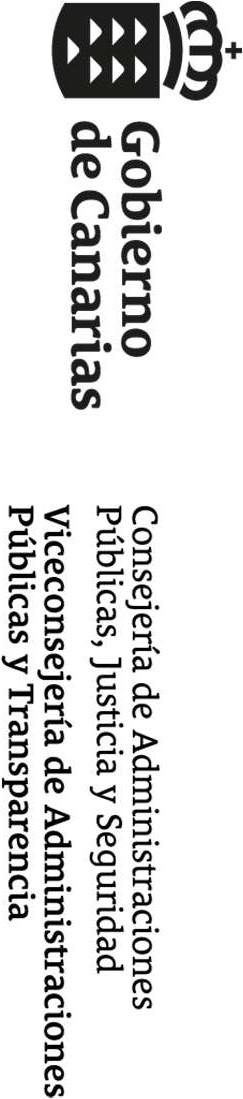
Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



AUDITORÍA DE GESTIÓN

EJERCICIO 2021

AYUNTAMIENTO DE TÍAS

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**ÍNDICE**

[ANTECEDENTES 2](#_TOC_250010)

[1.- CONCLUSIONES SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO EN EL EJERCICIO 2021 3](#_TOC_250009)

[2.- GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO 2021 31](#_TOC_250008)

[3.- ACTUALIZACIÓN DEL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL PERIODO 2022 / 2025 39](#_TOC_250007)

* 1. INTRODUCCIÓN 39
  2. [CONTENIDO 41](#_TOC_250006)
     1. [MEDIDAS DIRIGIDAS A FORTALECER LA CAPACIDAD PARA GENERAR AHORRO 41](#_TOC_250005)
     2. [MEDIDAS SOBRE INVERSIONES Y ENDEUDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO 55](#_TOC_250004)
     3. [MEDIDAS RELATIVAS A LA DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA PENDIENTE A CORTO PLAZO 58](#_TOC_250003)
  3. [SITUACIÓN FUTURA 60](#_TOC_250002)

[4.- ESCENARIO ECONÓMICO-FINANCIERO 62](#_TOC_250001)

[5.- ANEXOS 65](#_TOC_250000)

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

# ANTECEDENTES

1.- La información utilizada para elaborar los estudios económicos contenidos en el presente informe, referida a la **Liquidación del Presupuesto a 31 de Diciembre de 2021**, ha sido proporcionada por el Ayuntamiento de acuerdo con la Orden 7 de marzo de 2022, de la Consejería de Presidencia, Justicia y Seguridad del Gobierno de Canarias.

2.- El trabajo se ha realizado de acuerdo con las especificaciones técnicas contenidas en los pliegos del concurso convocado por la Viceconsejería de Administraciones Públicas y Transparencia, que servirán de base para determinar el cumplimiento de los indicadores de saneamiento económico-financiero, así como, los condicionantes de la cuantía de libre disposición, lo que, a su vez, determinará los recursos que reciba el Ayuntamiento del Fondo Canario de Financiación Municipal correspondiente al ejercicio 2022.

3.- El contenido del documento sigue las previsiones contenidas de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal. No obstante, a efectos comparativos, se han evaluado también los resultados que se derivarían de la aplicación de las prescripciones de los Decretos 102/1997 y 49/1998 a los datos económicos del ejercicio 2020.

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

5.-Tras la entrada en vigor de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, se debe considerar en relación a las Sociedades Mercantiles en que concurran las circunstancias señaladas en dicha Ley que podrán incurrir en causas de corrección o disolución.

**OCTUBRE 2022**

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

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

Una vez realizado el cierre del ejercicio económico de 2021 del Ayuntamiento de Tías, y determinadas por dicha Corporación las magnitudes principales, éstas han sido utilizadas para calcular los indicadores de salud financiera que la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal establece. La variación experimentada por los citados indicadores nos señala una mejora respecto a los obtenidos en el ejercicio anterior, a excepción del Endeudamiento a Largo Plazo que se mantiene con respecto al 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. Los indicadores de saneamiento económico-financiero se calculan sobre la liquidación del presupuesto de la propia entidad municipal y se obtienen conforme a la definición que recoge el art. 11 de la Ley 3/1999 para cada uno de ellos.

