546 miles de euros frente a los 70.544 miles de euros de 2012.

El Capítulo III "Gastos Financieros" creció un 9,0% y el Capítulo I "Remuneraciones de Personal" creció en 4 miles de euros, respecto al año anterior. En sentido contrario evolucionó el Capítulo IV "Transferencias Corrientes", para el que disminuyó sus obligaciones respecto al año 2012 en un 1,8%.

Continuando con el análisis que se ha realizado de los gastos corrientes, el cuadro 8 refleja un desglose de estos gastos y su impacto por cada habitante del Municipio, donde se aprecia que los gastos del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna se encontraban por debajo de la media de los municipios Canarios del 2012, a excepción de los gastos por Transferencias Corrientes, que se situaron en 104 euros por habitantes frente a los 95 euros de media en el 2012 para los gastos de esta naturaleza.

También, y dentro de otros indicadores presupuestarios, se puede apreciar que el grado de realización de los citados gastos se sitúa por debajo de la media de los municipios Canarios en 2012, a excepción de los Gastos Financieros, que se situaron por encima en 6,8 puntos porcentuales de la citada media.

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

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

De esta forma, en el cuadro 9 sobre "Operaciones de Capital" se pone en relación las magnitudes obtenidas en el 2012 frente a las del ejercicio de 2013. Del mismo se puede destacar que las obligaciones reconocidas en el 2013 fueron inferiores en 14.120 miles de euros a las del ejercicio 2012, situándose el nivel de realización en el 79,7%. De la totalidad de los créditos aprobados, de esta naturaleza, según figura en el cuadro 5 de Nivel de Ejecución Presupuestaria ascienden a 29.701 miles de euros, se reconocieron obligaciones de pago por importe de 14.286 miles de euros.

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 representarían estos capítulos de gastos sobre el total del presupuesto, que fue en 2013 del 11,3%, frente al 17,7% del ejercicio anterior, lo que supuso un decremento de 6,4 puntos porcentuales.

En referencia al índice de inversión del Municipio, se puede observar en el cuadro 1 bis que se situó en el 5,4%, por debajo del obtenido en el ejercicio anterior (8,9%) y por debajo de la media de municipios Canarios, que en el 2012 se situó en el 11,4%.

- **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 2013, la Corporación no formalizó operaciones de tesorería.

En cuanto al saldo vivo de las operaciones financieras a largo plazo pendientes de reembolsar, según refleja el cuadro 10, ascendía al finalizar el ejercicio 2013 a 100.411 miles de euros, frente a los 99.509 miles de euros de deuda viva a fin del ejercicio 2012. Este aumento de la deuda fue debido a la formalización de un nuevo préstamo en CaixaBank. Habría que señalar que en 2013 la Corporación formalizó operaciones de crédito a L/P por importe de 18.474 millones de euros.

Según la nota informativa sobre el régimen legal aplicable a las operaciones de endeudamiento a largo plazo a concertar por las entidades locales en el ejercicio 2014 del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, a efectos del cálculo del capital vivo, no se incluirán los saldos que deban reintegrar las Entidades Locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado. Es por ello, que la deuda viva al final del ejercicio 2013 se ve mejorada con respecto al ejercicio anterior, siempre y cuando no se haya concertado una nueva operación de crédito a L/P.

El nivel de carga financiera, se sitúa en el ejercicio 2013 en el 8,5% frente al 13,7% del ejercicio 2012, según se aprecia en el cuadro 12, en tanto que la media de Canarias de municipios de carácter capitalino con población superior a 50.000 habitantes en el ejercicio 2012 fue del 15,7%.

• **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 134.539 miles de euros, aumentando respecto al año anterior.

En segundo término el exceso de financiación afectada se cuantifica en 4.886 miles de euros.

Por último, el remanente de tesorería para gastos generales es positivo y ascendió a 40.132 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 89.521 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 142.222 miles de euros, importe superior en 8.317 miles euros a los del ejercicio anterior.
- Las obligaciones pendientes de pago de carácter presupuestario y extrapresupuestario suponían 38.464 miles de euros, cantidad inferior a la del ejercicio 2012, en el que se cuantificó en 38.978 miles de euros.

El remanente de tesorería para gastos generales, definido según la Ley 3/1999, ascendió en el ejercicio a 53.950 miles de euros frente a los 33.277 miles de euros del ejercicio anterior.

El indicador de remanente de tesorería para gastos generales definido en la Ley 3/1999, alcanzó el 42,3% en 2013 frente al 26,9% del ejercicio 2012.

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

- **Valoración General.**

A la vista de los resultados obtenidos por el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna de la liquidación de su presupuesto del ejercicio de 2013, 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 2012, situándose los indicadores de salud financiera que establece la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal, salvo el relativo al Remanente de Tesorería, fuera de los niveles exigidos. Entre los indicadores de salud financiera que más claramente nos señala la fortaleza o debilidad de la estructura económica de la Corporación, es el ratio del Remanente de Tesorería, el cual acumula todos los saldos pendientes tanto a cobrar como a pagar, así como el efectivo resultante de la actividad económica, que se viene dando en éste y en todos los ejercicios anteriores, pudiéndose comprobar su aumento respecto al año anterior lo que se traduce en un aumento de la capacidad real de la Corporación para hacer frente a su estructura financiera. El principal avance se produce en el Ahorro Neto que mejora en 25,1 puntos porcentuales en relación al ejercicio anterior.

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

- **Indicadores de saneamiento económico-financiero**

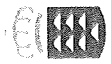
De acuerdo con lo previsto en la Ley 3/1999, del Fondo Canario de Financiación Municipal, de 4 de Febrero de 1999, así como las modificaciones a la misma contenidas en la Ley 2/2000, de 17 de julio, la Ley 2/2002, de 27 de marzo, y la Ley 4/2012, de 25 de junio, se obtienen los siguientes resultados.

Según se aprecia en el cuadro 1 y sus gráficos:

- No se alcanza el indicador de Ahorro Neto que se sitúa en 1,5%, siendo el umbral mínimo superior al 6%.
- No se alcanza el indicador de Endeudamiento a largo plazo que se sitúa en 82,7% y el límite para dicho ratio no debe sobrepasar el 70%.
- Si se alcanza el indicador de Remanente de Tesorería para Gastos Generales que se sitúa en 42,3% y el umbral que se establece para esta magnitud tiene que ser superior al 1%.

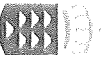
COMO CONSECUENCIA DE LO ANTERIOR, EL AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA DEBERÁ DESTINAR EL 50% DE LA TRANSFERENCIA CORRESPONDIENTE AL FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL DE 2014 A SANEAMIENTO.

Se prorroga para el año 2014 la vigencia de la medida aplicable durante 2013 al destino del Fondo Canario de Financiación Municipal en el artículo único de la Ley 3/2013, de 30 de julio, de Medidas aplicables al destino del Fondo Canario de Financiación Municipal durante 2013.



Sin perjuicio de lo previsto en el artículo 1.1.a) de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal, los ayuntamientos canarios que, de acuerdo con las correspondientes auditorías aprobadas a 31 de diciembre de 2013, cumplan los indicadores de saneamiento económico-financiero establecidos en dicha norma legal, a excepción del indicador de ahorro neto, podrán destinar la parte del Fondo de 2014 correspondiente a saneamiento, por este orden, a:

- 1º Cancelación de la deuda con proveedores a 31 de diciembre de 2013, salvo que la corporación acredite que tal deuda se encuentra acogida a mecanismos de financiación de pagos a proveedores establecidos por el Estado en desarrollo de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- 2º Inversión o ayudas de emergencia social hasta el 90 por 100 del crédito de saneamiento.



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

Según se aprecia en el cuadro 1 y sus gráficos:

- Si se cumple el condicionante de gestión recaudatoria con un 77,1%, mientras que el objetivo mínimo para este año requiere superar el 75%.
- Si se cumple el condicionante de esfuerzo fiscal con un 113,3%, mientras que el límite para este año requiere superar el 69,40%, 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:

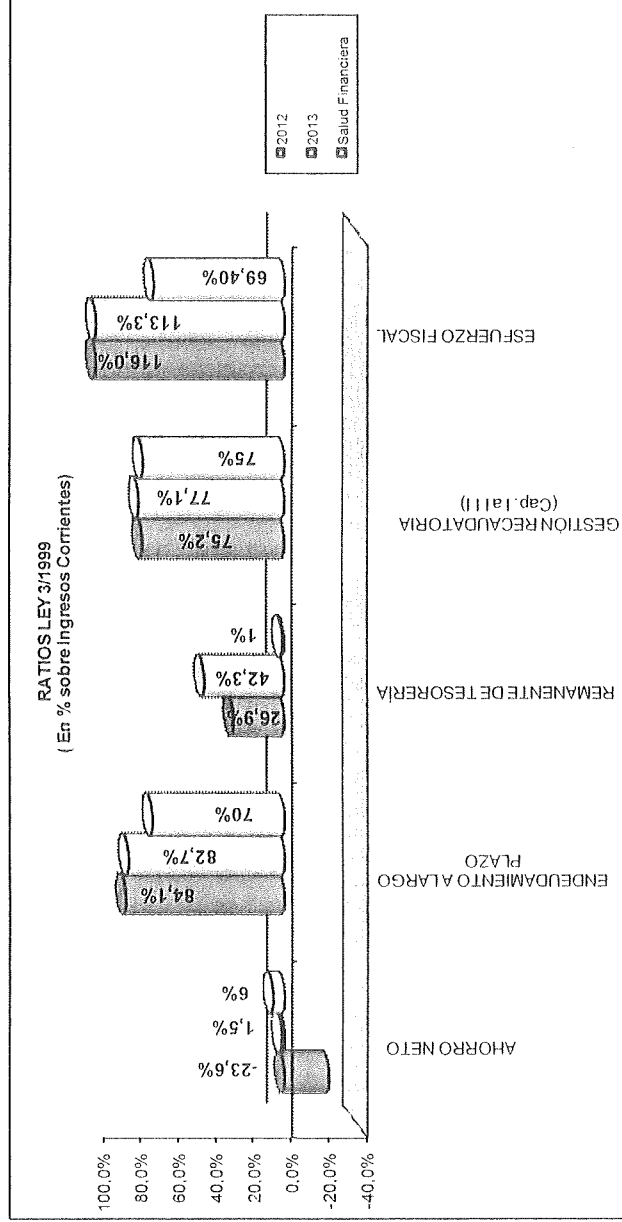
- Para el cálculo del indicador de Remanente de Tesorería para 2013 se han deducido de la suma de los derechos reconocidos netos por los capítulos I a V de ingresos, los derechos liquidados por Contribuciones Especiales y por la parte del Fondo de 2013 destinado a libre disposición, aunque no esté contabilizado en dichos capítulos.
- Para el cálculo del indicador de Ahorro neto y Endeudamiento a largo plazo en 2013, a los derechos reconocidos netos de los capítulos I a V de ingresos se han deducido los derechos liquidados por Contribuciones Especiales y por el Fondo Canario por operaciones corrientes contabilizados en el ejercicio independientemente del ejercicio a que corresponda su devengo.
- Los valores agregados de los ayuntamientos considerados para calcular los parámetros incluidos en la fórmula correspondiente al esfuerzo fiscal, referidos a la liquidación del presupuesto cerrado al 31 de diciembre del ejercicio 2013 han sido los siguientes (miles de euros):
R1 (DRN) = 704.270,53 DP (1) = 1.214.761,69 EFM = 88,98% 78%EFM = 69,40%
- 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)= 75.529,81 DRN (ayto)= 49.623,83 EF (Ayto)= 113,32%

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

| VARIABLES | LIQUIDACIÓN 2012 | LIQUIDACIÓN 2013 | SALUD FINANCIERA | DIF. 2013-2012 | DIF. RATIOS - 2013 |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|
| AHORRO NETO | -23,6% | 1,5% | >6% | 25,1% | 4,5% |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | 84,1% | 82,7% | <70% | -1,4% | -12,7% |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 26,9% | 42,3% | >1% | 15,4% | -41,3% |

CONDICIONANTES CUANTÍA LIBRE DISPOSICIÓN

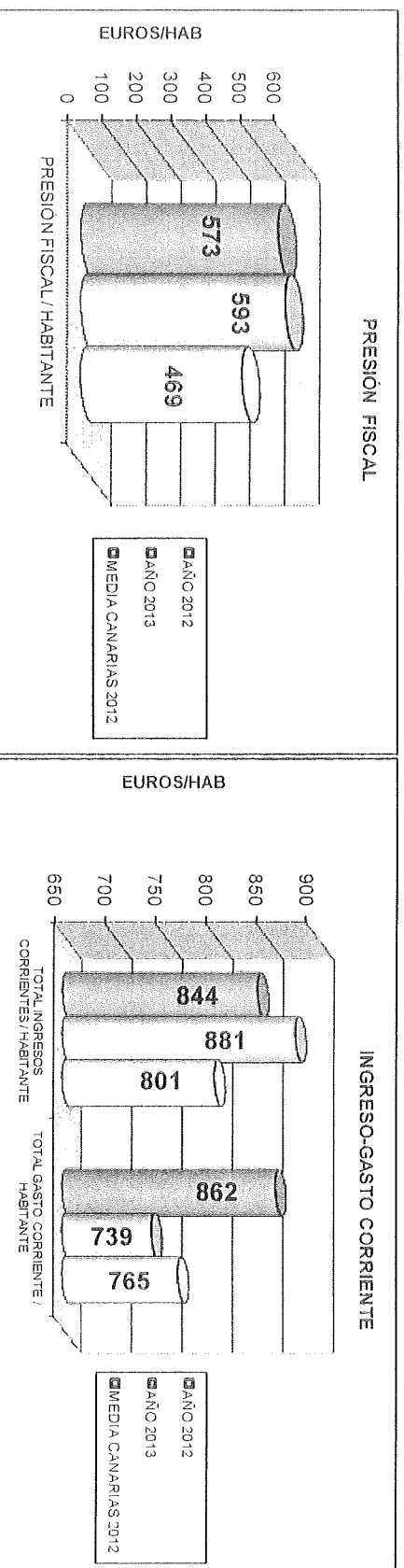
| VARIABLES | LIQUIDACIÓN 2012 | LIQUIDACIÓN 2013 | SALUD FINANCIERA | DIF. 2013-2012 | DIF. RATIOS - 2013 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|
| GESTIÓN RECAUDATORIA (Cap. I a III) | 75,2% | 77,1% | >75% | 1,9% | -2,1% |
| ESFUERZO FISCAL | 116,0% | 113,3% | >69,40% | -2,7% | -43,9% |



**CUADRO 1 BIS
OTROS INDICADORES**

| INDICADOR | EURO / HABITANTE | | MEDIA(*) MUNICIPIOS CANARIOS 2012 | DIF. MEDIA - 2013 |
|---------------------------------------|--|-------|--|-------------------|
| | AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA 2012 | 2013 | | |
| INVE. CARGA FINANCIERA | 13,7% | 8,5% | 15,7% | -7,2% |
| LÍMITE DE ENDEUDAMIENTO | 0,6% | 19,1% | | |
| CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO | -13,1% | 10,6% | | |
| TOTAL INGRESOS CORRIENTES / HABITANTE | 844 | 881 | 801 | 80 |
| TOTAL GASTO CORRIENTE / HABITANTE | 862 | 739 | 765 | -26 |
| ÍNDICE DE INVERSIÓN | 8,9% | 5,4% | 11,4% | -6,0% |
| DEPENDENCIA SUBVENCIÓNES | 24,4% | 28,7% | 30,6% | -1,9% |
| PRESIÓN FISCAL / HABITANTE | 573 | 593 | 469 | 125 |
| RECAUDACIÓN TRIBUTARIA / HABITANTE | 431 | 457 | 382 | 76 |

(*) Media de los municipios canarios de carácter capitalino con población superior a 50.000 habitantes
* Población utilizada en 2012 hace referencia al reparto del FCFM



EVOLUCIÓN DE LOS PRINCIPALES INDICADORES DE " SALUD FINANCIERA "

CUADRO 2

RATIOS DECRETO 102 / 1997

En % sobre Ingresos Corrientes

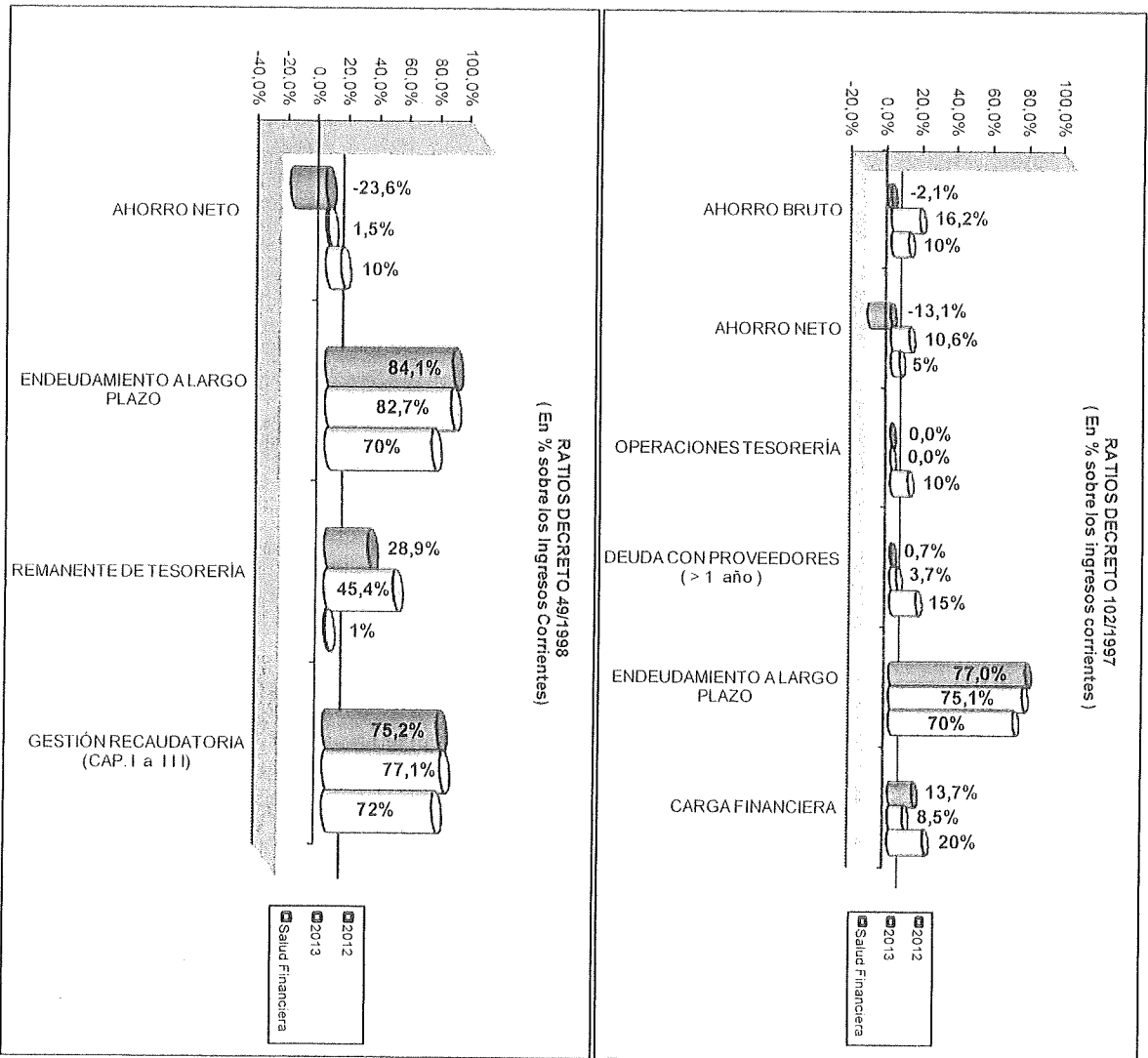
| VARIABLES | LIQUIDACIÓN 2012 | LIQUIDACIÓN 2013 | SALUD FINANCIERA | DIF. 2013-2012 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| AHORRO BRUTO | -2,1% | 16,2% | > 10% / 15% | 18,3% |
| AHORRO NETO | -13,1% | 10,6% | > 5% | 23,6% |
| OPERACIONES TESORERÍA | 0,0% | 0,0% | < 10% | 0,0% |
| DEUDA CON PROVEEDORES (> 1 año) | 0,7% | 3,7% | < 15% | 3,0% |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | 77,0% | 75,1% | < 70% | -1,9% |
| CARGA FINANCIERA | 13,7% | 8,5% | < 20% | -5,2% |