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

La primera magnitud a la que hace referencia el citado cuadro es el Ahorro Neto, el cual se situó en un 4,4%, 1,6 puntos porcentuales por debajo del nivel exigido y creciendo respecto al 2020 en 1,5 puntos porcentuales. Una de las fuentes de ingresos no tributarios de las Entidades Locales está constituida por el producto de las operaciones de crédito. La Ley del Fondo Canario analiza estos ingresos poniendo de manifiesto la evolución del Endeudamiento a Largo Plazo de la Corporación, el cual se mantuvo respecto al 2020, situándose en un 0,0% de los ingresos corrientes. El último ratio examinado en cuanto a Indicadores de Salud Financiera se refiere, es el Remanente de Tesorería, el cual presenta una evolución positiva respecto al año 2020, creciendo en 15,4 puntos porcentuales y situándose en el 80,3%.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

En cuanto a los ratios que han de medirse para determinar la percepción total del Fondo Canario de Financiación Municipal asignado al Ayuntamiento de Tías, son la Gestión Recaudatoria y el Esfuerzo Fiscal, cuyo incumplimiento produce que el 50% del Fondo Canario destinado a Libre Disposición se reduzca en un 10% por cada uno de ellos. En 2021 la Gestión Recaudatoria se sitúa en el 84,8%, porcentaje que resulta suficiente para alcanzar el nivel exigido para esta magnitud. Este indicador tuvo un aumento respecto al 2020 de 7,9 puntos porcentuales. Respecto al Esfuerzo Fiscal, éste alcanzó el 74,6%, índice que supera el nivel de referencia (78% de la media de los ayuntamientos canarios), que en este ejercicio es del 72,36%.

Los antecedentes a la actual Ley 3/1999 del Fondo Canario de Financiación Municipal, que regulaban los criterios de salud financiera, se establecieron inicialmente en el Decreto 102/1997 y posteriormente en el Decreto 49/1998. Con el objetivo inicial de examinar los resultados de la liquidación del ejercicio de 2021, aplicando los criterios de los mencionados Decretos para ver cuales habría sido sus resultados, podemos destacar lo siguiente:

Decreto 102/1997

Se produce un empeoramiento en los indicadores de Ahorro Neto, Ahorro Bruto y Carga Financiera, en tanto que se mantienen los indicadores de Operaciones de Tesorería, Deuda con Proveedores (>1 año) y Endeudamiento a Largo Plazo. Ello supuso, respecto a los niveles exigidos, el cumplimiento de los indicadores de saneamiento, a excepción del Ahorro Bruto.

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 12,3 puntos porcentuales, situándose en el 81,4%.

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

Con el objetivo de medir la capacidad de la que dispone el Ayuntamiento de Tías 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 2021 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 2021 ascendieron a 25.933 miles de euros, un 0,4% inferiores a los del ejercicio anterior.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

En cuanto a las obligaciones reconocidas por operaciones corrientes, se situaron en 23.386 miles de euros, produciéndose un aumento del 2,9% respecto al año 2020, que fueron de 22.719 miles de euros. En cuanto a los gastos por variación de pasivos financieros, no se reconocieron obligaciones, por lo que su porcentaje respecto al ejercicio 2020 se mantuvo invariable respecto al ejercicio de 2020.

Estos resultados han supuesto que en el ejercicio 2021 se alcanzara un superávit por operaciones corrientes de 2.547 miles de euros, en tanto que en el ejercicio anterior se había alcanzado un superávit de 3.316 miles de euros, lo que supone una disminución del 23,2% en el presente ejercicio.

En cuanto a la medición de la capacidad de generar tasas de ahorro, en el cuadro 6 se observa la mejora que ha experimentado la Corporación en 2021, ya que el ahorro bruto y neto mejoran con respecto al ejercicio anterior en 408 miles de euros en ambos casos.