CUADRO 3

RATIOS DECRETO 49 / 1998

En % sobre Ingresos Corrientes

| VARIABLES | LIQUIDACIÓN 2012 | LIQUIDACIÓN 2013 | SALUD FINANCIERA | DIF. 2013-2012 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| AHORRO NETO | -23,6% | 1,5% | > 10% | 25,1% |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | 84,1% | 82,7% | < 70% | -1,4% |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 28,9% | 45,4% | > 1% | 16,5% |
| GESTIÓN RECAUDATORIA (CAP. I a III) | 75,2% | 77,1% | > 72% | 1,9% |





LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO (Euros)

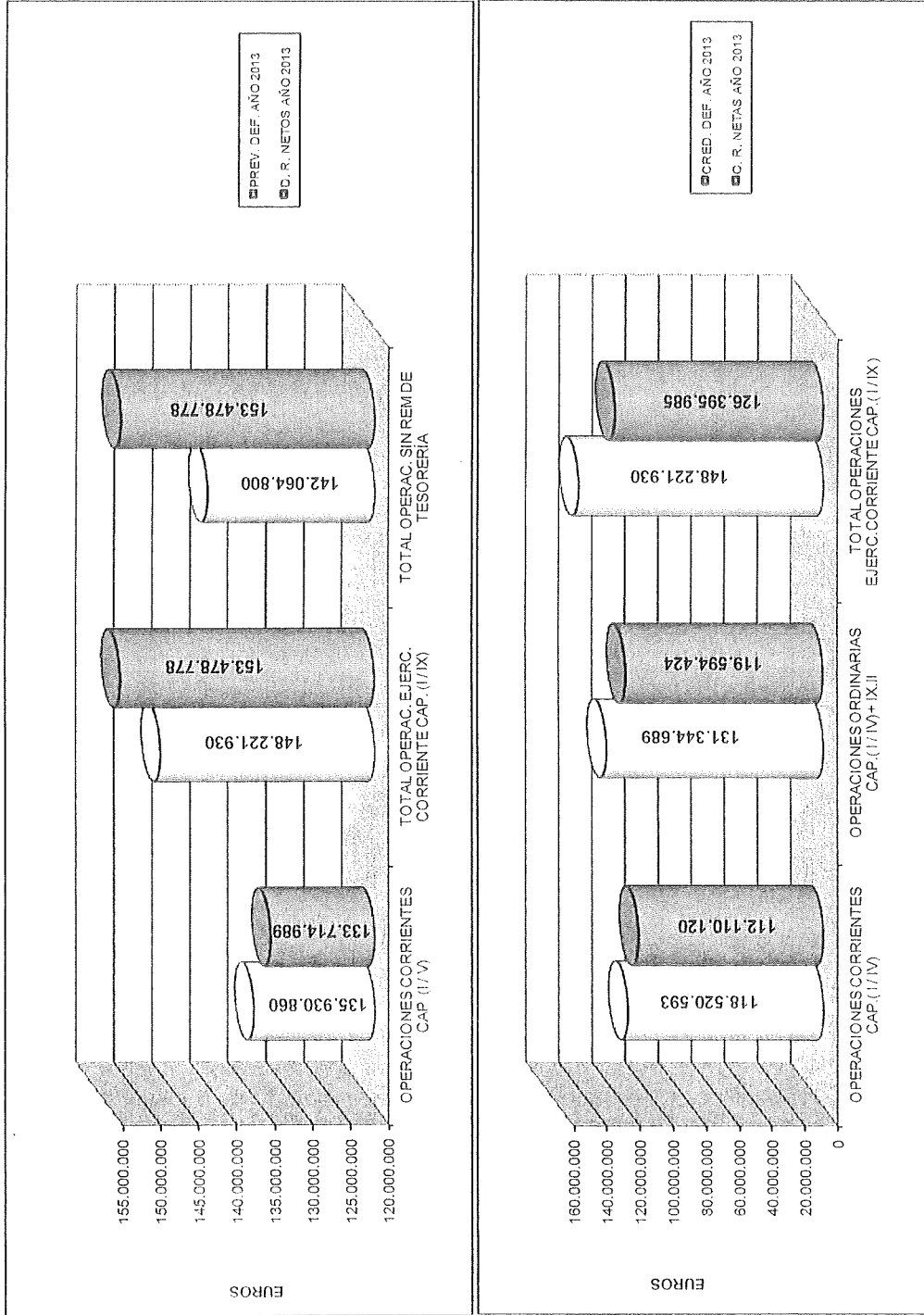
| CAPÍTULOS DE INGRESOS | DCHOS. RECON. NETOS | | VAR. 12/13 | PREV. 2013 | DES. 13/PREV. | RECAUDACIÓN LÍQUIDA | | REC. / DCHOS. REC. (%) | | DCHOS. PTES. COBRO | | DIF. DRN 2013-2012 | | | | |
|--|------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|---------------|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|-------------|-------------|---------------------------|
| | 2012 | 2013 | | | | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 31/12/2012 | 31/12/2013 | | | | | |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 121.823.340 | 132.335.931 | 8,8% | 56.989.280 | -3,5% | 9.734.717 | 12.120.866 | 8,0% | 9,2% | 111.888.623 | 120.215.124 | 10.713.351 | | | | |
| I.- IMPUESTOS DIRECTOS | 54.859.480 | 54.418.573 | -0,8% | 15.469.464 | 0,8% | 39.963.272 | 39.800.219 | 71,0% | 73,1% | 15.906.208 | 14.816.364 | -440.907 | | | | |
| II.- IMPUESTOS INDIRECTOS | 17.275.193 | 18.060.957 | 8,7% | 21.115.569 | -10,1% | 15.260.925 | 16.060.209 | 99,9% | 96,7% | 14.268 | 546.747 | 1.331.764 | | | | |
| III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 15.662.654 | 18.992.207 | 7,5% | 39.557.341 | 8,1% | 11.769.820 | 13.631.765 | 66,6% | 71,3% | 5.892.834 | 5.450.422 | 1.318.353 | | | | |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 40.882.026 | 42.760.625 | 5,2% | 395.948 | 134,0% | 40.038.142 | 42.606.738 | 98,4% | 99,6% | 643.864 | 175.866 | 2.098.698 | | | | |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 833.527 | 928.628 | 11,2% | 0 | 0,0% | 95.438 | 15.237 | 6,2% | 0,0% | 777.089 | 911.391 | 93.101 | | | | |
| VI.- EVALUACIÓN DE INVERSIONES | 0 | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 | | | | |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 4.479.900 | 1.294.588 | -71,1% | 2.300.040 | -53,9% | 4.479.900 | -57.614 | 100,0% | -5,2% | 0 | 1.362.201 | -3.185.312 | | | | |
| VIII.- VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 | | | | |
| IX.- VARIACION PASIVOS FINANCIEROS | 51.062.997 | 19.469.201 | -62,3% | 0 | 0,0% | 51.062.997 | 18.469.201 | 100,0% | 100,0% | 0 | 0 | -32.613.796 | | | | |
| INGRESOS TRIBUTARIOS (I a III) | 87.797.327 | 90.007.737 | 2,5% | 93.978.313 | -4,2% | 65.984.017 | 69.392.214 | 75,2% | 77,1% | 21.813.310 | 20.515.523 | 2.210.410 | | | | |
| OPERACIONES CORRIENTES CAP. (IV) | 129.312.880 | 133.714.989 | 3,4% | 133.931.502 | -0,2% | 106.078.597 | 112.014.189 | 82,0% | 83,8% | 23.234.283 | 21.700.800 | 4.402.109 | | | | |
| TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I/II) | 184.875.177 | 153.478.778 | -17,9% | 136.731.642 | 12,2% | 167.641.494 | 130.415.776 | 87,4% | 85,0% | 23.234.283 | 23.063.002 | -31.396.939 | | | | |
| TOTAL EJERC. CORRIENTE + CERRADO CAP. (I/IX) | 306.499.117 | 285.914.769 | -6,7% | 136.731.642 | 109,0% | 171.376.211 | 142.536.643 | 56,9% | 49,9% | 135.122.906 | 143.278.126 | -8.155.219 | | | | |
| CAPÍTULOS DE GASTOS | OBLIG. RECONOC. NETAS | 2012 | 2013 | VAR. 12/13 | PREV. 2013 | DES. 13/PREV. | PAGOS LÍQUIDOS | 2012 | 2013 | PAGOBLIG. REC. (%) | 2012 | 2013 | OBLIG. PTES. PAGO | 2012 | 2013 | DIF. DRN 2013-2012 |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 46.197.378 | 36.732.533 | -20,3% | 41.051.570 | 2,1% | 45.234.168 | 31.725.274 | 96,0% | 96,4% | 913.210 | 5.007.259 | -9.464.345 | | | | |
| I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 41.906.235 | 41.908.894 | 0,0% | 52.945.475 | -4,4% | 41.405.913 | 41.370.317 | 98,9% | 98,7% | 499.322 | 538.577 | 3.659 | | | | |
| II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 70.544.509 | 50.546.109 | -29,3% | 4.191.057 | -7,4% | 50.435.990 | 30.505.442 | 71,5% | 60,5% | 20.108.519 | 19.940.667 | -19.998.400 | | | | |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 3.662.145 | 3.882.414 | 9,0% | 14.953.810 | 5,5% | 3.481.237 | 3.828.332 | 97,7% | 98,6% | 30.906 | 54.082 | 320.268 | | | | |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 16.055.678 | 15.772.703 | -1,5% | 9.552.870 | -16,1% | 7.724.167 | 7.308.714 | 48,1% | 50,1% | 8.331.511 | 7.863.989 | -382.975 | | | | |
| VI.- INVERSIONES REALES | 8.376.652 | 5.750.145 | -31,4% | 1.081.591 | -2,3% | 5.855.586 | 3.049.245 | 69,9% | 53,0% | 2.521.056 | 2.700.501 | -2.626.507 | | | | |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 5.881.332 | 1.051.415 | -82,1% | 0 | 0,0% | 1.501.660 | 957.328 | 27,2% | 31,9% | 4.279.652 | 194.087 | -4.329.917 | | | | |
| VIII.- VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 | | | | |
| IX.- VARIACION PASIVOS FINANCIEROS | 14.147.718 | 7.484.305 | -47,1% | 13.172.980 | -43,2% | 14.147.718 | 7.484.305 | 100,0% | 100,0% | 0 | 0 | -6.663.413 | | | | |
| IX.I Citras Operaciones a medio Plazo | 14.147.718 | 7.484.305 | -47,1% | 13.172.980 | -43,2% | 14.147.718 | 7.484.305 | 100,0% | 100,0% | 0 | 0 | -6.663.413 | | | | |
| IX.II Operaciones a largo plazo | 0 | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 | | | | |
| OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I/IV) | 132.067.567 | 112.110.120 | -15,1% | 113.041.912 | -0,8% | 103.047.307 | 83.712.905 | 78,0% | 74,7% | 29.020.260 | 28.397.315 | -19.957.447 | | | | |
| GASTOS ORDINARIOS CAP. (I/IV)+ IX.II | 146.215.285 | 119.894.424 | -18,2% | 126.214.892 | -5,2% | 117.195.025 | 91.197.110 | 80,2% | 76,3% | 29.020.260 | 28.397.315 | -26.620.861 | | | | |
| TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I/IX) | 160.473.269 | 126.395.985 | -21,2% | 134.149.453 | -5,8% | 124.652.301 | 95.103.683 | 77,7% | 75,2% | 35.820.968 | 31.292.303 | -34.077.384 | | | | |
| TOTAL EJERC. CORRIENTE + CERRADOS CAP. (I/IX) | 206.670.647 | 163.126.518 | -21,1% | 134.149.453 | 21,6% | 169.936.489 | 125.628.957 | 82,2% | 77,7% | 36.734.176 | 36.299.561 | -434.615 | | | | |
| SUPERAVIT CORRIENTE | -16.902.405 | 14.120.565 | 183,5% | 7.716.710 | 83,0% | -11.116.428 | 20.817.080 | -11,1% | 116,4% | 0 | 0 | 11.933.508 | | | | |
| SUPERAVIT EJERCICIO | 24.402.508 | 27.082.793 | 11,0% | 2.582.189 | 94,8% | 36.989.133 | 35.312.094 | 86,5% | 94,8% | 0 | 0 | 1.677.039 | | | | |
| DESVIACIONES POSITIVAS DE FINANCIACION | 244.637 | 379.701 | 55,9% | 0 | 0,0% | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 244.637 | | | | |
| DESVIACIONES NEGATIVAS DE FINANCIACION | 285.211 | 334.518 | 17,2% | 0 | 0,0% | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 285.211 | | | | |
| GASTOS FIN. CON REM. LIQUIDO DE TESORERIA | 8.007.221 | 217.353 | -97,3% | 0 | 0,0% | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 8.007.221 | | | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | 32.450.303 | 27.254.963 | -16,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 32.450.303 | | | | |

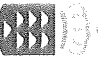


CUADRO 5
NIVEL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
(Euros)

| CAPÍTULOS DE INGRESOS | AÑO 2013 | | % EJECUCIÓN | % SOBRE TOTAL DCHOS. |
|--|-------------|-------------------|-------------|----------------------|
| | PREV. DEF. | DCHOS. REC. NETOS | | |
| I.- IMPUESTOS DIRECTOS | 56.393.280 | 54.418.573 | 96,5% | 35,5% |
| II.- IMPUESTOS INDIRECTOS | 16.469.033 | 16.606.957 | 100,8% | 10,8% |
| III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 21.115.569 | 18.982.207 | 89,9% | 12,4% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 41.557.031 | 42.780.625 | 102,9% | 27,9% |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 395.948 | 926.628 | 234,0% | 0,6% |
| VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 4.987.603 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 6.157.130 | 1.294.588 | 26,0% | 0,9% |
| VIII.- VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS | 6.157.130 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| OTROS | 6.157.130 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| ART. 87 REMANENTE DE TESORERÍA | 1.146.337 | 18.469.201 | 1611,1% | 12,0% |
| X.- VARIACION PASIVOS FINANCIEROS | | | | |
| INGRESOS TRIBUTARIOS (I / III) | 93.977.882 | 90.007.737 | 95,8% | 58,6% |
| OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I / V) | 135.330.880 | 133.714.989 | 98,4% | 87,1% |
| TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I / V) | 148.221.930 | 153.478.778 | 103,5% | 100,0% |
| TOTAL OPERAC. SIN REM. DE TESORERÍA | 142.064.800 | 153.478.778 | 108,0% | 100,0% |

| CAPÍTULOS DE GASTOS | AÑO 2013 | | % EJECUCIÓN | % SOBRE TOTAL OBLIG. |
|--|-------------|-------------------|-------------|----------------------|
| | CREDA. DEF. | OBLIG. REC. NETAS | | |
| I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 43.258.270 | 41.908.894 | 96,9% | 33,2% |
| II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 54.426.267 | 50.546.109 | 92,9% | 40,0% |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 4.328.389 | 3.882.414 | 89,7% | 3,1% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 16.507.666 | 15.772.703 | 95,5% | 12,5% |
| VI.- INVERSIONES REALES | 10.672.812 | 5.750.145 | 53,9% | 4,5% |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 6.203.347 | 1.051.415 | 16,9% | 0,8% |
| VIII.- VARIACION ACTIVOS FINANCIEROS | 1.082 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| IX.- VARIACION PASIVOS FINANCIEROS | 12.824.066 | 7.484.305 | 58,4% | 5,9% |
| OTROS | 12.824.066 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| K.I. Otras Operaciones a medio plazo | | 7.484.305 | | 5,9% |
| K.II. Operaciones a largo plazo | 118.520.593 | 112.110.120 | 94,5% | 88,7% |
| OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I / IV) | 131.344.889 | 119.594.424 | 91,1% | 94,6% |
| OPERACIONES ORDINARIAS CAP. (I / IV)+IX.II | 148.221.930 | 126.395.985 | 85,3% | 94,6% |
| TOTAL OPERACIONES EJERC. CORRIENTE CAP. (I / IX) | | | | 100,0% |
| SUPERAVIT CORRIENTE | 4.586.172 | 14.120.565 | 307,9% | |
| SUPERAVIT EJERCICIO | 0 | 27.082.793 | | |