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 Tías ha experimentado una disminución del 2,8%, si nos referimos a los ingresos y una disminución del 3,9% si nos referimos a los gastos. Por otro lado, las operaciones no financieras que corresponden a los Capítulos I a VII se cuantificaron en 29.625 miles de euros si hablamos de derechos reconocidos y en 27.593 miles de euros si lo hacemos de las obligaciones reconocidas. Esta evolución de gastos e ingresos ha generado un resultado presupuestario del ejercicio definido como superávit cuantificado en 2.032 miles de euros, que mejora el obtenido en el 2020, que se situó en un superávit de 1.765 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 déficit de 493 miles de euros.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**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 82,9% en los Capítulos de ingreso y del 77,2% 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 IV de “Transferencias Corrientes” al alcanzar el mayor porcentaje de ejecución con un 90,6%, siendo sus créditos definitivos de 2.269 miles de euros sobre las cuales se realizaron obligaciones reconocidas por 2.057 miles de euros. A continuación, figuran los Capítulos II de “Compras de Bienes y Servicios” y I de “Remuneraciones de Personal” cuyos créditos definitivos se cifraron en 11.509 y 12.588 miles de euros y las obligaciones reconocidas en 10.369 y 10.929 miles de euros, lo que supone un 90,1% y 86,8% de ejecución, respectivamente. Indicar que el Capítulo I de “Remuneraciones de Personal” es el que mayor peso tiene en la estructura de gastos y que, en relación al global de las obligaciones reconocidas en el ejercicio de 2021 representa el 39,6%. El resto de los Capítulos de gastos no superó el 62,2% de ejecución lo que ha supuesto que el nivel de ejecución por operaciones corrientes del presupuesto de gastos (Capítulos I al IV) fuera del 88,5%.

El porcentaje de los derechos reconocidos sobre previsiones se elevaría al 113,8% si de las previsiones definitivas del Capítulo VIII “Activos Financieros”, donde se incluye el Remanente de Tesorería utilizado para financiar modificaciones de crédito en ejercicio de 2021, se descontase su importe, dado que el mismo no puede reconocerse como derechos de cobro del ejercicio, sobre unas previsiones definitivas de 9.834 miles de euros se pasaría a unas de 130 miles de euros, no obstante, el porcentaje de ejecución de dicho capítulo se mantendría en el 0,0%. El resto de los Capítulos de ingresos a excepción de los Capítulos VII de “Transferencias de Capital”, II de “Impuestos Indirectos” y I de “Impuestos Directos” se sitúan en niveles medios y bajos de ejecución. Los porcentajes más elevados corresponden a los ingresos por transferencias de capital” con un 11392,9%, a los ingresos por impuestos directos con un 117,1% y los ingresos por impuestos indirectos con un 108,3%. Por último, mencionar que el Capítulo I de “Impuestos Directos” es el que mayor peso tiene en la estructura de ingresos y que en relación al global de los derechos reconocidos en el ejercicio de 2021 representa el 34,1%.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

* **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 Tías alcanzaron el 60,4% del total de los derechos reconocidos del presupuesto municipal, ascendieron en 2021 a 17.900 miles de euros, aumentando un 6,7% respecto al ejercicio anterior, que se cifraron en 16.783 miles de euros. Esta evolución al alza de los ingresos tributarios respecto al 2020 se refleja, principalmente en los Impuestos Indirectos que crecieron en un 55,2% respecto al 2020.

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 de “Impuestos Indirectos” y I de “Impuestos Directos”, que en términos absolutos han experimentado un aumento por valor de 1.431 y 85 miles de euros, respectivamente. Por su parte, el Capítulo III de “Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos” experimentó una disminución de 399 miles de euros. En definitiva, los ingresos tributarios representan en el ejercicio 2021 el 69,0% de los ingresos corrientes y su peso aumenta en relación al que mantenía en el ejercicio 2020 que fue del 64,5%.

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

Destaca en este Capítulo el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana al ser el que experimenta un mayor crecimiento, que se cuantifica en 101 miles de euros. En esta tendencia alcista se sitúa el Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana y el Impuesto sobre Actividades Económicas con un aumento cifrado en 31 y 1 miles de euros, respectivamente. En sentido contrario, con una evolución a la baja, se sitúa el impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica y el Impuestos sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Rústica con un decremento de 43 y 5 miles de euros, respectivamente.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

Impuestos Indirectos:

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras sufrió un avance al aumentar en 394 miles de euros respecto al 2020.

Respecto a los recursos procedentes del Régimen Económico Fiscal (REF), se cuantificaron en 2021 en 3.629 miles de euros incrementándose en un 40% respecto al 2020, cuantificándose dicho incremento en términos absolutos en 1.038 miles de euros.

Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos:

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

Así, las Tasas por Servicio de Recogida de Basuras son las que presentan un avance respecto al 2020, creciendo en 177 miles de euros.