CUADRO 6
MAGNITUDES PRINCIPALES (Euros)

| | LÍQUID. | LÍQUID. | DIF. | VAR. | PREV. | DESV. |
|---|-------------|-------------|-------------|--------|-------------|----------|
| | 2012 | 2013 | 2013-2012 | 12/13 | 2013 | 13/PREV. |
| 1.- INGRESOS CORRIENTES CAP. (IV) | 129.312.880 | 133.714.989 | 4.402.109 | 3,4% | 133.931.602 | -0,2% |
| 1.1 CONTRIBUCIONES ESPECIALES | 0 | 0 | 0 | 0,0% | | |
| 1.2 FONDO CANARIO DE FINANCIACION MUNICIPAL(*) | 11.048.529 | 12.309.189 | 1.260.630 | 11,4% | 11.089.437 | 11,0% |
| 2.- GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS CAP. (I, II, IV) | 128.505.422 | 108.227.706 | -20.277.716 | -15,8% | 108.850.855 | -0,6% |
| 3.- GASTOS CORRIENTES CAP. (III+IX+II) | 146.215.285 | 119.594.424 | -26.620.861 | -18,2% | 126.214.892 | -5,2% |
| 4.- AHORRO BRUTO =(1- 1.1-2- 5) | -2.754.687 | 21.604.870 | 24.359.557 | 0,0% | 20.889.690 | 3,4% |
| 5.- GASTOS FINANCIEROS | 3.562.145 | 3.882.414 | 320.269 | 9,0% | 4.191.057 | -7,4% |
| 6.- AMORT.FINANC.DEU DA LARGO | 14.147.718 | 7.484.305 | -6.663.413 | -47,1% | 13.172.980 | -43,2% |
| 7.- AHORRO NETO =(4-6) | -16.902.405 | 14.120.565 | 31.022.970 | 0,0% | 7.716.710 | 83,0% |
| 8.- SALDO VIVO OP. DE TESORERIA | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0 | |
| 9.- CARGA FINANCIERA (5 + 6) | 17.709.863 | 11.366.719 | -6.343.144 | -35,8% | 17.364.037 | -34,5% |
| 10.- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO (31/XII) | 36.734.178 | 36.299.561 | -434.617 | -1,2% | | |
| 11.- DEUDA CON PROVEEDORES (CRIT. DECRETO 102/1997) | 913.210 | 5.007.259 | 4.094.049 | 448,3% | | |
| 12.- DEUDA FINANCIERA (31/XII) | 99.509.304 | 100.410.994 | 901.690 | 0,9% | 85.628.397 | 17,3% |
| 13.- DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 2.253.059 | 2.167.128 | -85.931 | -3,8% | | |
| 14.- TOTAL DEUDA A/C/P (31/XII) | 44.917.849 | 43.350.219 | -1.567.630 | -3,5% | 85.628.397 | -49,4% |
| 15.- REMANENTE DE TESORERIA (31/XII) | 30.719.639 | 40.131.863 | 9.412.224 | 30,6% | 35.859.290 | 11,9% |
| 16.- REMANENTE DE TESORERIA DECRETO 49/1998 (31/XII) | 34.209.083 | 55.133.651 | 20.924.568 | 61,2% | 38.009.829 | 45,1% |
| 17.- REMANENTE DE TESORERIA LEY 3/1999 (31/XII) | 33.277.101 | 53.950.406 | 20.673.305 | 62,1% | 35.859.290 | 50,5% |

(*) contabilizado en el capítulo IV

CUADRO 7
EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS CORRIENTES

2012 2013
Nº HABITANTES (*): 153.224 151.718

| CONCEPTOS | DCHOS. LIQUIDADOS | | EUROS / HABITE | | ESTRUCT. (%) | | RECAUDACION (%) | | RECAUDACION NETA | | DIF DERECHOS 2013-2012 | VARIACION % 2013-2012 |
|--|-------------------|-------------|----------------|------|--------------|--------|-----------------|--------|------------------|-------------|---------------------------|--------------------------|
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | | |
| I.- IM PUESTOS DIRECTOS | 54.859.460 | 54.415.573 | 358 | 359 | 42,4% | 40,7% | 71,0% | 73,1% | 38.953.273 | 39.800.219 | -440.907 | -0,8% |
| II.- IM PUESTOS INDIRECTOS | 15.275.193 | 16.806.957 | 100 | 109 | 11,8% | 12,4% | 99,8% | 96,7% | 15.260.925 | 16.060.209 | 1.331.764 | 8,7% |
| I + II - TOTAL IM PUESTOS | 70.134.653 | 71.022.530 | 458 | 468 | 54,2% | 53,1% | 77,9% | 79,8% | 54.214.197 | 55.860.429 | 890.957 | 1,3% |
| III.- TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS | 17.582.554 | 18.982.207 | 115 | 125 | 13,7% | 14,2% | 66,8% | 71,3% | 11.769.820 | 13.531.785 | 1.319.553 | 7,5% |
| Tasas Prest. S. P. Básicos (Art. 30) | 10.715.494 | 10.821.969 | 71 | 71 | 8,3% | 8,1% | 68,1% | 69,4% | 7.295.582 | 7.507.853 | 106.475 | 1,0% |
| Suministro agua | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Recogida Residuos Solidos | 10.437.808 | 10.567.728 | 58 | 70 | 8,1% | 7,9% | 67,2% | 68,7% | 7.019.323 | 7.258.543 | 129.920 | 1,3% |
| Alcantarillado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Resto art 30 | 277.686 | 254.241 | 2 | 2 | 0,2% | 0,2% | 99,8% | 98,1% | 276.259 | 249.309 | -23.445 | -8,4% |
| Tasas Prest. S. P. Caracter Social (Art. 31) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Tasas Realiz. Activ. Comp. Local (Art. 32) | 545.645 | 488.622 | 4 | 3 | 0,4% | 0,4% | 99,8% | 99,9% | 544.672 | 487.977 | -57.023 | -10,5% |
| Licencias Urbanísticas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Cedulas Habitabilidad y 1ª Ocupación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Resto art. 32 | 545.645 | 488.622 | 4 | 3 | 0,4% | 0,4% | 99,8% | 99,9% | 544.672 | 487.977 | -57.023 | -10,5% |
| Tasas util. y aprov. Dominio Público (Art. 33) | 2.736.371 | 4.065.143 | 18 | 27 | 2,1% | 3,0% | 54,8% | 71,2% | 1.494.034 | 2.895.164 | 1.328.772 | 48,5% |
| Precios Públicos (Art. 34) | 5.314 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 100,0% | 100,0% | 6.314 | 0 | -6.314 | -100,0% |
| Contribuciones Especiales (Art. 35) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Otros Ingresos (Art. 39) | 3.547.105 | 3.277.027 | 24 | 22 | 2,8% | 2,5% | 66,3% | 71,4% | 2.417.493 | 2.338.315 | -370.078 | -10,1% |
| Resto Capitulo III | 11.725 | 329.446 | 2 | 2 | 0,0% | 0,2% | 100,0% | 91,8% | 11.725 | 302.478 | 317.721 | 2709,8% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 40.882.026 | 42.780.625 | 265 | 282 | 31,5% | 32,0% | 98,8% | 98,6% | 40.038.142 | 42.606.738 | 2.098.996 | 5,2% |
| Art. 42. Participación Ingresos Estado | 26.545.922 | 29.011.517 | 173 | 191 | 20,5% | 21,7% | 100,0% | 100,0% | 26.545.922 | 29.011.517 | 2.465.595 | 9,3% |
| Art. 42. Resto Otras Transferencias | 239.796 | 461.712 | 2 | 3 | 0,2% | 0,3% | 100,0% | 100,0% | 239.796 | 461.712 | 221.916 | 92,5% |
| Art. 45. Fondo Canario de Financiación Municipal | 11.048.529 | 12.309.159 | 72 | 81 | 8,5% | 9,2% | 100,0% | 100,0% | 11.048.529 | 12.309.159 | 1.260.630 | 11,4% |
| Art. 45 Otras Transf. Comunidad Autónoma | 1.906.278 | 971.939 | 12 | 6 | 1,5% | 0,7% | 32,7% | 98,3% | 1.577.322 | 959.939 | -334.339 | -49,0% |
| Art. 46 De Entidades Locales (R.E.F) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Art. 46. Otras Transf. de Entidades Locales | 518.797 | -395.155 | 3 | -3 | 0,4% | -0,3% | 73,8% | 106,1% | 382.635 | -419.165 | -913.952 | -176,2% |
| Otras Transferencias (Resto Cap. IV) | 422.704 | 925.628 | 3 | 3 | 0,3% | 0,3% | 57,7% | 57,3% | 243.938 | 299.565 | -1.253 | -0,3% |
| V.- INGRESOS PATRIOMONIALES | 833.527 | 926.623 | 5 | 6 | 0,9% | 0,7% | 6,9% | 1,9% | 56.438 | 15.237 | 93.101 | 11,2% |
| TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS (I + II + III) | 87.797.327 | 90.007.737 | 573 | 593 | 67,9% | 67,3% | 75,2% | 77,1% | 65.984.017 | 69.392.214 | 2.210.400 | 2,5% |
| TOTAL INGRESOS CORRIENTES (I a V) | 126.312.880 | 133.714.989 | 844 | 881 | 100,0% | 100,0% | 82,0% | 83,8% | 106.075.598 | 112.014.189 | 4.402.109 | 3,4% |
| TOTAL ING. CORRIENTES SIN CONTRIB. ESPEC. | 129.312.880 | 133.714.989 | 844 | 881 | 100,0% | 100,0% | 82,0% | 83,8% | 106.075.598 | 112.014.189 | 4.402.109 | 3,4% |

* Población utilizada en 2013 hace referencia al reparto del FCFM

EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS CORRIENTES
CUADRO 8

| CAPÍTULOS DE GASTOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (EUROS) | | EUROS / HABITANTE | | GRADO DE REALIZACIÓN % | | DIF. ENTRE MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS (2013-2012) | DIF. ENTRE MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS Y AYUNTAM 2013 (EUROS / HAB) | DIF. ENTRE MEDIA Y ALTOS 2013 (GRADO REALIZACIÓN) | |
|---------------------------------|--|-------------|-------------------|------|------------------------|-------|--|---|---|--------|
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | | | | |
| I.- REMUNERACION DE PERSONAL | 41.905.235 | 41.308.994 | 277 | 273 | 98,9% | 98,7% | 3.559 | 0,0% | -1 | 0,4% |
| II.- COMPRAS BIENES Y SERVICIOS | 70.544.509 | 50.546.109 | 364 | 460 | 71,5% | 60,5% | -19.998.400 | -28,3% | -31 | -12,7% |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 3.562.145 | 3.882.414 | 30 | 23 | 97,7% | 98,6% | 320.269 | 9,0% | -4 | -6,8% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 16.085.578 | 15.772.703 | 95 | 105 | 48,1% | 50,1% | -282.975 | -1,8% | 9 | -34,5% |
| TOTAL GASTO CORRIENTE | 132.067.267 | 112.110.120 | 755 | 862 | 80,2% | 79,9% | -19.957.447 | -15,1% | -26 | 7,3% |

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

OPERACIONES DE CAPITAL
CUADRO 9

| CAPÍTULOS DE GASTOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS EUROS | | GRADO DE REALIZACIÓN % | | PORCENTAJE SOBRE GASTO TOTAL % | | DIFERENCIA OBL. REC. (2013-2012) | VAR (%) OBL. REC. (2013-2012) |
|-------------------------------------|--------------------------------|------------|------------------------|--------|--------------------------------|-------|----------------------------------|-------------------------------|
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | | |
| VI.- INVERSIONES REALES (A) | 8.376.652 | 5.750.145 | 69,9% | 53,0% | 5,2% | 4,5% | -2.626.507 | -31,4% |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (B) | 5.981.332 | 1.051.415 | 27,2% | 81,5% | 3,7% | 0,8% | -4.929.917 | -82,1% |
| VIII.- VAR. ACTIVOS FINANCIEROS (C) | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% |
| IX.- VAR. PASIVOS FINANCIEROS (D) | 1.4.147.718 | 7.484.305 | 100,0% | 100,0% | 8,8% | 5,9% | -6.963.413 | -47,1% |
| TOTAL GASTO INVERSIÓN (A+B) | 14.257.984 | 6.801.561 | 52,3% | 57,4% | 8,9% | 5,4% | -7.456.423 | -52,3% |
| TOTAL GASTO OP. FINANCIERAS (C+D) | 1.4.147.718 | 7.484.305 | 100,0% | 100,0% | 3,8% | 5,9% | -6.063.413 | -47,1% |
| TOTAL OPERAC. DE CAPITAL (B+D+C+D) | 28.405.702 | 14.285.866 | 76,1% | 79,7% | 17,7% | 11,3% | -14.119.836 | -49,7% |

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

| ENTIDADES | 2012 (EUROS) | 2013 (EUROS) | VARIACIÓN 2013-2012 |
|--|-------------------|--------------------|---------------------|
| REFINANCIACIÓN DEUDA (CAJA CANARIAS) | 31.954.202 | 26.663.774 | -5.290.428 |
| CAJA CANARIAS | 3.725.059 | 2.977.732 | -751.327 |
| BANCO ESPAÑOL DE CREDITO | 1.828.617 | 942.057 | -884.560 |
| BBVA | 524.875 | 270.698 | -254.177 |
| BANCO SANTANDER | 306.519 | 0 | -306.519 |
| PRESTAMOS PLAN PAGO PROVEEDORES | 51.082.996 | 51.082.997 | 1 |
| CAJABANK SA | 10.085.036 | 18.473.737 | 18.473.737 |
| PARTICIPACIÓN DE LOS TRIBUTOS DEL ESTADO | | | |
| TOTAL DEUDA VIVA A L/P | 99.509.304 | 100.410.994 | 10.986.726 |

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

| ENTIDADES | 2012 (EUROS) | 2013 (EUROS) | VARIACIÓN 2013-2012 |
|------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| TOTAL DEUDA VIVA A C/P | 0 | 0 | 0 |

CUADRO 12
EVOLUCIÓN DE LA CARGA FINANCIERA

| CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES | |
|--|--|
| (*) MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS | AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA |
| 2012 | 2013 |
| 15,7% | 13,7% |
| | 8,5% |

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



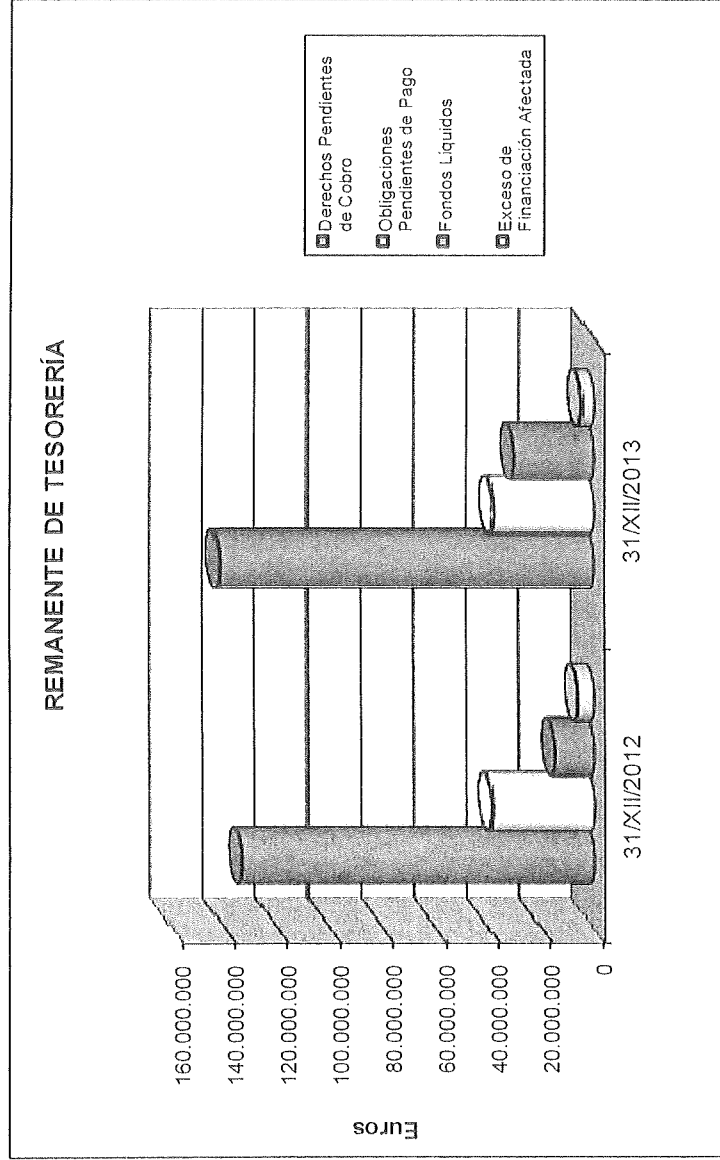
CUADRO 13
EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA

| COMPONENTES | 31/XII/2012 | | | | 31/XII/2013 | | | | DIF REM OFICIAL 2013- 2012 | % DE VARIACIÓN DE LAS MAGNITUDES | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|---------|----------------------------------|---|------------|
| | OFICIAL | DECRETO | LEY 3/1999 | OFICIAL | DECRETO | LEY 3/1999 | OFICIAL | DECRETO | | | LEY 3/1999 |
| | Euros | Euros | Euros | Euros | Euros | Euros | Euros | Euros | | | Euros |
| 1. (+) FONDOS LÍQUIDOS | 15.314.734 | 15.314.734 | 15.314.734 | 30.781.307 | 30.781.307 | 30.781.307 | 15.466.573 | 101,0% | | | |
| 2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO | 133.904.348 | 133.904.348 | 133.904.348 | 142.221.539 | 142.221.539 | 142.221.539 | 8.317.191 | 6,2% | | | |
| - (+) del Presupuesto corriente | 23.234.283 | 23.234.283 | 23.234.283 | 23.063.002 | 23.063.002 | 23.063.002 | -171.281 | -0,7% | | | |
| - (+) del Presupuesto cerrados | 111.888.623 | 111.888.623 | 111.888.623 | 120.215.124 | 120.215.124 | 120.215.124 | 8.328.501 | 7,4% | | | |
| - (+) de operaciones no presupuestadas | 1.213.870 | 1.213.870 | 1.213.870 | 1.369.651 | 1.369.651 | 1.369.651 | 155.781 | 12,8% | | | |
| - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | 2.432.428 | 2.432.428 | 2.432.428 | 2.426.238 | 2.426.238 | 2.426.238 | -6.190 | -0,3% | | | |
| 3. (+) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO | 38.978.072 | 38.978.072 | 38.978.072 | 38.464.313 | 38.464.313 | 38.464.313 | -513.759 | -1,3% | | | |
| - (+) del Presupuesto corriente | 35.820.968 | 35.820.968 | 35.820.968 | 31.292.303 | 31.292.303 | 31.292.303 | -4.528.665 | -12,6% | | | |
| - (+) del Presupuesto cerrados | 913.210 | 913.210 | 913.210 | 5.007.259 | 5.007.259 | 5.007.259 | 4.094.049 | 448,3% | | | |
| - (+) de operaciones no presupuestadas | 3.124.791 | 3.124.791 | 3.124.791 | 3.695.149 | 3.695.149 | 3.695.149 | 570.358 | 18,3% | | | |
| --- Operaciones de Tesorería | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% | | | |
| - (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva | 880.897 | 880.897 | 880.897 | 1.530.397 | 1.530.397 | 1.530.397 | 649.500 | 73,7% | | | |
| I. Remanente de tesorería total (1+2-3) | 110.241.010 | 110.241.010 | 110.241.010 | 134.538.532 | 134.538.532 | 134.538.532 | 24.297.522 | 22,0% | | | |
| II. Saldos de dudoso cobro | 73.581.594 | 70.092.150 | 71.024.132 | 89.520.764 | 74.518.975 | 75.702.220 | 15.939.170 | 21,7% | | | |
| III. Exceso de financiación afectada | 5.939.777 | 5.939.777 | 5.939.777 | 4.885.906 | 4.885.906 | 4.885.906 | -1.053.871 | -17,7% | | | |
| IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III) | 30.719.639 | 34.209.083 | 33.277.101 | 40.131.863 | 55.133.651 | 53.950.406 | 9.412.224 | 30,6% | | | |
| Deuda a Corto Plazo | 44.917.849 | 44.917.849 | 44.917.849 | 43.350.219 | 43.350.219 | 43.350.219 | | | | | |

(*) 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 establecieron 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 Presupuestadas, se ha desglosado la cantidad correspondiente a Operaciones de Tesorería.