Dentro de las Tasas incluidas en el artículo 32, tenemos que destacar las tasas por Resto artículo 32, que disminuyeron en 19 miles de euros respecto al 2020.

Por último, respecto a las Tasas por Otros Ingresos (Art. 39) y Tasas por la Utilización Privativa o el Aprovechamiento Especial del Dominio Público Local (Art. 33) comentar que disminuyeron respecto al ejercicio anterior en 121 y 441 miles de euros, respectivamente. Por su parte los Precios Públicos (Art. 34) aumentaron con respecto al 2020.

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 81,5%, los Impuestos Indirectos se situaron en el 100,0% y las Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos en el 77,3%, alcanzando todos ellos el porcentaje de referencia para la magnitud establecida de Gestión Recaudatoria en la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal. Los recursos totales recaudados por estos conceptos alcanzaron en el ejercicio 2021 los 15.174 miles de euros, frente a los 12.894 miles de euros del año anterior.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

El indicador de gestión recaudatoria en el ejercicio 2021 alcanzó el 84,8% siendo el límite para dicho ejercicio del 75% de los derechos reconocidos netos, porcentaje establecido por la Ley 6/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2022.

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

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

La evolución de la población referida al 1 de enero de 2021 respecto al 1 de enero de 2020 se cuantifica en un aumento de 173 habitantes, situando el total de población en dicha fecha en 20.801 habitantes.

* + Los ingresos corrientes totales por habitante fueron en 2021 de 1.247 euros, inferiores a los 1.262 euros del año 2020, y por debajo de la media de los municipios canarios de similares características, que ascendieron en dicho año a 1.426 euros por habitante.
  + La recaudación tributaria por habitante se situó por debajo de la media de los municipios canarios de similares características (729 euros en 2021 frente a los 789 euros de media en 2020).
  + La dependencia de subvenciones exteriores ascendió al 39,4%, inferior a la del ejercicio anterior y por encima de la media de los municipios canarios de similares características en el ejercicio 2020 que se situó en el 37,1%.

El esfuerzo fiscal realizado por el ayuntamiento pone de manifiesto que la carga fiscal trasladable realizada por el Ayuntamiento ha disminuido con respecto al ejercicio 2020.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| AYUNTAMIENTO DE TÍAS | ESFUERZO FISCAL AYUNTAMIENTO | MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS | DERECHOS RECONOCIDOS AYUNTAMIENTO (miles  de euros) | DERECHOS POTENCIALES AYUNTAMIENTO (miles  de euros) |
| 2020 | 71,20% | 72,93% | 9.861,51 | 27.066,44 |
| 2021 | 74,6% | 72,36% | 10.316,97 | 27.218,59 |

* **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 2021 y que se cifraron en 27.593 miles de euros, importe que se sitúa por debajo de los 28.706 miles de euros del ejercicio 2020, lo que arroja una variación interanual del -3,9%. De este importe un total de 23.386 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 1.124 euros/habitante, cantidad que se sitúa por encima de los 1.101 euros por habitante obtenidos en el ejercicio de 2020 y por debajo de la media de los municipios canarios de similares características, que para el 2020 se situó en 1.209 euros por habitante.

De los distintos Capítulos que componen los gastos por operaciones corrientes (cap. I al IV) destaca el incremento del Capítulo I “Remuneraciones de Personal” que es el de mayor peso dentro de la estructura de gastos y que se sitúa en 2021 en 10.929 miles de euros frente a los 9.961 miles de euros de 2020.

Los Capítulos III de “Gastos Financieros” y IV de “Transferencias Corrientes” crecieron un 263,0% y un 22,2% respecto al año anterior, respectivamente. En sentido contrario evolucionó el Capítulo II de “Compra de Bienes y Servicios”, para el que disminuyeron sus obligaciones respecto al año 2020 en un -6,3%

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

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 Tías se encontraban por debajo de la media de los municipios Canarios de similares características del 2020, a excepción de los gastos por remuneraciones de personal y transferencias corrientes, que se situaron en 525 y 99 euros por habitante frente a los 496 y 96 euros de media en el 2020 para los gastos de esta naturaleza, respectivamente.