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



2.- GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO 2013

- Líneas básicas y objetivos previstos en el 2013.

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

- ✓ Mantener los actuales niveles de generación de superávit presupuestarios.
- ✓ Consolidar la actual capacidad de captar recursos tributarios.
- ✓ Conseguir la contención efectiva de los gastos presupuestarios.
- ✓ Mejorar en lo posible la gestión financiera, consolidando el remanente de tesorería y aplicando recursos a la amortización de la deuda.

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 2013, en el que se pone de manifiesto las magnitudes del ahorro bruto y neto por diferencia entre los ingresos corrientes y los gastos de la misma naturaleza, teniéndose en cuenta respecto a la obtención del ahorro neto los gastos por amortización de deuda, el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna mejoró las previsiones de generación de ahorro previsto. Así, el ahorro bruto se situó en 21.605 miles de euros, frente a una previsión de 20.890 miles de euros y el ahorro neto se situó en 14.121 miles de euros, superando las previsiones en 6.404 miles de euros ya que la previsión que se había establecido en el escenario económico realizado en el 2012 para el 2013 era de 7.717 miles de euros.

La obtención de estos resultados se debe a un decremento sobre las previsiones de ingresos corrientes de 217 miles de euros frente a un decremento del gasto corriente sobre sus previsiones que se cuantificó en 932 miles de euros, un 0,8% por debajo de la previsión. Por otro lado, las amortizaciones realizadas sobre la deuda financiera y las previstas se desviaron en menos 5.689 miles de euros.

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 2013, desprendiéndose de sus resultados la siguiente evolución:

- Gastos de Personal han crecido en 2,1 puntos porcentuales respecto a su previsión.
- Gastos por Compra de Bienes y Servicios disminuyeron en 4,4 puntos porcentuales.
- Transferencias Corrientes aumentaron en 5,5 puntos porcentuales.

Estas variaciones suponen una desviación global de -0,6 puntos porcentuales, lo que en términos reales se cifra en -623 miles de euros, cumpliendo con las previsiones que sobre estos gastos se habían realizado en el escenario económico realizado en 2012 para 2013.

- **Medidas sobre inversión y endeudamiento.**

El conjunto de actuaciones encaminadas a la instalación, mejora y renovación de las infraestructuras municipales y demás inversiones relativas a servicios de competencia del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna a realizar en el ejercicio de 2013 con sujeción a los requisitos, programación y régimen económico financiero y de gestión, preveían en la hipótesis de gasto un programa de inversiones por importe de 6.853 miles de euros, cuya financiación provendría de recursos propios y las transferencias de capital.

Las inversiones reales llevadas a cabo por la Corporación, según detalle de la liquidación de 2013, ascendieron a 5.750 miles de euros, sobre unas previsiones definitivas de 10.673 miles de euros. Este nivel de obligaciones reconocidas se encuentra próximo a las previsiones realizadas en el escenario económico planteado en 2012 para 2013 de este tipo de gastos. La financiación de las inversiones reales se llevó a cabo mediante el Ahorro Neto, las Transferencias de Capital y la formalización de nuevos endeudamientos que por importe de 18.469 miles de euros que no se habían previsto en la hipótesis de ingresos para 2013.

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

De la comprobación de la auditoría de gestión del ejercicio 2012 se desprende que la entidad debía aplicar el 50% del Fondo Canario de Financiación Municipal del ejercicio 2013 a saneamiento.

La entidad según la certificación expedida por el Interventor que acompaña a la documentación señalada en la Orden 1078 de 11 de marzo de 2014 manifiesta que el 50% del Fondo Canario de Financiación Municipal del ejercicio 2013 se destinó a saneamiento.

Respecto al destino del Fondo Canario de Financiación Municipal de aquellos Ayuntamientos que hayan alcanzado la totalidad de los Indicadores de Saneamiento Económico Financiero, la Disposición Adicional Trigésimo Octava de la Ley 10/2012, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2013, establece que los municipios canarios podrán destinar hasta el 90% de los recursos económicos a que se refiere el apartado a) del artículo 1.1 de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal, a ayudas de emergencia social. Por tanto, aquellos Ayuntamientos que cumplan con la totalidad de los Indicadores de Saneamiento Económico Financiero, podrán destinar del 50% de Inversión, hasta el 90% a ayudas de emergencia social.

No obstante lo anterior, la Ley 3/2013, de 30 de julio, de Medidas aplicables al destino del Fondo Canario de Financiación Municipal, durante 2013, prevé que conforme a las auditorías a 31 de diciembre de 2012, cuando se cumplan los indicadores de saneamiento económico financiero previstos en la Ley 3/1999, de 4 de febrero, a excepción del indicador de ahorro neto, pueda destinarse la parte del Fondo de 2013, correspondiente a saneamiento, por este orden, a:

1º Cancelación de la deuda con proveedores a 31 de diciembre de 2012, salvo que la corporación acredite que tal deuda se encuentre acogida a mecanismos de financiación de pagos a proveedores establecidos por el Estado en desarrollo de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

2º Inversión o ayudas de emergencia social hasta el 90 por 100 del crédito de saneamiento.

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

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

El cuadro diseñado para llevar a cabo el “Calendario de pagos” previsto por la Corporación para el ejercicio 2013, se basaba en la generación de recursos por cobros de ejercicios cerrados que ascendían a 29.789 miles de euros, que junto al resultado positivo del ejercicio corriente generaría unos recursos de 32.371 miles de euros, debiendo con ellos cancelarse deudas con proveedores por 27.551 miles de euros, así como atender a los gastos con financiación afectada por importe de 5.940 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 12.121 miles de euros, 17.668 miles de euros menos de lo estimado.
- Los fondos líquidos han aumentado en 15.467 miles de euros.
- Las obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados han disminuido en 31.725 miles de euros, 4.175 miles de euros más de lo previsto.
- Se ha generado un superávit en términos de caja que alcanza los 35.312 miles de euros.
- Los acreedores por operaciones no presupuestarias aumentaron en 570 miles de euros.
- Se ha producido un incremento de pagos pendientes por importe de 649 miles de euros.

- **Objetivo de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Regla de Gasto.**

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.

En tanto que las entidades locales no elaboran de forma individual los estados y magnitudes de Contabilidad Nacional, no queda más remedio que partir de la información presupuestaria para medir la estabilidad presupuestaria. En ese sentido, existe cierta aproximación entre el denominado déficit/superávit de financiación del SEC y el superávit/déficit de las operaciones no financieras, obtenido como diferencia entre ingresos y gastos de los capítulos I a VII respectivamente.

Aunque hay que ser conscientes de que se trata de una aproximación, ya que entre los criterios presupuestarios y los de Contabilidad Nacional aparecen algunas divergencias que son preciso tener en cuenta.

Además, no se han realizado ajustes ni consolidación de la entidad y sus entes dependientes por no disponer de información suficiente.

El Boletín Oficial de las Cortes Generales (Senado) de fecha 25 de julio de 2012, aprobó el objetivo de Estabilidad Presupuestaria para el trienio 2013-2015 estableciéndose una situación de equilibrio para todo el periodo señalado.

Por tanto, se ha procedido a determinar, con las limitaciones antes indicadas, si existe estabilidad presupuestaria en el ejercicio 2013, dando como resultado la diferencia entre los capítulos I a VII de ingresos y gastos un importe de 16.098 miles de euros, lo que pone de manifiesto la existencia de superávit no financiero.

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.

Respecto a este punto señalar que no se ha realizado el cálculo que supone la deuda de la Corporación sobre el total del porcentaje establecido para las Entidades Locales y que se ha fijado en el acuerdo publicado en el Boletín Oficial de las Cortes Generales (Senado) de fecha 25 de julio de 2012.



EQUILIBRIO LEY ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

| CAPÍTULOS DE INGRESOS | DCHOS. LIQUID. | |
|--|----------------|-------------|
| | 2012 | 2013 |
| I.- IMPUESTOS DIRECTOS | 54.859.480 | 54.418.573 |
| II.- IMPUESTOS INDIRECTOS | 15.275.193 | 16.606.957 |
| III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 17.662.654 | 18.982.207 |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 40.682.026 | 42.780.625 |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 833.527 | 926.628 |
| VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 0 | 0 |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 4.479.900 | 1.294.588 |
| TOTAL OPERACIONES CAP. (I / VII) | 133.792.780 | 135.009.577 |

| CAPÍTULOS DE GASTOS | OBLIG. RECONOCIDAS | |
|------------------------------------|--------------------|-------------|
| | 2012 | 2013 |
| I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 41.905.235 | 41.908.884 |
| II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 70.544.509 | 50.546.109 |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 3.562.145 | 3.882.414 |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 16.055.678 | 15.772.703 |
| VI.- INVERSIONES REALES | 8.376.652 | 5.750.145 |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 5.881.332 | 1.051.415 |
| TOTAL OPERACIONES CAP.(I / VII) | 146.325.551 | 118.911.680 |

| | | |
|---|-------------|------------|
| SUPERÁVIT / DÉFICIT NO FINANCIERO (IV/II) | -12.532.771 | 16.097.897 |
|---|-------------|------------|

- **Valoración final.**

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

Por un lado y referido a la capacidad de generar ahorro neto, el Ayuntamiento de La Laguna mejoró en 6.404 miles de euros las previsiones realizadas sobre lo previsto en el escenario económico planteado en 2012 para 2013.

Respecto a las inversiones efectuadas, éstas no superaron a las previsiones realizadas. La financiación de las inversiones reales se llevó a cabo mediante el Ahorro Neto, las Transferencias de Capital y la formalización de nuevos endeudamientos que por importe de 18.469 miles de euros que no se habían previsto en la hipótesis de ingresos para 2013.

Por último indicar que, según se puede apreciar en el cuadro de "Evolución de Ratios de Salud Financiera", los resultados obtenidos son mejores a los previstos, salvo en el indicador de Endeudamiento a largo plazo. Así el Ahorro Neto, mejora en 4,2 puntos porcentuales sobre su previsión, pues la misma los situaba en el -2,7% de los ingresos corrientes y la realidad lo situó en un 1,5% sobre los mencionados ingresos. Lo mismo ocurrió con el Remanente de Tesorería que se desvió en 14,4 puntos porcentuales. Por último el Endeudamiento a largo plazo, presenta una evolución negativa respecto a su previsión al aumentar en 13,0 puntos porcentuales sobre su previsión.



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

MEDIDAS SOBRE GASTOS CORRIENTES

| CAPÍTULOS DE GASTO | 2013 | | PREV. 2013 | | DESVIACIÓN | |
|--------------------------------------|-------------|-------|-------------|---|------------|---|
| | EUROS | % | EUROS | % | EUROS | % |
| CAP. I.- GASTOS DE PERSONAL | 41.908.894 | 2,1% | 41.051.570 | | 857.324 | |
| CAP. II.- COMPRAS BIENES Y SERVICIOS | 50.546.109 | -4,4% | 52.845.475 | | -2.299.366 | |
| CAP. IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 15.772.703 | 5,5% | 14.953.810 | | 818.893 | |
| GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO | 108.227.706 | -0,6% | 108.850.855 | | -623.149 | |

MEDIDAS SOBRE GASTOS Y ENDEUDAMIENTO

| CONCEPTOS | 2013 | | PREV. 2013 | | DESVIACIÓN | |
|---|-------------|--------|-------------|---|------------|-------|
| | EUROS | % | EUROS | % | EUROS | % |
| 1.- INGRESOS CORRIENTES (I / V) | 133.714.989 | | 133.931.602 | | -216.612 | -0,2% |
| 2.- GASTOS CORRIENTES (I / IV) | 112.110.120 | | 113.041.912 | | -931.792 | -0,8% |
| 3.- AHORRO BRUTO (1 - 2) | 21.604.870 | 3,4% | 20.889.690 | | 715.180 | |
| 4.- AMORTIZAC. DEUDA FINANCIERA | 7.484.305 | -43,2% | 13.172.960 | | -5.688.675 | |
| 5.- AHORRO NETO (3 - 4) | 14.120.565 | 83,0% | 7.716.710 | | 6.403.855 | |
| 6.- INGRESOS CAPITAL (VI, VII, VIII, C.E) | 1.294.588 | -53,8% | 2.600.040 | | -1.505.452 | |
| 7.- ENDEUDAMIENTO A L/P (IX, II) | 18.469.201 | | 0 | | 18.469.201 | |
| 8.- GASTOS DE CAPITAL (VI, VII, VIII) | 6.801.561 | -14,3% | 7.934.561 | | -1.133.000 | |
| 9.- OTROS CAPITALS (IX) | 0 | | 0 | | 0 | |
| 10.- SUPERÁVIT / DÉFICIT | 27.082.793 | 948,8% | 2.582.189 | | 24.500.604 | |

DESTINO 50% FONDO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2013

| CARÁCTER TRANSFERENCIA | 2013 | | PREV. 2013 | |
|--|-----------|---|------------|---|
| | EUROS | % | EUROS | % |
| DESTINO DEL 50 % DEL FONDO A SANEAMIENTO | 6.154.580 | | 5.544.719 | |



GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS RECOMENDADAS
CALENDARIO DE PAGOS

| CONCEPTOS | RTDO. | PREVIS. | DESVIACIÓN (Euros) | DESVIACIÓN % | EJECUCIÓN | |
|-----------------------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------|-----------|----|
| | REAL 2013 (Euros) | 2013 (Euros) | | | SI | NO |
| DERECHOS PENDIENTES DE COBRO | 12.120.866 | 29.788.816 | -17.667.950 | -59,3% | | X |
| INCREMENTO ACREEDORES NO PRESUP. | 570.358 | | 570.358 | | | |
| RECURSOS DEL EJERCICIO CORRIENTE | 35.312.094 | 2.582.189 | 32.729.905 | 1267,5% | X | |
| TOTAL ORIGEN DE FONDOS | 48.003.318 | 32.371.005 | 15.632.314 | 48,3% | | |
| OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO | 31.725.274 | 27.550.634 | 4.174.641 | 15,2% | X | |
| INCREMENTO FONDOS LIQUIDOS | 15.466.573 | | 15.466.573 | | | |
| INCREMENTO DEUDORES NO PRESUP. | 155.781 | | 155.781 | | | |
| DISMINUCIÓN COBROS PENDIENTES | 6.190 | | 6.190 | | | |
| INCREMENTO PAGOS PENDIENTES | 649.500 | | 649.500 | | | |
| EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA | | 5.939.777 | -5.939.777 | -100,0% | | |
| TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS | 48.003.318 | 33.490.411 | 14.512.907 | 43,3% | | |

EVOLUCIÓN DE LOS RATIOS DE SALUD FINANCIERA

| RATIOS EN % SOBRE INGRESOS CORRIENTES RATIOS DECRETO 49 / 1998 | LIQUIDACIÓN | LIQUIDACIÓN | PREV. PLAN | DESVIAC. | EVOLUCIÓN RESP. PREV. | |
|--|-------------|-------------|------------|----------|-----------------------|----------|
| | 2012 | 2013 | 2013 | S/ PREV. | POSITIVA | NEGATIVA |
| AHORRO NETO | -23,6% | 1,5% | -2,7% | 4,2% | X | |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | 84,1% | 82,7% | 69,7% | 13,0% | | X |
| REMANENTE TESORERIA | 28,9% | 45,4% | 30,9% | 14,5% | X | |
| GESTIÓN RECAUDATORIA | 75,2% | 77,1% | | 77,1% | | |
| RATIOS LEY 3 / 1999 | | | | | | |
| AHORRO NETO | -23,6% | 1,5% | -2,7% | 4,2% | X | |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | 84,1% | 82,7% | 69,7% | 13,0% | | X |
| REMANENTE DE TESORERIA | 26,9% | 42,3% | 27,9% | 14,4% | X | |
| GESTION RECAUDATORIA | 75,2% | 77,1% | | 77,1% | | |

3.- ACTUALIZACIÓN DEL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL PERIODO 2014-2017

Como complemento al trabajo de las auditorías de gestión, el Gobierno de Canarias ha considerado necesario incluir en dichos informes 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.

Se trata, sin duda, de aprovechar el flujo de información que se genera en estas auditorías acerca de cada entidad, en beneficio de las propias entidades auditadas ofreciéndoles la visión que en proyecciones económicas a cuatro años se puedan realizar.

3.1. 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 2013 que supongan una necesaria actualización de las previsiones anteriores.

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



3.2. CONTENIDO

El marco de equilibrio económico que se desarrolla a continuación para el periodo 2014 / 2017 persigue los siguientes objetivos:

- ✓ Mantener/Mejorar los actuales niveles de generación de superávit presupuestarios.
- ✓ Consolidar/Mejorar la actual capacidad de captar recursos tributarios.
- ✓ Conseguir la contención efectiva de los gastos presupuestarios.
- ✓ Mejorar en lo posible la gestión financiera, consolidando el remanente de tesorería y aplicando recursos a la amortización de la deuda.

3.2.1. MEDIDAS DIRIGIDAS A FORTALECER LA CAPACIDAD PARA GENERAR AHORRO

A) Ingresos Corrientes

Las previsiones de ingreso que figuran en el "Escenario Económico" que se incluye a continuación, se han realizado a partir de las cifras reflejadas en el Presupuesto del ejercicio 2014, actualizándose en los siguientes ejercicios en función de la evaluación de las figuras tributarias con los detalles informativos que se incluyen en los anexos, así como de la previsible evolución del IPC anual.

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

Los aspectos más destacables son los siguientes:

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

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

-Impuestos Directos:

Los ingresos por el *Impuesto sobre Bienes de Naturaleza Urbana*, para el que está fijado un tipo de gravamen del 0,53%, presentan una previsión inicial para el 2014 de 34.153 miles de euros. La cantidad presupuestada en IBI urbano se encuentra por encima en 3.802 miles euros de los derechos reconocidos del ejercicio y es superior en 11.302 miles de euros a la recaudación neta del ejercicio 2013. En las previsiones del escenario económico para 2014 se ha establecido la misma previsión. Para el resto del periodo se plantea un incremento a razón del 2% para los ejercicios 2015-2017. También se ha tenido en cuenta, como variable de crecimiento, la actualización de los valores catastrales, pudiéndose obtener al final del marco temporal analizado la cifra de 36.243 miles de euros.

Las previsiones del *Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica* que realiza la Corporación para el ejercicio de 2014 se sitúan en 7.413 miles euros, cantidad que supone un incremento respecto a los derechos liquidados en el 2013 de 270 miles de euros. Desde el punto de vista de la recaudación neta se produce un aumento cifrado en 2.020 miles de euros. Teniendo en cuenta las variaciones respecto a los derechos liquidados y la recaudación neta, se establece una previsión para este impuesto cifrada en 7.413 miles de euros.

La consignación del *Impuesto sobre Actividades Económicas* para el 2014, se cuantificó en 8.900 miles de euros, cifrándose la recaudación por este concepto en 2013 en 6.492 miles de euros y los derechos reconocidos en 9.259 miles de euros. En el escenario económico, teniendo en cuenta las variaciones respecto a los derechos liquidados y la recaudación neta, así como al incremento de las unidades contributivas se ha previsto una consignación para el 2014 de 8.900 miles de euros. Para el resto de los ejercicios 2015, 2016 y 2017 se ha presupuestado un incremento a razón del 2%.



Respecto al *Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana*, se establece una previsión para el 2014 de 5.520 miles de euros, cifra que crece en 731 miles de euros si atendemos a los derechos reconocidos en el 2013 y aumenta en 3.313 miles de euros si la comparamos con la recaudación neta. Aplicando un incremento del 2% previsto para los ejercicios 2015, 2016 y 2017, al final del mismo se podría obtener una cifra de 5.858 miles de euros.

-Impuestos Indirectos:

En el *Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras* las previsiones para el ejercicio 2014 ascienden a 1.750 miles de euros, previsión que se sitúa por encima en 1.195 miles de euros de los derechos reconocidos por este concepto en el ejercicio de 2013 y en 1.741 miles de euros por encima de la recaudación neta. La previsión realizada por el escenario económico plantea un mantener la realizada por la Corporación, atendiendo a la variación respecto a los derechos liquidados y la recaudación neta.

Los *ingresos en concepto de Otros* se cifran en 1.482 miles de euros. En el escenario económico se plantea un incremento para el trienio 2015 – 2017 igual al IPC previsto pudiéndose alcanzar al final del mismo unos recursos de 1.521 miles de euros.

En cuanto a los recursos procedentes del *Régimen Económico Fiscal (R.E.F.)*, se cifran en 14.300 miles de euros, planteándose un descenso de un 10% sobre los derechos liquidados en 2013. En el escenario económico, para los ejercicios 2015 a 2017, se diseñan incrementos iguales al IPC previsto pudiendo situarse al final de dicho periodo en 15.175 miles de euros

-Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos:

Dentro de los conceptos que integran el capítulo III, podemos destacar las previsiones que se realizan sobre la *Tasa por Recogida de Residuos Sólidos* que se sitúa en 11.450 miles de euros, cantidad superior en 882 miles de euros respecto a los derechos reconocidos y superior en 4.191 miles de euros si atendemos a la recaudación líquida en el ejercicio 2013. En el escenario económico se plantea como previsión 11.450 miles de euros atendiendo al estado de ejecución de la citada Tasa así como al aumento de unidades contributivas.

Para las previsiones del ejercicio 2014 la Tasa por el artículo 33, presenta una consignación de 3.935 miles de euros, cantidad inferior en 130 miles de euros a los derechos reconocidos en el ejercicio de 2013 y superior en 1.040 miles de euros se atendemos a la recaudación líquida del ejercicio 2013.

Por otro lado, los Otros Ingresos del artículo 39, muestran una consignación de 3.394 miles de euros, cifra superior en 117 miles de euros a los derechos reconocidos en el ejercicio 2013 y superior en 1.056 miles de euros se atendemos a la recaudación líquida del ejercicio 2013.

El resto de ingresos presupuestadas por la Corporación, presentan una previsión de 1.495 miles de euros, teniendo su soporte económico en las respectivas Ordenanzas Fiscales que las regulan. En el escenario económico se plantea para el 2014 la misma consignación, actualizándose durante el periodo 2015 – 2017 dichos importes en el 2%.

Las previsiones para 2014 de ingresos por los capítulos I a III se cifran en 96.557 miles de euros. Las proyecciones hasta el año 2017 colocan dichos ingresos en 102.467 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.

Respecto a los ingresos por transferencias corrientes previstos en el escenario económico, se han llevado a cabo una serie de ajustes, reflejando la realidad de dichos ingresos como consecuencia de la situación económica, con un claro principio de prudencia. Así, respecto a las transferencias por parte del Estado para el ejercicio 2014 se plantea una previsión menor a los derechos liquidados en 2013, esto es, 28.602 miles de euros. Para el resto del periodo 2015-2017, la previsión se realiza aplicando la previsión del IPC, situándose en 2017 en 30.353 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 e Igualdad y para el resto de los años, se plantean crecimientos que atienden a la previsión del IPC, pudiendo alcanzar en este último la cifra de 11.661 miles de euros.

La evaluación de las denominadas Otras Transferencias se realiza de acuerdo con los derechos liquidados en 2013 así como de la información remitida sobre gastos realizados y previsiones sobre Convenios con otras administraciones públicas. De tal forma que ese concepto figura en el escenario económico con una previsión para 2014 de 1.871 miles de euros, pudiendo alcanzar en 2017 los 1.986 miles de euros.

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

HIPÓTESIS DE INGRESOS

| | DER. L.I.Q. | | | PRESUP. | PREVISIONES INGRESOS | | | | | DIF. PREV. 2014- DCHOS 2013 | DIF. PREV. 2014- RECAUDA 2013 | VAR. % PRESUP. - DCHOS | VAR. % PREV. - DCHOS |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| | 2012 | 2013 | 2013 | | 2014 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | | | | |
| 5.- INGR. IMP. CONTRUCC. INSTAL. Y OBRAS | 521.480 | 555.393 | 8.646 | 1.750.000 | 1.750.000 | 1.736.000 | 1.920.700 | 1.667.114 | 1.194.607 | 1.741.354 | 215,1% | 215,1% | |
| 7.- RÉGIMEN ECONÓMICO Y FISCAL | 13.291.291 | 16.007.531 | 16.007.531 | 14.299.714 | 14.299.714 | 14.565.708 | 14.877.422 | 15.174.971 | 1.389.465 | 1.399.465 | 3265,0% | 3155,9% | |
| 8.- OTROS | 1.462.432 | 44.033 | 44.033 | 1.481.698 | 1.433.498 | 1.462.168 | 1.491.411 | 1.521.240 | 876.256 | 1.423.003 | 5,6% | 5,3% | |
| TOTAL INGRESOS CAPÍTULO II = (6 / 3) | 15.275.193 | 16.506.957 | 16.050.209 | 17.531.413 | 17.483.212 | 17.832.876 | 18.189.534 | 18.553.325 | | | | | |
| Nº UNIDADES CONTRIBUTIVAS | | | | | | | | | | | | | |
| TIPO TARIFA MEDIA (Euros año / Unidad Contributiva) | | | | | | | | | | | | | |
| AJUSTES CONTABLES | | | | | | | | | | | | | |
| IMPORTE DEL PADRON (Euros) | | | | | | | | | | | | | |
| INCREMENTO PRECIO MEDIO (%) | | | | | | | | | | | | | |
| 9.- INGRESOS SERVICIO BASURA | 10.437.808 | 10.567.728 | 7.266.543 | 11.450.000 | 11.450.000 | 11.679.000 | 11.912.580 | 12.150.832 | 882.272 | 4.191.457 | 8,3% | 8,3% | |
| NUM. M3 FACTURADOS | | | | | | | | | | | | | |
| PRECIO MEDIO DEL M3 | | | | | | | | | | | | | |
| AJUSTES CONTABLES | | | | | | | | | | | | | |
| IMPORTE DEL PADRON (Euros) | | | | | | | | | | | | | |
| INCREMENTO PRECIO MEDIO (%) | | | | | | | | | | | | | |
| 10.- INGRESOS SUMINISTRO DE AGUA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 11.- TASA ALCANTARILLADO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 12. RESTO ART. 30 | 277.686 | 254.241 | 249.309 | 495.000 | 495.000 | 504.900 | 514.998 | 525.298 | 240.759 | 245.691 | 94,7% | 94,7% | |
| 13.- SERV. PÚBLICOS CARÁCTER SOCIAL (ART. 31) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 14.- LICENCIAS URBANÍSTICAS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 15.- TASAS CÉDULA HABITABILIDAD Y 1º OCUPACIÓN | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 16.- OTROS ART. 32 | 545.645 | 488.622 | 487.977 | 890.000 | 890.000 | 907.800 | 925.956 | 944.475 | 401.378 | 402.023 | 82,1% | 82,1% | |
| 17.- TASAS UTIL. PRIV. APROV. DOMINIO PÚBLICO LOCAL (ART. 33) | 2.736.371 | 4.065.143 | 2.895.164 | 3.935.000 | 3.935.000 | 4.073.700 | 4.093.974 | 4.175.853 | -130.143 | 1.039.836 | -3,2% | -3,2% | |
| 18.- PRECIOS PÚBLICOS (ART. 34) | 6.314 | 0 | 0 | 95.000 | 95.000 | 96.900 | 98.838 | 100.815 | 95.000 | 95.000 | | | |
| 19.- CONTRIBUCIONES ESPECIALES (ART. 35) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 20.- OTROS ART. 39 | 3.647.105 | 3.277.027 | 2.338.315 | 3.394.000 | 3.394.000 | 3.461.880 | 3.531.118 | 3.601.740 | 116.973 | 1.055.665 | 3,6% | 3,6% | |
| 21.- RESTO CAPÍTULO III | 11.725 | 329.446 | 302.478 | 15.000 | 15.000 | 15.300 | 15.606 | 15.918 | -314.446 | -287.478 | -95,4% | -95,4% | |
| TOTAL INGRESOS CAPÍTULO III = (9 / 21) | 17.662.664 | 18.992.207 | 13.531.795 | 20.274.000 | 20.274.000 | 20.679.480 | 21.093.070 | 21.514.531 | 1.291.793 | 5.742.215 | 6,3% | 6,3% | |
| 22.- PARTICIPACIÓN INGRESOS DEL ESTADO | 26.545.922 | 29.011.517 | 29.011.517 | 28.602.260 | 28.602.260 | 29.174.305 | 29.757.791 | 30.352.947 | -409.257 | -409.257 | -1,4% | -1,4% | |
| 23.- OTRAS TRANSFERENCIAS DEL ESTADO | 239.796 | 461.712 | 461.712 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -461.712 | -461.712 | -100,0% | -100,0% | |
| 24.- FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL | 11.048.529 | 12.309.159 | 12.309.159 | 8.317.078 | 10.988.937 | 11.208.674 | 11.432.848 | 11.661.505 | -1.320.263 | -1.320.263 | -32,4% | -10,7% | |
| 25.- TRANSFERENCIAS COMUNIDAD AUTÓNOMA | 1.906.278 | 971.939 | 959.939 | 1.077.008 | 1.077.008 | 1.037.348 | 1.058.095 | 1.079.257 | 45.069 | 57.069 | 4,6% | 4,6% | |
| 26.- TRANSFERENCIAS DEL CABILDO (R. E. F) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 27.- OTRAS TRANSFERENCIAS ENT. LOCALES | 518.797 | 395.165 | -419.165 | 442.259 | 442.259 | 451.104 | 460.126 | 469.329 | 837.414 | 861.414 | -211,9% | -211,9% | |
| 28.- OTROS | 422.704 | 421.451 | 283.565 | 412.000 | 412.000 | 420.240 | 428.645 | 437.218 | -9.451 | 128.435 | -2,2% | -2,2% | |
| TOTAL INGRESOS CAPÍTULO IV (22 / 28) | 40.662.026 | 42.780.625 | 42.606.738 | 38.730.605 | 41.462.424 | 42.291.672 | 43.137.506 | 44.000.266 | -1.318.201 | -1.144.315 | -3,3% | -3,1% | |

B) Gastos Corrientes

Las previsiones para la gestión de los gastos corrientes en el marco previsional, parten de las previsiones de la entidad con las restricciones que se señalan

- **Gastos de personal.**

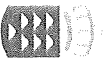
Los créditos iniciales señalados por la entidad para el año 2014 se cuantifican en 41.625 miles de euros, dotación que disminuye respecto a las obligaciones de 2013 en 284 miles de euros, 0,7 puntos porcentuales de disminución.

Teniendo en cuenta las cantidades anteriormente citadas, las proyecciones de los años 2015 a 2017 se mantienen constantes a lo largo del escenario. Si esto se llevase a cabo al final del periodo analizado el gasto de personal podría ascender a 41.625 miles de euros, cifra que representaría un 28,9% del total del presupuesto para el ejercicio 2017. Todos los incrementos por encima de estas previsiones, deberían tener su cobertura presupuestaria mediante modificaciones de crédito, como consecuencia de Acuerdos y Convenios que garanticen su financiación, que el Ayuntamiento formalice con otros organismos públicos o privados y siempre que su aportación al mismo no provoque desequilibrios presupuestarios.

- **Compras de bienes y servicios.**

Respecto a este capítulo de gastos habría que señalar que, en la medida que los ingresos corrientes se encuentran en franco retroceso, éstos deberían someterse a una política de ahorro que minorase la incidencia de la caída de los ingresos mencionados, intentando mantener la eficacia y eficiencia de los servicios a los que están asignados.

Las previsiones de la Entidad para el ejercicio de 2014, se cuantifican en 57.302 miles de euros, importe superior a las obligaciones reconocidas en el 2013 en 13,4 puntos porcentuales. Otro dato a tener en cuenta, es que al igual que los gastos del capítulo I, intervienen directamente en la cuantificación del Ahorro Neto. Desde estas consideraciones se ha modificado la previsión de la Corporación respecto a 2014.



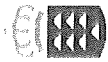
El escenario económico previsto para el resto del periodo pasa por un crecimiento del 2% para los ejercicios 2015-2017, criterio que viene justificado para mantener durante el cuatrienio analizado el equilibrio presupuestario entre los gastos e ingresos de naturaleza corriente, así como para mejorar o no empeorar el ratio del Ahorro Neto, pudiéndose alcanzar la cifra de 55.249 miles de euros en el 2017, representando un 38,4% respecto al presupuesto total 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.

Las Transferencias Corrientes previstas en 2014, se sitúan en una línea ascendente respecto a las obligaciones reconocidas en el 2013. Para este ejercicio se prevé un gasto de 17.292 miles de euros, situándose dicha previsión por encima en 9,6 puntos porcentuales respecto a las obligaciones reconocidas en 2013. Esta previsión al alza, representa desde la perspectiva del escenario económico una decisión no adecuada, variando la tendencia de este tipo gastos, que en el 2013 supusieron el 1,8% de decremento respecto a las obligaciones reconocidas en el 2012 y atendiendo también a la incidencia que tiene en la obtención del ratio de ahorro neto. Desde estas consideraciones se ha mantenido la previsión de la Corporación respecto a 2014.

En la hipótesis de gastos realizada, el crecimiento de este capítulo se establece en el 2% para los ejercicios 2015-2017, en cuanto a los créditos no vinculados con emergencia social. Respecto a estos últimos, las proyecciones realizadas se sitúan muy por encima del criterio del IPC atendiendo a las consideraciones expuestas y que pone de manifiesto la Corporación. Así, el importe global previsto asciende a 18.501 miles de euros, importe que representaría un 12,9% del previsible presupuesto de gastos del 2017.