También, y dentro de otros indicadores presupuestarios, se puede apreciar que el grado de realización de los citados gastos se sitúa por encima de la media de los municipios Canarios de similares características en 2020, a excepción de las Remuneraciones de Personal, que se situaron por debajo en 0,3 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 Tías destinados a la creación de infraestructuras, la adquisición de bienes inventariables, así como las aportaciones a otras entidades para financiar operaciones de capital y la variación de activos y pasivos financieros.

De esta forma, en el cuadro 9 sobre “Operaciones de Capital” (Capítulos VI a IX), se pone en relación las magnitudes obtenidas en el 2020 frente a las del ejercicio de 2021. Del mismo se puede destacar que las obligaciones reconocidas en el 2021 disminuyeron en 1.780 miles de euros a las del ejercicio 2020, situándose el nivel de realización en el 99,8%.

Una vez analizados los datos referidos al importe de las obligaciones reconocidas y a su grado de realización, se establece en el último apartado del mencionado cuadro el porcentaje que representan estos Capítulos de gastos sobre el total del presupuesto, que fue en 2021 del 15,2%, frente al 20,9% del ejercicio anterior, lo que supuso un decremento de 5,7 puntos porcentuales.

De la totalidad de los créditos aprobados, para los gastos de inversión (Capítulos VI y VII), según figura en el cuadro 5 de Nivel de Ejecución Presupuestaria que ascienden a 9.194 miles de euros, se reconocieron obligaciones de pago por importe de 4.207 miles de euros.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

En referencia al índice de inversión del Municipio, se puede observar en el cuadro 1 bis que se situó en el 15,2%, por debajo del obtenido en el ejercicio anterior (20,9%) y por encima de la media de municipios Canarios de similares características, que en el 2020 se situó en el 12,2%.

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

* Carreteras. Otras inversiones de reposición en infraestructuras y bienes destinados al uso general.
* Instalaciones deportivas. Inversión nueva en infraestructuras y bienes destinados al uso general.
* Carreteras. Inversión nueva en infraestructuras y bienes destinados al uso general.
* **Endeudamiento Financiero a corto y largo plazo**

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

En un primer análisis y referido a las operaciones de Tesorería a fin de ejercicio no existía importe alguno pendiente de reembolsar. En el ejercicio 2021, la Corporación no formalizó operaciones de tesorería.

En cuanto al saldo vivo de las operaciones financieras a largo plazo pendientes de rembolsar, según refleja el cuadro 10, tanto durante el ejercicio 2021 como 2020, no existía saldo vivo pendiente de pago. Habría que señalar que en 2021 la Corporación no formalizó operaciones de crédito a largo.

El nivel de carga financiera, se sitúa en el ejercicio 2021 en el 0,1% frente al 0,0% del ejercicio 2020, según se aprecia en el cuadro 12, en tanto que la media de Canarias de municipios de carácter turístico con población superior a 20.000 habitantes en el ejercicio 2020 fue del 2,5%.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

* **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 36.872 miles de euros, aumentando respecto al año anterior.

En segundo término, el exceso de financiación afectada se cuantifica en 6.008 miles de euros.

Por último, el remanente de tesorería para gastos generales es positivo y ascendió a 12.064 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 18.800 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 21.584 miles de euros, importe superior en 356 miles euros a los del ejercicio anterior.
* Las obligaciones pendientes de pago de carácter presupuestario y extrapresupuestario suponían 3.281 miles de euros, cantidad inferior a la del ejercicio 2020, en el que se cuantificó en 5.092 miles de euros.

El remanente de tesorería para gastos generales, definido según la Ley 3/1999, ascendió en el ejercicio a 19.639 miles de euros frente a los 15.919 miles de euros del ejercicio anterior.

El indicador de remanente de tesorería para gastos generales definido en la Ley 3/1999, alcanzó el 80,3% en 2021 frente al 64,9% del ejercicio 2020.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

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 Tías de la liquidación de su presupuesto del ejercicio de 2021, hemos de concluir que presenta una evolución positiva en lo relativo a su gestión económica financiera y presupuestaria en relación al ejercicio 2020, situándose los indicadores de salud financiera que establece la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal, salvo el relativo al Ahorro Neto, por encima de los niveles exigidos. Entre los indicadores de salud financiera que más claramente nos señala la fortaleza o debilidad de la estructura económica de la Corporación, es el ratio del Remanente de Tesorería, el cual acumula todos los saldos pendientes tanto a cobrar como a pagar, así como el efectivo resultante de la actividad económica, que se viene dando en éste y en todos los ejercicios anteriores, pudiéndose comprobar su aumento respecto al año anterior lo que se traduce en un aumento de la capacidad real de la Corporación para hacer frente a su estructura financiera.