HIPÓTESIS DE GASTOS

| | OBLIG.REC. | | OBLIG.REC. | | PAGOS LIQ. | | PRESUP. | | PREVISIONES DE GASTOS | | | DIF. PREVI. 2014- | | VAR. % | | |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------|------------|------------|-------------------|------------|------------|------------------|----------------|
| | 2012 | 2013 | 2013 | 2014 | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | OBLIG 2013 | PAGOS 2013 | PRESUP. - OBLIG. | PREVI. - PAGOS |
| CAPITULO I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 41.905.235 | 41.908.894 | 41.370.317 | 41.825.252 | 41.825.252 | 41.825.252 | 41.825.252 | 41.825.252 | 41.825.252 | 41.825.252 | 41.825.252 | 254.935 | -283.642 | 254.935 | -0,7% | -0,7% |
| Emergencia Social | | | | 2.362.950 | 2.362.950 | 2.362.950 | 2.362.950 | 2.362.950 | 2.362.950 | 2.362.950 | 2.362.950 | 2.362.950 | 2.362.950 | 2.362.950 | | |
| Otras transferencias | | | | 14.928.899 | 15.227.477 | 15.842.667 | 15.842.667 | 15.842.667 | 15.842.667 | 15.842.667 | 15.842.667 | 14.928.899 | 14.928.899 | 14.928.899 | | |
| CAPITULO IV.- TRANSF. CORRIENTES (Euros) | 16.065.678 | 15.772.703 | 7.908.714 | 17.291.850 | 17.884.946 | 18.087.794 | 18.500.655 | 17.291.850 | 17.884.946 | 18.087.794 | 18.500.655 | 9.383.136 | 1.519.147 | 9.383.136 | 9,8% | 9,8% |
| CAPITULO VI.- INVERSIONES REALES (Euros) | 8.376.652 | 5.790.145 | 3.049.245 | 5.556.157 | 6.667.966 | 7.000.000 | 8.115.656 | 5.556.157 | 6.667.966 | 7.000.000 | 8.115.656 | 2.506.912 | -193.988 | 2.506.912 | -3,4% | -3,4% |
| CAPITULO VII.- TRANSF. CAPITAL (Euros) | 5.881.332 | 1.051.415 | 867.328 | 2.569.590 | 2.620.982 | 2.873.402 | 2.726.870 | 2.569.590 | 2.620.982 | 2.873.402 | 2.726.870 | 1.712.262 | 1.518.175 | 1.712.262 | 144,4% | 144,4% |

• **Carga financiera.**

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

La carga financiera del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna (Capítulos III y IX de la estructura presupuestaria de gastos) tiene una previsión inicial en el ejercicio 2014 de 14.617 miles de euros, no teniendo intención la Corporación de concertar nuevo endeudamiento durante el año 2014.

Las previsiones realizadas en la hipótesis de gastos se ajustan a las consignadas por la Entidad para el 2014. Así, los intereses y las amortizaciones previstas responden en su cuantificación a las previsiones de vencimientos anuales de la deuda viva según el tipo de interés vigente de los préstamos concertados. Según esto, los intereses se cuantifican en la hipótesis de gastos en 5.191 miles de euros y las amortizaciones en 9.426 miles de euros. La carga financiera se sitúa para el final del periodo analizado en 17.661 miles de euros cantidad que representa un 12,3% del total del previsible presupuesto de 2017.

El nivel de carga financiera respecto a los ingresos corrientes de sitúa para el 2014 en el 10,5%, evolucionando al alza para situarse en el 2017 en el 12,0% de los mencionados ingresos.



CÁLCULO DE LA DEUDA FINANCIERA A CORTO PLAZO

| | LIQUID. | | | PREVISIONES | | |
|---|---------|------|------|-------------|------|------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| 1.- SALDO DE CRÉDITOS TESORERÍA (A 1/1) | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.- DEVOLUCIÓN DE OPERACIONES TESORERÍA | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.- DISPOSICIÓN DEUDA NUEVA | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.- DEVOLUCIÓN DEUDA NUEVA | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.- SALDO TOTAL A 31/XI | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.- TIPO MEDIO INTERÉS OP. TESORERÍA | | | | | | |
| 7.- INTERESES DEUDA MEDIA TESORERÍA | | | | | | |

CÁLCULO DE LA DEUDA FINANCIERA A LARGO PLAZO

| | LIQUID. | | | PREVISIONES | | |
|--|------------|------------|-------------|-------------|------------|------------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| I.- DEUDA SUSCRITA | | | 100.409.164 | 90.983.150 | 79.874.863 | 66.404.198 |
| 8.- SALDO PRESTAMOS A LARGO PLAZO (A 1/1) | 64.212.205 | 99.509.304 | | | | |
| 9.- DEUDA ADICIONAL DIRECTA | 51.082.997 | 18.469.201 | | | | |
| 10.- AMORTIZACIÓN DEUDA DIRECTA A L/P | 14.149.547 | 7.484.305 | 9.426.014 | 11.108.287 | 13.470.665 | 13.406.960 |
| 11.- INTERESES DEUDA DIRECTA A L/P | 2.563.237 | 3.569.770 | 4.791.003 | 4.346.978 | 4.106.826 | 3.939.474 |
| 12.- ANUALIDAD DEUDA DIRECTA | 16.712.784 | 11.054.075 | 14.217.017 | 15.455.265 | 17.577.491 | 17.346.334 |
| 13.- DEUDA PARTICIPACIÓN INGRESOS DEL ESTADO | | | | | | |
| 14.- DEVOLUCIÓN DEUDA PARTICIPACIÓN INGRESOS DEL ESTADO | 1.636.351 | | | | | |
| 15.- AJUSTE A LA BAJA SALDO 2012 DEUDA PTE AÑO 2008 Y 2009 | | | | | | |
| 16.- DEUDA ADICIONAL CABILDO | | | | | | |
| 17.- AMORTIZACIÓN DEUDA CABILDO | | | | | | |
| 18.- INTERESES DEUDA CABILDO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19.- ANUALIDAD DEUDA CABILDO | | | | | | |
| 20.- OTROS GASTOS FINANCIEROS | | 312.644 | 400.000 | 315.000 | 315.000 | 315.000 |

II.- DEUDA A SUSCRIBIR

| | LIQUID. | LIQUID. | PREVISIONES |
|---|---------|---------|-------------|
| | 2012 | 2013 | 2014 |
| 21.- NECESIDADES ENDEUDAMIENTO (NUEVOS PRESTAMOS) | | | 0 |
| 22.- REAL DECRETO 4/2012/REAL DECRETO 7/2012 FFPP | | | 0 |
| TIPO INTERÉS | | | 0 |
| PLAZO | | | 0 |
| CUOTA ANUAL | | | 0 |
| 23.- TOTAL AMORTIZACIONES NUEVA DEUDA | | | 0 |
| 24.- TOTAL INTERESES NUEVA DEUDA | | | 0 |
| 25.- SALDO VIVO NUEVA DEUDA L/P (31/ X(1)) | | | 0 |

III.- DEUDA SUSCRITA Y A SUSCRIBIR (A 31 / XII)

| | | | | | | |
|--|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 26.- TOTAL AMORTIZACIONES = (10+17+23) | 14.149.547 | 7.484.305 | 9.426.014 | 11.108.287 | 13.470.665 | 13.406.960 |
| 27.- TOTAL INTERESES = (7+11+18+20+24) | 2.563.237 | 3.882.414 | 5.191.003 | 4.661.978 | 4.421.826 | 4.254.474 |
| 28.- TOTAL CARGA FINANCIERA = (26+27) | 16.712.784 | 11.366.719 | 14.617.017 | 15.770.265 | 17.892.491 | 17.661.334 |
| 29.- TOTAL SALDO VIVO DEUDA L / P (A 31 / XII) | 99.509.304 | 100.409.164 | 90.983.150 | 79.874.863 | 66.404.198 | 52.987.338 |
| CARGA FINANCIERA/PREVISIONES INICIALES GASTOS | | | 10,9% | 11,5% | 12,6% | 12,3% |
| INGRESOS CORRIENTES | | | 138.813.000 | 141.480.012 | 144.295.612 | 147.167.525 |
| CARGA FINANCIERA | | | 14.817.017 | 15.770.265 | 17.892.491 | 17.661.334 |
| CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES | | | 10,5% | 11,1% | 12,4% | 12,0% |



3.2.2. MEDIDAS SOBRE INVERSIONES Y ENDEUDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO

Las previsiones que se realizan se derivan de las contestaciones señaladas por la entidad en el Cuestionario remitido al efecto y se han realizado en función de las hipótesis establecidas y medidas descritas anteriormente, manteniendo como salvedad lo señalado en el párrafo anterior, por lo que sería conveniente que el importe global de los proyectos de inversión en el período 2014 /2017 se mantuviera en los límites propuestos.

Las previsiones realizadas en el escenario económico realizado en 2013 para 2014 ascienden a 8.126 miles de euros, manteniéndose respecto a la prevista inicialmente por la Corporación. Dicho gasto está financiado por las Transferencias de Capital y el Ahorro Neto. Para el período 2015 – 2017 se plantea un nivel de inversión de 29.805 miles de euros, cuya fuente de financiación será las Transferencia de Capital y con 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, 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, se modifica de tal forma que Las Entidades Locales y sus entidades dependientes clasificadas en el sector Administraciones Públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas, que liquiden el ejercicio inmediato anterior con ahorro neto positivo, calculado en la forma que establece el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 por ciento de los ingresos corrientes liquidados o devengados según las cifras deducidas de los estados contables consolidados con sujeción, en su caso, al Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y a la Normativa de Estabilidad Presupuestaria.

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

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

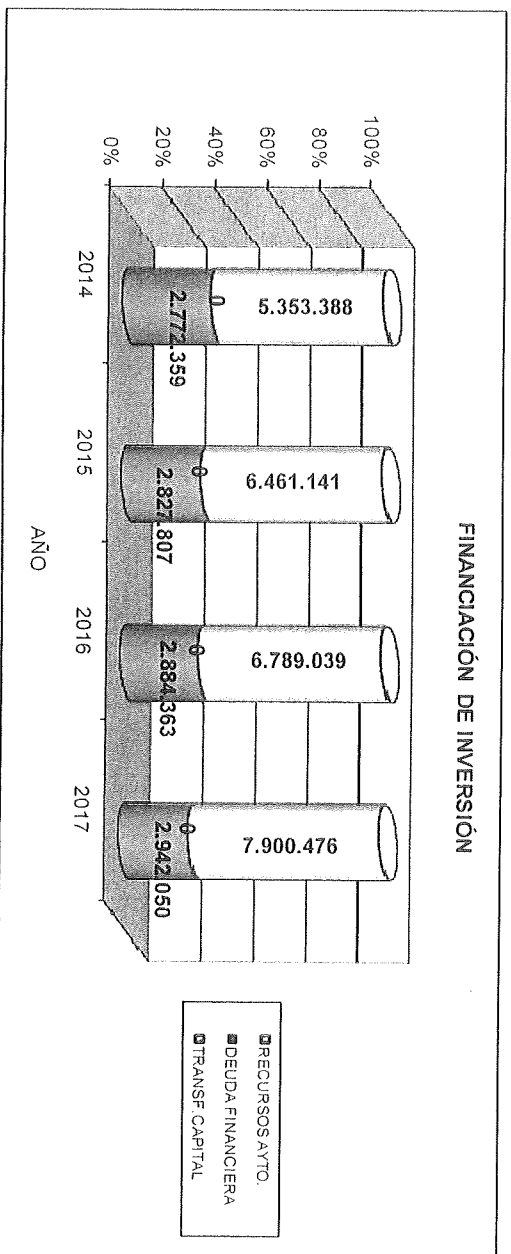
Como excepción a lo anterior, es de aplicación durante el ejercicio 2014 la Disposición Adicional 74ª de la Ley 22/2013 de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2014, bajo el título "Refinanciación de operaciones de crédito y régimen de endeudamiento aplicable a entidades dependientes o vinculadas a entidades locales".

PREVISIÓN SOBRE INVERSIONES Y SU COBERTURA

| AÑO | INVERSIONES (EUROS) (*) | COBERTURA FINANCIERA (Euros) | | | | C.E. Y OTROS (**) | DEUDA FINANCIERA |
|-------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------|---|----------------------|---------------------|
| | | TRANSFER. CAPITAL | ENAJENACIÓN INVERSIONES | AHORRO NETO | | | |
| 2014 | 8.125.747 | 2.772.359 | | 5.353.388 | | | |
| 2015 | 9.288.947 | 2.827.807 | | 6.461.141 | | | |
| 2016 | 9.673.402 | 2.884.363 | | 6.789.039 | | | |
| 2017 | 10.842.526 | 2.942.050 | | 7.900.476 | | | |
| TOTAL | 37.930.622 | 11.426.578 | 0 | 26.504.044 | 0 | 0 | |

(*) Obligaciones a reconocer por Capítulo VI, VII

(**) Contribuciones Especiales



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

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

3.2.3. MEDIDAS RELATIVAS A LA 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 2014 a 2017.

- ✓ El saldo neto pendiente de cobro, consolidando las provisiones de insolvencias calculadas según los criterios de la Ley 3/1999 no podrán ser recuperados en el periodo analizado.
- ✓ 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 2014-2017. Además resulta pendiente los saldos de acreedores por operaciones no presupuestarias que corresponden a los saldos de Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, seguridad social, etc. que la propia ejecución del presupuesto genera al finalizar cada ejercicio económico.
- ✓ El remanente de tesorería obtenido a 31.12.2013 en función a los criterios de la Ley 3/1999, se situó en posiciones positivas respecto a los ingresos corrientes cifrándose en 53.950 miles de euros. Durante el 2014 lograría obtener un remanente cifrado en 62.167 miles de euros, pudiendo alcanzar en 2017 los 80.968 miles de euros.

En general, si la previsión que se señala en el marco de equilibrio para los próximos ejercicios se cumpliera, las finanzas de la entidad no se verán comprometidas, manteniéndose los niveles de remanente de tesorería en valores elevados durante todo el periodo analizado.



CALENDARIO PARA LA DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA A CORTO PLAZO A 1 / 1 / 2014

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

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

| LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTO (LEY 3/1999) | A 1 / 1 / 2014 |
|--|----------------|
| EXISTENCIAS EN CAJA | 30.781.307 |
| DERECHOS PTES. COBRO TOTALES | 143.278.128 |
| PROVISIÓN INSOLVENCIAS | 75.702.220 |
| SALDO NETO DE DERECHOS PTES. DE COBRO | 67.575.906 |
| DEUDORES POR OP. NO PRESUPUESTARIAS | 1.369.651 |
| COBROS REALIZADOS PENDIENTE DE APLICACIÓN DEFINITIVA | 2.426.238 |
| RECURSOS DISPONIBLES | 97.300.626 |
| OPERACIONES DE TESORERÍA | 0 |
| OBLIGACIONES PTES. PAGO TOTALES | 36.299.561 |
| ACREEDORES POR OP. NO PRESUPUESTARIAS | 3.695.149 |
| EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA | 4.885.906 |
| PAGOS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEFINITIVA | 1.530.397 |
| DEUDA A CORTO PLAZO | 43.350.219 |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 53.950.406 |
| DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 2.167.127,61 |
| DEUDA A CORTO Y DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 45.517.346,76 |

ORIGEN INGRESOS

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------|------------|------------|-----------|
| 10.136.386 | 10.500.000 | 10.500.000 | |
| 7.863.001 | 6.834.667 | 5.735.220 | 6.230.665 |
| 17.999.387 | 17.334.667 | 16.235.220 | 6.230.665 |

APLICACIÓN FONDOS

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------|------------|-----------|-----------|
| 541.782 | 541.782 | 1.083.564 | |
| 2.442.953 | 2.442.953 | | |
| 15.000.000 | 14.800.000 | 6.499.561 | |
| 17.984.735 | 17.242.953 | 6.499.561 | 0 |
| 14.652 | 91.714 | 9.735.659 | 6.230.665 |

SALDOS PENDIENTES A 31/1/12

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------|------------|------------|------------|
| 30.795.959 | 30.887.673 | 40.623.332 | 46.853.997 |
| 57.439.520 | 46.939.520 | 36.439.520 | 36.439.520 |
| 1.369.651 | 1.369.651 | 1.369.651 | 1.369.651 |
| 89.605.130 | 79.196.845 | 78.432.503 | 84.663.168 |
| 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21.299.561 | 6.499.561 | 0 | 0 |
| 3.695.149 | 3.695.149 | 3.695.149 | 3.695.149 |
| 2.442.953 | 0 | 0 | 0 |
| 27.437.663 | 10.194.710 | 3.695.149 | 3.695.149 |
| 62.167.467 | 69.002.134 | 74.737.354 | 80.968.019 |
| 1.625.346 | 1.083.564 | 0 | 0 |
| 29.083.009 | 11.278.274 | 3.695.149 | 3.695.149 |

3.3. SITUACIÓN FUTURA

La previsión de evolución de los indicadores de saneamiento económico-financiero, según los criterios señalados en la Ley del Fondo para los ejercicios 2014 / 2017, según las hipótesis de partida anteriormente enunciadas, es la siguiente:

- **Ahorro neto:** crecerá en el 2014 respecto al obtenido en el 2013 en 0,3 puntos porcentuales, aunque el objetivo sobre este ratio no se vería cumplido. Esta situación de incumplimiento se mantendrá durante todo el período analizado.
- **Endeudamiento:** se situaría en el 2014 en un 71,2% porcentaje por encima del límite establecido para esta magnitud. Su evolución durante el período 2015-2017 pasaría desde un 61,3% a un 39,1% del 2017.
- **Remanente de tesorería:** se situará durante el período analizado en un nivel elevado respecto a los ingresos corrientes, pudiendo alcanzar en el 2014 el 46,6%, manteniéndose en porcentajes positivos durante el período analizado, porcentajes superiores a los exigido en la Ley 3/1999 del Fondo Canario de Financiación Municipal.

La valoración final que podría realizarse respecto del Marco de Equilibrio es que el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna tendrá problemas para cumplir con el indicador de Ahorro Neto señalado en la Ley 3/1999, en el período 2014-2017, también tendrá problemas para cumplir con el indicador de Endeudamiento a largo plazo en el ejercicio 2014, aunque lo cumplirá a partir del 2015. El Remanente de Tesorería obtiene valores superiores a los niveles exigidos por la Ley del Fondo.