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

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

* + **Indicadores de saneamiento económico- financiero**

De acuerdo con lo previsto en la Ley 3/1999, del Fondo Canario de Financiación Municipal, de 4 de Febrero de 1999, así como las modificaciones a la misma contenidas en la Ley 2/2000, de 17 de julio, la Ley 2/2002, de 27 de marzo, la Ley 4/2012, de 25 de junio y Ley 6/2021, de 28 de diciembre, se obtienen los siguientes resultados.

Según se aprecia en el cuadro 1 y sus gráficos:

* **No se alcanza el indicador de Ahorro Neto que se sitúa en 4,4%, siendo el umbral mínimo superior al 6%.**
* **Sí se alcanza el indicador de Endeudamiento a largo plazo que se sitúa en 0,0% y el límite para dicho ratio no debe sobrepasar el 70%.**
* **Sí se alcanza el indicador de Remanente de Tesorería para Gastos Generales que se sitúa en 80,3% y el umbral que se establece para esta magnitud tiene que ser superior al 1%.**

**COMO CONSECUENCIA DE LO ANTERIOR, EL AYUNTAMIENTO DE TÍAS DEBERÁ DESTINAR EL 50% DE LA TRANSFERENCIA CORRESPONDIENTE AL FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL DE 2022 A SANEAMIENTO.**

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

Sin perjuicio de lo previsto en el artículo 1.1.a) de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal, los ayuntamientos canarios que, de acuerdo con las auditorías aprobadas de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2021, 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 2022 correspondiente a saneamiento, por este orden, a:

1º) Cancelación de la deuda con proveedores a 31 de diciembre de 2021, salvo que la corporación acredite que no tiene deuda con proveedores o que esta se encuentra acogida a mecanismos de financiación de pagos a proveedores establecidos por el Estado en desarrollo de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

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

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

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

Según se aprecia en el cuadro 1 y sus gráficos:

* **Sí se cumple el condicionante de gestión recaudatoria con un 84,8%, mientras que el objetivo mínimo para este año requiere superar el 75%.**
* **Sí se cumple el condicionante de esfuerzo fiscal con un 74,6%, mientras que el límite para este año requiere superar el 72,36%, equivalente al 78% de la media.**

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

## Notas:

* **Para el cálculo del indicador de Remanente de Tesorería para 2021 se han deducido de la suma de los derechos reconocidos netos por los Capítulos I a V de ingresos, los derechos liquidados por Contribuciones Especiales y por la parte del Fondo de 2021 destinado a libre disposición, aunque no esté contabilizado en dichos Capítulos.**
* **Para el cálculo del indicador de Ahorro neto y Endeudamiento a largo plazo en 2021, a los derechos reconocidos netos de los Capítulos 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 2021 han sido los siguientes (miles de euros):**

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

* **El esfuerzo fiscal se ha calculado sobre la base de 88 municipios que han remitido la información en plazo.**
* **Los valores individuales del ayuntamiento considerados para calcular el esfuerzo Fiscal son (miles de euros): DP (ayto)= 27.218,59 DRN (ayto)= 10.316,97 EF (Ayto)= 74,64%**

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)

**2,8%**

**4,4%**

**6%**

AHORRO NETO

**0,0%**

**0,0%**

**70%**

ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO

**64,9%**

**80,3%**

**1%**

REMANENTE DE TESORERÍA

**76,8%**

**84,8%**

**75%**

GESTIÓN RECAUDATORIA (Cap. I a I I I)