CUADRO DE RATIOS (DECRETO 102/1997)

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

| RATIOS DE SALUD FINANCIERA | LIQUID. | | PRESUP. | | PREVISIONES | | | | | SALUD FINANCIERA |
|--|---------|--------|---------|------|-------------|--------|--------|--------|-----|------------------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | | |
| AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO / INGRESOS CORRIENTES | -2,13% | 16,16% | 10,55% | | 16,31% | 17,25% | 18,02% | 18,71% | >10 | |
| AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES | -13,07% | 10,56% | 3,93% | | 9,52% | 9,40% | 8,68% | 9,60% | > 5 | |
| ENDEUDAMIENTO L / P INGRESOS CORRIENTES (a 31 / XII) | 76,95% | 75,09% | 66,81% | | 65,54% | 56,46% | 46,02% | 36,01% | <70 | |
| OPERAQ. TESORERIA / INGRESOS CORRIENTES | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | <10 | |
| DEUDA CON PROVEEDORES >1AÑO / INGRESOS CORRIENTES | 0,71% | 3,74% | 0,00% | | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | <15 | |
| CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES | 13,70% | 8,50% | 10,73% | | 10,53% | 11,15% | 12,40% | 12,00% | <20 | |

OTROS INDICADORES

| | | | | | | | | |
|--|--------|--------|--------|--|--------|--------|--------|--------|
| DEUDA A O/P INGRESOS CORRIENTES | 34,74% | 32,42% | 66,81% | | 65,54% | 56,46% | 46,02% | 36,01% |
| REMANENTE REAL TESORERIA / INGRESOS CORRIENTES | 23,76% | 30,01% | 45,55% | | 44,79% | 48,77% | 51,79% | 55,02% |
| REMUNERACIONES DE PERSONAL / INGRESOS CORRIENTES | 32,47% | 31,34% | 30,56% | | 29,99% | 29,42% | 28,85% | 28,28% |
| REMUNERACIONES DE PERSONAL / GASTOS CORRIENTES | 31,73% | 37,38% | 34,28% | | 35,83% | 35,59% | 35,19% | 34,80% |
| DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA / GASTOS TOTALES | 1,40% | 1,71% | 0,00% | | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

CUADRO DE RATIOS (DECRETO 49/1998)

| RATIOS DE SALUD FINANCIERA | LIQUID. | | PRESUP. | | PREVISIONES | | | | | SALUD FINANCIERA |
|--|---------|--------|---------|------|-------------|--------|--------|--------|------|------------------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | | |
| AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES (*) | -23,63% | 1,49% | -2,32% | | 1,74% | 1,60% | 0,82% | 1,82% | >10% | |
| GESTION RECAUDATORIA | 75,15% | 77,10% | 0,00% | | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | >2% | |
| ENDEUDAMIENTO L / P INGRESOS CORRIENTES (A 31 / XII) | 84,14% | 82,71% | 71,15% | | 71,18% | 61,31% | 49,98% | 39,11% | <70% | |
| REMANENTE DE TESORERIA / INGRESOS CORRIENTES | 28,93% | 45,41% | 48,47% | | 48,49% | 52,82% | 56,11% | 59,61% | > 1% | |

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

CUADRO DE RATIOS (LEY 3/ 1999)

| RATIOS DE SALUD FINANCIERA | LIQUID. | | PRESUP. | | PREVISIONES | | | | | SALUD FINANCIERA | PREV. 2014 - LIQ 2013 |
|--|---------|-------|---------|------|-------------|-------|-------|-------|------|------------------|-----------------------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | | | |
| AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES (*) | -23,63% | 1,5% | -2,3% | | 1,7% | 1,6% | 0,8% | 1,8% | >5% | 0,3% | |
| ENDEUDAMIENTO L / P INGRESOS CORRIENTES (A 31 / XII) | 84,14% | 82,7% | 71,2% | | 71,2% | 61,3% | 50,0% | 39,1% | <70% | -11,5% | |
| REMANENTE DE TESORERIA / INGRESOS CORRIENTES | 26,98% | 42,5% | 47,9% | | 46,5% | 51,1% | 54,3% | 57,7% | >1% | 4,3% | |

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



4.- ESCENARIO ECONÓMICO-FINANCIERO

REVISIÓN MARCO EQUILIBRIO ECONÓMICO
(EUROS)

| CAPÍTULOS DE INGRESOS | DER. LIQ. | | REC. LIQ. | | REC. LIQ. | | PRESUP. | PREVISIONES INGRESOS | | | VARIAC. (%) PREV. 2014 DCHOS. 2013 | VARIAC. (%) PRESUP. 2014 DCHOS. 2013 | PESO (%) SOBRE TOTAL 2014 | PESO (%) SOBRE TOTAL 2017 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|-------------|-------------|--|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | | 2014 | 2015 | 2016 | | | | |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 121.833.340 | 132.335.991 | 9.734.717 | 12.120.566 | 58.799.984 | 17.531.413 | 58.799.984 | 59.975.984 | 61.175.503 | 62.399.013 | 8,1% | 5,1% | 41,5% | 41,5% |
| II.- IMPUESTOS DIRECTOS | 54.418.573 | 54.418.573 | 38.952.272 | 39.800.219 | 17.463.212 | 17.463.212 | 17.463.212 | 17.463.212 | 18.139.534 | 18.543.225 | 5,3% | 5,6% | 12,3% | 12,3% |
| III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 15.275.193 | 15.275.193 | 15.275.193 | 15.275.193 | 20.274.000 | 20.274.000 | 20.274.000 | 20.274.000 | 21.093.070 | 21.514.931 | 6,8% | 6,8% | 14,3% | 14,3% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 17.662.654 | 18.922.207 | 11.799.920 | 13.591.785 | 42.462.424 | 43.137.506 | 42.462.424 | 42.291.572 | 43.137.506 | 44.000.256 | -3,1% | -9,3% | 29,3% | 29,3% |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 40.692.026 | 42.780.529 | 40.038.142 | 42.606.738 | 38.790.605 | 38.790.605 | 38.790.605 | 38.790.605 | 38.790.605 | 38.790.605 | -14,4% | -14,4% | 0,6% | 0,5% |
| VI.- EVALUACIÓN DE INVERSIONES | 833.527 | 926.628 | 56.438 | 15.237 | 793.380 | 793.380 | 793.380 | 793.380 | 793.380 | 793.380 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| VII.- EVALUACIÓN DE CAPITAL | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| VIII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 4.479.900 | 1.294.588 | 4.479.900 | 0 | 2.772.359 | 2.772.359 | 2.772.359 | 2.927.907 | 2.884.363 | 2.942.050 | 114,2% | 114,2% | 2,0% | 2,0% |
| VIII.- VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -100,0% | -100,0% | 0,0% | 0,0% |
| IX.- VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS | 51.082.997 | 18.469.201 | 51.082.997 | 18.469.201 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Operaciones de Endeudamiento a L/P | | | | | | | | | | | | | | |
| INGRESOS TRIBUTARIOS (CAP. I/III) | 87.297.327 | 90.007.737 | 65.984.017 | 69.392.214 | 96.595.397 | 136.189.382 | 96.595.397 | 98.488.340 | 100.458.107 | 102.467.269 | 7,2% | 7,2% | 68,2% | 68,2% |
| OPERACIONES CORRIENTES (CAP. I/IV) | 129.312.880 | 133.714.989 | 106.074.597 | 112.014.189 | 138.813.000 | 144.480.012 | 138.813.000 | 144.480.012 | 144.295.612 | 147.167.525 | 3,8% | 1,9% | 98,0% | 98,0% |
| TOTAL OPERACIONES EJERCICIO (CAP. I/IX) | 184.975.777 | 193.722.726 | 162.058.614 | 171.406.403 | 235.408.400 | 280.669.394 | 235.408.400 | 242.968.352 | 244.753.719 | 249.634.794 | -7,7% | -9,5% | 100,0% | 100,0% |
| TOTAL GENERAL (0 - IX) | 306.999.117 | 285.914.759 | 171.376.211 | 142.536.543 | 334.203.797 | 365.158.776 | 334.203.797 | 334.203.797 | 334.203.797 | 334.203.797 | -50,5% | -51,4% | 100,0% | 100,0% |
| CAPÍTULOS DE GASTOS | | | | | | | | | | | | | | |
| | OBL. LIQ. | OBL. LIQ. | PAGO LIQ. | PAGOS LIQ. | | | PRESUP. | PREVISIONES GASTOS | | | VARIAC. (%) PREV. 2014 OBLIG. 2013 | VARIAC. (%) PRESUP. 2014 OBLIG. 2013 | PESO (%) SOBRE TOTAL 2014 | PESO (%) SOBRE TOTAL 2017 |
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | | | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | | | | |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 46.197.378 | 36.732.533 | 45.284.168 | 31.725.274 | 41.525.252 | 41.525.252 | 41.525.252 | 41.525.252 | 41.525.252 | 41.525.252 | -0,7% | -0,7% | 31,1% | 29,9% |
| I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 41.905.235 | 41.905.894 | 41.405.913 | 41.370.517 | 57.301.875 | 57.301.875 | 57.301.875 | 57.301.875 | 57.301.875 | 57.301.875 | 3,0% | 13,4% | 38,9% | 38,4% |
| II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 70.544.509 | 50.456.108 | 50.456.108 | 50.456.108 | 3.481.237 | 3.481.237 | 3.481.237 | 3.481.237 | 3.481.237 | 3.481.237 | 33,7% | 33,7% | 3,9% | 3,0% |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 3.562.145 | 3.982.414 | 3.481.237 | 3.828.332 | 17.291.650 | 17.291.650 | 17.291.650 | 17.291.650 | 17.291.650 | 17.291.650 | 9,6% | 9,6% | 12,9% | 12,9% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 18.056.678 | 15.772.703 | 7.724.167 | 7.909.714 | 5.556.197 | 5.556.197 | 5.556.197 | 5.556.197 | 5.556.197 | 5.556.197 | -3,4% | -3,4% | 4,2% | 5,6% |
| VI.- INVERSIONES REALES | 8.376.632 | 3.750.145 | 5.839.996 | 3.049.245 | 2.569.590 | 2.569.590 | 2.569.590 | 2.569.590 | 2.569.590 | 2.569.590 | 144,4% | 144,4% | 1,9% | 1,9% |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 5.981.332 | 1.051.415 | 1.801.680 | 867.328 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| VIII.- VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0 | 0 | 9.426.014 | 9.426.014 | 9.426.014 | 11.108.287 | 13.470.665 | 13.406.860 | 25,9% | 25,9% | 7,0% | 9,3% |
| IX.- VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS | 14.147.718 | 7.484.305 | 14.147.718 | 7.484.305 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 25,9% | 25,9% | 0,0% | 0,0% |
| IX.II Endeudamiento a medio | 0 | 0 | 0 | 0 | 9.426.014 | 9.426.014 | 9.426.014 | 11.108.287 | 13.470.665 | 13.406.860 | 25,9% | 25,9% | 7,0% | 9,3% |
| IX.II Operaciones de Endeudamiento a L/P | 14.147.718 | 7.484.305 | 14.147.718 | 7.484.305 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| OPERACIONES CORRIENTES (CAP. I/IV + IX.II) | 146.216.265 | 119.594.424 | 117.195.025 | 91.197.110 | 125.596.611 | 128.184.204 | 125.596.611 | 128.184.204 | 131.771.354 | 133.036.384 | 5,0% | 9,4% | 93,9% | 92,5% |
| TOTAL OPERACIONES EJERCICIO (CAP. I/IX) | 160.473.269 | 126.995.995 | 124.652.301 | 95.103.683 | 138.961.741 | 137.473.151 | 138.961.741 | 137.473.151 | 141.444.755 | 143.878.910 | 5,9% | 9,9% | 100,0% | 100,0% |
| REMANENTE DE TESORERIA | 30.719.639 | 40.131.863 | | | 62.167.467 | 69.002.134 | 62.167.467 | 69.002.134 | 74.737.354 | 80.969.019 | | | | |
| REMANENTE TESORERIA DECRETADO 48/1998 | 34.209.083 | 55.133.651 | | | 61.981.060 | 68.815.728 | 61.981.060 | 68.815.728 | 74.550.947 | 80.781.672 | | | | |
| REMANENTE DE TESORERIA SEGUN LEY 3/1999 | 33.871.101 | 53.950.406 | | | 62.167.467 | 69.002.134 | 62.167.467 | 69.002.134 | 74.737.354 | 80.969.019 | | | | |
| SUPERAVIT PRESUPUESTARIOS | 24.402.508 | 27.982.793 | 36.989.193 | 35.312.094 | 0 | 7.863.001 | 0 | 6.834.667 | 5.735.220 | 6.230.665 | | | | |
| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL CAP I A VII INGRESOS | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL CAP I A VII GASTOS | | | | | | | | | | | | | | |
| CAPACIDAD / NECESIDAD FINANCIACION | | | | | | | | | | | | | | |



MAGNITUDES PRINCIPALES (EUROS)

| | LIQUID. | | LIQUID. | PRESUPUESTO | | PREVISIONES | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2014 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| 1.- INGRESOS CORRIENTES (CAP. I / V) * | 129.312.880 | 133.714.989 | 136.189.382 | 138.813.000 | 141.480.012 | 144.295.612 | 147.167.525 | |
| CONTRIBUCIONES ESPECIALES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 2.- FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL | 11.048.529 | 12.309.159 | 8.317.078 | 10.988.897 | 11.208.674 | 11.432.848 | 11.661.505 | |
| 3.- INGRESOS CORRIENTES (CAP. I / V) ** | 118.264.351 | 121.405.830 | 127.872.304 | 127.824.103 | 130.271.338 | 132.862.765 | 135.506.020 | |
| 4.- RECAUDACIÓN LIQUIDA (CAP. I, II, Y III) | 65.984.017 | 69.392.214 | 116.218.977 | 110.979.594 | 112.413.940 | 113.878.863 | 115.375.050 | |
| 5.- GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS (CAP. I + II + IV) | 128.505.422 | 108.227.706 | 116.218.977 | 110.979.594 | 112.413.940 | 113.878.863 | 115.375.050 | |
| 6.- GASTOS FINANCIEROS | 3.562.145 | 3.882.414 | 5.191.003 | 5.191.003 | 4.661.978 | 4.421.826 | 4.254.474 | |
| 7.- AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO = (1 - 5 - 6) | -2.754.687 | 21.604.870 | 14.779.402 | 22.642.404 | 24.404.095 | 25.994.924 | 27.538.001 | |
| 8.- AMORT. FINANC. DEUDA LARGO | 14.147.718 | 7.484.305 | 9.426.014 | 9.426.014 | 11.108.287 | 13.470.665 | 13.406.860 | |
| 9.- AHORRO NETO = (7 - 8) | -16.902.405 | 14.120.565 | 5.353.388 | 13.216.389 | 13.295.808 | 12.524.259 | 14.131.141 | |
| 10.- SALDO VIVO OP. DE TESORERÍA (A 31 / XII) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 11.- DEUDA FINANCIERA (31 / XII) | 99.509.304 | 100.410.994 | 90.983.150 | 90.983.150 | 79.874.863 | 66.404.198 | 52.997.338 | |
| 12.- CARGA FINANCIERA (31 / XII) | 17.709.863 | 11.366.719 | 14.617.017 | 14.617.017 | 15.770.265 | 17.892.491 | 17.661.334 | |
| 13.- DEUDA PROVEEDORES (Criterio Decreto 102/1997) > 1AÑO | 913.210 | 5.007.259 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 14.- DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 2.253.059 | 2.167.128 | 90.983.150 | 90.983.150 | 79.874.863 | 66.404.198 | 52.997.338 | |
| 15.- TOTAL DEUDA A C/P (Incluida la Deuda Extrapresupuestaria) | 44.917.849 | 43.350.219 | 62.167.467 | 62.167.467 | 69.002.134 | 74.737.354 | 80.968.019 | |
| 16.- REMANENTE DE TESORERÍA | 30.719.639 | 40.131.863 | 61.981.060 | 61.981.060 | 68.815.728 | 74.550.947 | 80.781.612 | |
| 17.- REMANENTE DE TESORERÍA (decreto 49 /1998) | 34.209.083 | 55.133.651 | 62.167.467 | 62.167.467 | 69.002.134 | 74.737.354 | 80.968.019 | |
| 18.- REMANENTE TESORERÍA LEY 3/ 1999 | 33.277.101 | 75.702.220 | | | | | | |
| Provisión insolvencias según la Ley 3/ 1999 | | | | | | | | |

* Deducciones Contribuciones Especiales

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

5. ANEXOS- ORGANISMOS AUTÓNOMOS-SOCIEDADES MERCANTILES LOCALES



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

| CAPÍTULOS | DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31/ XII / 2013 (EUROS) | | | | | | |
|---|---|-----------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| | 2008 Y ANT. | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | |
| CAPITULO I | 51.127.255 | 2.397.562 | 7.679.967 | 7.473.514 | 10.802.656 | 14.618.354 | |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,3 | 0,6 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 2.556.363 | 719.269 | 4.607.980 | 7.473.514 | 10.802.656 | 14.618.354 | |
| CAPITULO II | 782.516 | 2.101 | 2.388 | 5.895 | 9.696 | 546.747 | |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,3 | 0,6 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 39.126 | 630 | 1.433 | 5.895 | 9.696 | 546.747 | |
| CAPITULO III | 23.451.269 | 1.631.094 | 2.539.698 | 3.720.605 | 4.115.479 | 5.450.422 | |
| TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS | 21.103.215 | 1.073.750 | 2.068.881 | 3.325.719 | 3.060.083 | 4.511.710 | |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,3 | 0,6 | 1 | 1 | 1 | |
| Contribuciones especiales | 766.900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Otros conceptos | 1.581.154 | 457.343 | 450.816 | 394.886 | 1.055.396 | 938.712 | |
| Ingresos Estimados | 3.403.215 | 779.468 | 1.704.145 | 3.720.605 | 4.115.479 | 5.450.422 | |
| TOTAL CAPÍTULOS (I / III) | 75.361.040 | 3.930.756 | 10.222.053 | 11.200.014 | 14.927.831 | 20.615.523 | |
| ESTIM. INGR. COBRABLES CAP. (I / III) | 5.998.704 | 1.499.367 | 6.313.559 | 11.200.014 | 14.927.831 | 20.615.523 | |
| ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. (I / III) | 69.362.336 | 2.431.389 | 3.908.495 | 0 | 0 | 0 | |
| CAPITULO IV | 734.305 | 43.363 | 124.139 | 275.392 | 136.162 | 173.886 | |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 734.305 | 43.363 | 124.139 | 275.392 | 136.162 | 173.886 | |
| CAPITULO V | 21.074 | 5.935 | 0 | 10.245 | 180.139 | 911.391 | |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 21.074 | 5.935 | 0 | 10.245 | 180.139 | 911.391 | |
| TOTAL CAPÍTULOS (I / V) | 76.116.419 | 3.980.054 | 10.346.193 | 11.485.651 | 15.244.132 | 21.700.800 | |
| ESTIM. INGR. COBRABLES CAP. (I / V) | 6.754.083 | 1.548.665 | 6.437.698 | 11.485.651 | 15.244.132 | 21.700.800 | |
| ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. (I / V) | 69.362.336 | 2.431.389 | 3.908.495 | 0 | 0 | 0 | |
| CAPITULO VI | 16.585 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 16.585 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| CAPITULO VII | 2.284.204 | 630.482 | 107.822 | 0 | 0 | 1.362.201 | |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 2.284.204 | 630.482 | 107.822 | 0 | 0 | 1.362.201 | |
| CAPITULO VIII | 3.582 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 3.582 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| CAPITULO IX | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| Ingresos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| TOTAL CAPÍTULOS (VI / IX) | 2.304.372 | 630.482 | 107.822 | 0 | 0 | 1.362.201 | |
| ESTIM. INGR. COBRABLES CAP. (VI / IX) | 2.304.372 | 630.482 | 107.822 | 0 | 0 | 1.362.201 | |
| ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. (VI / IX) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| TOTAL CAPÍTULOS (I / IX) | 78.420.791 | 4.610.536 | 10.454.014 | 11.485.651 | 15.244.132 | 23.063.002 | 143.278.126 |
| TOTAL INGR. ESTIMADOS COBRABLES CAP. (I / IX) | 9.058.455 | 2.179.147 | 6.545.519 | 11.485.651 | 15.244.132 | 23.063.002 | 67.575.906 |
| TOTAL ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. (I / IX) | 69.362.336 | 2.431.389 | 3.908.495 | 0 | 0 | 0 | 75.702.220 |



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

| CAPITULOS | DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31/ XII / 2013 (EUROS) | | | | | | | | | |
|---|---|-----------|------------|------------|------------|------------|--|--|--|--|
| | 2008 Y ANT. | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | | | | |
| CAPITULO I | 51.127.255 | 2.397.562 | 7.679.967 | 7.473.514 | 10.802.556 | 14.618.354 | | | | |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,5 | 0,65 | 1 | 1 | 1 | | | | |
| Ingresos Estimados | 2.556.363 | 1.198.781 | 4.991.979 | 7.473.514 | 10.802.556 | 14.618.354 | | | | |
| CAPITULO II | 782.516 | 2.101 | 2.388 | 5.896 | 9.696 | 546.747 | | | | |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,5 | 0,65 | 1 | 1 | 1 | | | | |
| Ingresos Estimados | 39.126 | 1.050 | 1.552 | 5.895 | 9.696 | 546.747 | | | | |
| CAPITULO III | 23.451.269 | 1.531.094 | 2.539.698 | 3.720.605 | 4.115.479 | 5.450.422 | | | | |
| TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 21.103.215 | 1.073.750 | 2.088.881 | 3.325.719 | 3.060.083 | 4.511.710 | | | | |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,5 | 0,65 | 1 | 1 | 1 | | | | |
| Contribuciones especiales | 766.900 | 457.343 | 450.816 | 394.886 | 1.055.396 | 938.712 | | | | |
| Otros conceptos | 1.581.154 | 994.218 | 1.808.589 | 3.720.905 | 4.115.479 | 5.450.422 | | | | |
| Ingresos Estimados | 3.403.215 | 594.218 | 1.808.589 | 3.720.905 | 4.115.479 | 5.450.422 | | | | |
| TOTAL CAPITULOS (I / II / III) | 75.361.040 | 3.930.756 | 10.222.053 | 11.200.014 | 14.927.831 | 20.615.523 | | | | |
| ESTIM. INGR. COBRABLES CAP. (I / II / III) | 5.996.704 | 2.194.050 | 6.802.120 | 11.200.014 | 14.927.831 | 20.615.523 | | | | |
| ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. (I / II / III) | 69.362.336 | 1.736.706 | 3.419.933 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| CAPITULO IV | 734.305 | 43.363 | 124.139 | 275.392 | 136.162 | 173.886 | | | | |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | | | | |
| Ingresos Estimados | 734.305 | 43.363 | 124.139 | 275.392 | 136.162 | 173.886 | | | | |
| CAPITULO V | 21.074 | 5.935 | 0 | 10.245 | 180.139 | 911.391 | | | | |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | | | | |
| Ingresos Estimados | 21.074 | 5.935 | 0 | 10.245 | 180.139 | 911.391 | | | | |
| TOTAL CAPITULOS (I / V) | 76.116.419 | 3.980.054 | 10.346.193 | 11.485.651 | 15.244.132 | 21.700.800 | | | | |
| ESTIM. INGR. COBRABLES CAP. (I / V) | 6.754.083 | 2.243.348 | 6.926.260 | 11.485.651 | 15.244.132 | 21.700.800 | | | | |
| ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. (I / V) | 69.362.336 | 1.736.706 | 3.419.933 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| CAPITULO VI | 16.585 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| % COBRABLE | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Ingresos Estimados | 16.585 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| CAPITULO VII | 2.284.204 | 630.482 | 107.822 | 0 | 0 | 1.362.201 | | | | |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | | | | |
| Ingresos Estimados | 2.284.204 | 630.482 | 107.822 | 0 | 0 | 1.362.201 | | | | |
| CAPITULO VIII | 3.582 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| % COBRABLE | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Ingresos Estimados | 3.582 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| CAPITULO IX | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| % COBRABLE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Ingresos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| TOTAL CAPITULOS (VI / IX) | 2.304.372 | 630.482 | 107.822 | 0 | 0 | 1.362.201 | | | | |
| ESTIM. INGR. COBRABLES CAP. (VI / IX) | 2.304.372 | 630.482 | 107.822 | 0 | 0 | 1.362.201 | | | | |
| ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. (VI / IX) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| TOTAL CAPITULOS (I / IX) | 78.420.791 | 4.610.536 | 10.454.014 | 11.485.651 | 15.244.132 | 23.063.002 | | | | |
| TOTAL INGR. ESTIMADOS COBRABLES CAP. (I / IX) | 9.056.455 | 2.873.830 | 7.034.081 | 11.485.651 | 15.244.132 | 23.063.002 | | | | |
| TOTAL ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. (I / IX) | 69.362.336 | 1.736.706 | 3.419.933 | 0 | 0 | 0 | | | | |



5.1.- ORGANISMO AUTÓNOMO LOCAL.

El Organismo Autónomo Local Gerencia Municipal de Urbanismo de La Laguna presenta un resultado presupuestario sin ajustar positivo cuantificado en 287 miles de euros. Dicho resultado, una vez ajustado con las desviaciones positivas y negativas de financiación y los gastos financiados con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales dio como resultado un superávit cifrado en 59 miles de euros. Desde la perspectiva de la autofinanciación se puede ver que los derechos de cobro del Ayuntamiento se cifraron en 3.615 miles de euros, lo que supone un 64,9% del total de derechos reconocidos por el Organismo.

Respecto al Remanente de Tesorería total, éste se situó en 11.223 miles de euros, de los cuales 6.144 miles de euros están afectados a gastos con financiación afectada, quedando como Remanente de Tesorería para Gastos Generales 878 miles de euros.

El Organismo Autónomo de Actividades Musicales presenta un resultado presupuestario sin ajustar positivo cuantificado en 602 miles de euros. Dicho resultado, una vez ajustado con los gastos financiados con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales dio como resultado un superávit cifrado en 612 miles de euros. Desde la perspectiva de la autofinanciación se puede ver que los derechos de cobro del Ayuntamiento se cifraron en 2.328 miles de euros, lo que supone un 77,6% del total de derechos reconocidos por el Organismo.

Respecto al Remanente de Tesorería total, éste se situó en 675 miles de euros, sin que exista exceso de financiación afectada y sin que el citado Organismo determine saldos de dudoso cobro.

Por último el Organismo Autónomo de Deportes presenta un resultado presupuestario sin ajustar positivo cuantificado en 232 miles de euros, una vez ajustado con los gastos financiados con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales dio como resultado un superávit cifrado en 668 miles de euros. Desde la perspectiva de la autofinanciación se puede ver que los derechos de cobro del Ayuntamiento se cifraron en 5.416 miles de euros, lo que supone un 91,8% del total de derechos reconocidos por el Organismo.

Respecto al Remanente de Tesorería total, éste se situó en 736 miles de euros, de los cuales 2 miles de euros están afectados a saldos de dudoso cobro, quedando como Remanente de Tesorería para Gastos Generales 734 miles de euros.

ORGANISMOS AUTÓNOMOS

(Euros)

| LIQUIDACIÓN ORGANISMOS AUTÓNOMOS EJERCICIO 2013 | GERENCIA DE URBANISMO | ORGANISMO AUTÓNOMO ACTIVIDADES MUSICALES | ORGANISMO AUTÓNOMO DE DEPORTES |
|---|-----------------------|--|--------------------------------|
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | 5.571.173 | 3.000.594 | 5.898.455 |
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | 5.283.824 | 2.398.245 | 5.666.158 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | 287.349 | 602.349 | 232.297 |
| DESVIACIONES POSITIVAS DE FINANCIACION | 745.638 | | |
| DESVIACIONES NEGATIVAS DE FINANCIACION | 231.290 | | |
| GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA | 286.260 | | |
| RESULTADO OPERACIONES COMERCIALES | | 9.336 | 435.698 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | 59.201 | 611.685 | 667.995 |
| INGRESOS POR TRANSFERENCIA CORRIENTE (APORT. MUNICIPAL) | 3.614.958 | 2.328.423 | 5.416.200 |
| INGRESOS EXCLUYENDO APORT. MUNICIPAL | 1.956.215 | 672.172 | 482.255 |
| TOTAL INGRESOS | 5.571.173 | 3.000.594 | 5.898.455 |
| TOTAL GASTOS | 5.283.824 | 2.398.245 | 5.666.158 |
| AUTOFINANCIACION | -3.327.609 | -1.726.073 | -5.183.903 |
| 1 Fondos Líquidos en la Tesorería a 31/12/2013 | 2.210.867 | 427.168 | 107.766 |
| 2 Deudores Pendientes de Cobro a 31/12/2013 | 11.680.046 | 695.227 | 1.469.195 |
| 3 Acreedores Pendientes de Pago a 31/12/2013 | 2.667.518 | 447.405 | 840.534 |
| 4 Remanente de Tesorería Total | 11.223.395 | 674.991 | 736.427 |
| 5 Saldos de Dudoso Cobro | 4.201.308 | 0 | 2.201 |
| 6 Excesos de Financiación Afectada | 6.143.604 | 0 | 0 |
| REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES | 878.482 | 674.991 | 734.225 |
| APORTACION MUNICIPAL (%) | 64,89% | 77,60% | 91,82% |

5.2.- EMPRESA MUNICIPAL SOCIEDAD MUNICIPAL DE VIVIENDA DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA S.A.

Del análisis de las cuentas anuales de la Empresa Municipal Sociedad Municipal de Vivienda de San Cristóbal de la Laguna S.A.se desprende que el resultado del ejercicio ascendió a -1.209 miles de euros, lo que supone un decremento con relación al resultado obtenido en 2012 de 711 miles de euros. De su cuenta de pérdidas y ganancias destaca el crecimiento de las pérdidas de explotación al situarse en 1.161 miles de euros, que incluyendo los resultados financieros negativos por 49 miles de euros, se tradujo en una pérdida de la actividad cuantificada en 1.209 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 2012.

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

En cuanto a los ratios de Solvencia presentan variaciones de distinto signo: los ratios de Disponibilidad Inmediata y Garantía disminuyen, mientras que el resto de ratios aumentan. Por último, el Fondo de Maniobra del que dispone la empresa a final de ejercicio se sitúa en 15.986 miles de euros, aumentando en 3.546 miles de euros respecto al resultado obtenido en 2012.

CUADRO 1
SOCIEDAD MUNICIPAL DE VIVIENDAS DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA
BALANCE 2013/2012 (Euros)

| | ACTIVO | | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | |
|--|-------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| | 2013 | % | 2012 | % |
| A) Activo no corriente | 3.817.013 | 12,6% | 3.954.400 | 12,3% |
| I. Inmovilizado intangible | 75.465 | 0,2% | 95.093 | 0,3% |
| II. Inmovilizado material | 3.341.907 | 11,0% | 3.417.126 | 10,6% |
| III. Inversiones inmobiliarias | 371.402 | 1,2% | 413.543 | 1,3% |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p | 28.340 | 0,0% | 28.638 | 0,0% |
| V. Inversiones financieras a largo plazo | | 0,1% | | 0,1% |
| VI. Activos por impuesto diferido | | 0,0% | | 0,0% |
| VII. Deudores comerciales no corrientes | | 0,0% | | 0,0% |
| B) Activo corriente | 26.514.729 | 87,4% | 28.293.235 | 87,7% |
| I. Activos no corrientes mantenidos para la venta | | 0,0% | | 0,0% |
| II. Existencias | 20.785.920 | 68,5% | 21.654.453 | 67,2% |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 5.998.980 | 18,8% | 6.168.686 | 19,1% |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 768.716 | 2,5% | 853.011 | 2,6% |
| 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos | | 0,0% | | 0,0% |
| 3. Otros Deudores | 4.930.164 | 16,3% | 5.315.675 | 16,5% |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a c/p | | 0,0% | | 0,0% |
| V. Inversiones financieras a corto plazo | 5.175 | 0,0% | 221.175 | 0,7% |
| VI. Periodificaciones a corto plazo | 13.804 | 0,0% | 7.557 | 0,0% |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 10.951 | 0,0% | 241.364 | 0,7% |
| TOTAL ACTIVO | 30.331.742 | 100% | 32.247.635 | 100% |
| A) Patrimonio Neto | 11.942.010 | 39,4% | 13.151.516 | 40,8% |
| A-1) Fondos propios | 10.309.747 | 34,0% | 11.519.253 | 35,7% |
| I. Capital | 1.895.547 | 6,2% | 1.995.547 | 5,9% |
| II. Prima de emisión | | 0,0% | | 0,0% |
| III. Reservas | 9.623.706 | 31,7% | 10.122.221 | 31,4% |
| IV. Acciones y participaciones en patrimonio propias | | 0,0% | | 0,0% |
| V. Resultados de ejercicios anteriores | | 0,0% | | 0,0% |
| VI. Otras aportaciones de socios | | 0,0% | | 0,0% |
| VII. Resultado del ejercicio | -1.209.506 | -4,0% | -498.515 | -1,5% |
| VIII. Dividendo a cuenta (-) | | 0,0% | | 0,0% |
| IX. Otros instrumentos de patrimonio neto | | 0,0% | | 0,0% |
| A-2) Ajustes por cambios de valor | | 0,0% | | 0,0% |
| A-3) Subvenc., donaciones y legados recibidos | 1.632.253 | 5,4% | 1.632.253 | 5,1% |
| B) Pasivo no corriente | 7.861.326 | 25,9% | 3.242.987 | 10,1% |
| I. Provisiones a largo plazo | | 0,0% | | 0,0% |
| II. Deudas a largo plazo | 7.861.326 | 25,9% | 3.242.987 | 10,1% |
| III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a l/p | | 0,0% | | 0,0% |
| IV. Pasivos por impuesto diferido | | 0,0% | | 0,0% |
| V. Periodificaciones a largo plazo | | 0,0% | | 0,0% |
| VI. Acreedores comerciales no corrientes | | 0,0% | | 0,0% |
| VII. Deuda con características especiales a largo plazo | | 0,0% | | 0,0% |
| C) Pasivo corriente | 10.528.406 | 34,7% | 15.653.132 | 49,2% |
| I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta | | 0,0% | | 0,0% |
| II. Provisiones a corto plazo | 2.379.717 | 7,8% | 2.456.777 | 7,6% |
| III. Deudas a corto plazo | 538.842 | 1,9% | 5.643.777 | 17,2% |
| IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a c/p | | 0,0% | | 0,0% |
| V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 7.437.430 | 24,5% | 7.733.160 | 24,0% |
| 1. Proveedores | 2.102.136 | 6,9% | 1.923.037 | 6,0% |
| 2. Otros acreedores | 5.335.294 | 17,6% | 5.810.123 | 18,0% |
| VI. Periodificaciones a corto plazo | 172.418 | 0,6% | 119.418 | 0,4% |
| VII. Deuda con características especiales a corto plazo | | 0,0% | | 0,0% |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 30.331.742 | 100% | 32.247.635 | 100% |

CUADRO 2
SOCIEDAD MUNICIPAL DE VIVIENDAS DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA
CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2013/2012 (Euros)

| | 2013 | 2012 |
|--|-------------------|-----------------|
| A) OPERACIONES CONTINUADAS | | |
| 1. Importe neto de la cifra de negocio | 344.403 | 5.784.807 |
| 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | -868.853 | -7.719.161 |
| 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo. | | 1.992.534 |
| 4. Aprovisionamientos. | -338.637 | -452.244 |
| 5. Otros ingresos de explotación. | 1.213.580 | 2.178.725 |
| 6. Gastos de personal. | -1.238.140 | -1.654.375 |
| 7. Otros gastos de explotación. | -199.954 | -262.322 |
| 8. Amortización del inmovilizado. | -135.270 | -103.693 |
| 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras | | 31.548 |
| 10. Excesos de provisiones. | | |
| 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | -904 | -249.823 |
| 12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio | | |
| 13. Otros resultados | 62.920 | 2.135 |
| I.- RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | -1.160.855 | -451.869 |
| 14. Ingresos financieros. | 1.535 | 15.871 |
| a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero | | |
| b) Otros ingresos financieros | 1.635 | 15.871 |
| 15. Gastos financieros. | -50.285 | -62.517 |
| 16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros. | | |
| 17. Diferencias de cambio. | | |
| 18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros. | | |
| 9.- Diferencias negativas de cambio | | |
| II.- RESULTADO FINANCIERO | -48.651 | -46.646 |
| III.- RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (I+II) | -1.209.506 | -498.515 |
| 19. Impuestos sobre beneficios | | |
| IV.- RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (III+19) | -1.209.506 | -498.515 |
| B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS | | |
| 20. RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTES DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS | | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO (IV + 20) | -1.209.506 | -498.515 |



CUADRO 3
SOCIEDAD MUNICIPAL DE VIVIENDAS DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA
EVALUACIÓN DE LA SALUD FINANCIERA 2013/2012

| RATIO | | 2013 | 2012 |
|---|--|------------|------------|
| ANÁLISIS DE RENTABILIDAD | | | |
| Rentabilidad económica (o del Activo) | | -4,0% | -1,5% |
| Rentabilidad financiera (o de los fondos propios) | | -11,7% | -4,3% |
| ANÁLISIS DE ESTRUCTURA FINANCIERA | | | |
| Autonomía | | 39,4% | 40,8% |
| Dependencia | | 60,5% | 59,2% |
| Calidad de la deuda | | 57,3% | 83,0% |
| ANÁLISIS DE SOLVENCIA | | | |
| Disponibilidad inmediata | | 0,2% | 2,9% |
| Tesorería | | 54,2% | 40,4% |
| Liquidez o solvencia a corto plazo | | 251,8% | 178,5% |
| Garantía o solvencia a largo plazo | | 164,9% | 168,9% |
| Fondo de Maniobra | | 15.986.323 | 12.440.103 |