**71,2%**

**74,6%**

**72,36%**

ESFUERZO FISCAL



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**CUADRO 1**

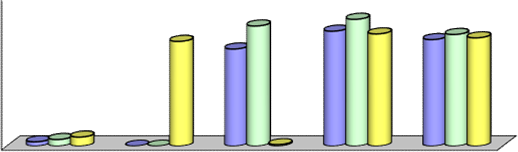
**RATIOS LEY 3 / 1999**

**INDICADORES DE SANEAMIENTO ECONÓMICO-FINANCIERO**

**En % sobre Ingresos Corrientes**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VARIABLES** | **LIQUIDACIÓN**  **2020** | **LIQUIDACIÓN**  **2021** | **SALUD**  **FINANCIERA** | **DIF. 2021-2020** | **DIF. RATIOS -**  **2021** |
| **AHORRO NETO** | **2,8%** | **4,4%** | **>6%** | **1,5%** | **1,6%** |
| **ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO** | **0,0%** | **0,0%** | **<70%** | **0,0%** | **70,0%** |
| **REMANENTE DE TESORERÍA** | **64,9%** | **80,3%** | **>1%** | **15,4%** | **-79,3%** |

**CONDICIONANTES CUANTÍA LIBRE DISPOSICIÓN**



**RATIOS LEY 3/1999**

**( En % sobre Ingresos Corrientes)**

100,0%

90,0%

80,0%

70,0%

60,0%

50,0%

40,0%

30,0%

20,0%

10,0%

0,0%

2020

2021

Salud Financiera

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VARIABLES** | **LIQUIDACIÓN 2020** | **LIQUIDACIÓN 2021** | **SALUD FINANCIERA** | **DIF. 2021-2020** | **DIF. RATIOS - 2021** |
| **GESTIÓN RECAUDATORIA (Cap. I a I I I)**  **ESFUERZO FISCAL** | **76,8%**  **71,2%** | **84,8%**  **74,6%** | **>75%**  **>72,36%** | **7,9%**  **3,4%** | **-9,8%**  **-2,3%** |

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



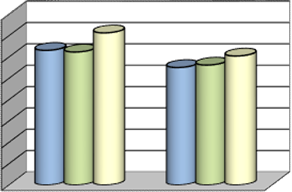
**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**CUADRO 1 BIS OTROS INDICADORES**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **INDICADOR** | **EURO / HABITANTE\*** | | |  |
| **AYUNTAMIENTO DE**  **TÏAS** | | **MEDIA(\*) MUNICIPIOS**  **CANARIOS** | **DIF. MEDIA - 2021** |
| **2020** | **2021** | **2020** |
| NIVEL CARGA FINANCIERA | **0,0%** | **0,1%** | **2,5%** | **-2,3%** |
| LÍMITE DE ENDEUDAMIENTO | **12,8%** | **9,9%** |  |  |
| CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO | **12,7%** | **9,8%** |  |  |
| TOTAL INGRESOS CORRIENTES / HABITANTE | **1.262** | **1.247** | **1.426** | **-179** |
| TOTAL GASTO CORRIENTE / HABITANTE | **1.101** | **1.124** | **1.209** | **-85** |
| ÍNDICE DE INVERSIÓN | **20,9%** | **15,2%** | **12,2%** | **3,0%** |
| DEPENDENCIA SUBVENCIONES | **44,9%** | **39,4%** | **37,1%** | **2,2%** |
| RECAUDACIÓN TRIBUTARIA / HABITANTE | **625** | **729** | **789** | **-59** |

(\*) Media de los municipios canarios de carácter turístico con población superior a 20.000 habitantes

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



**INGRESO- GASTO CORRIENTE**

1.600

1.400

1.200

1.000

800

600

400

200

0

TOTAL INGRESOS TOTAL GASTO CORRIENTE /

CORRIENTES / HABITANTE HABITANTE

AÑO 2020

AÑO 2021

MEDIA CANARIAS 2020

**EUROS/HAB**

**1.262**

**1.247**

**1.426**

**1.101**

**1.124**

**1.209**

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**EVOLUCIÓN DE LOS PRINCIPALES INDICADORES DE " SALUD FINANCIERA " CUADRO 2**

**RATIOS DECRETO 102 / 1997**

**En % sobre Ingresos Corrientes**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **VARIABLES** | **LIQUIDACIÓN 2020** | **LIQUIDACIÓN 2021** | **SALUD FINANCIERA** | **DIF. 2021-2020** |
| **AHORRO BRUTO** | **12,7%** | **9,8%** | **>10%/15%** | **-2,9%** |
| **AHORRO NETO** | **12,7%** | **9,8%** | **> 5%** | **-2,9%** |
| **OPERACIONES TESORERÍA** | **0,0%** | **0,0%** | **<10%** | **0,0%** |
| **DEUDA CON PROVEEDORES ( > 1 año )** | **2,2%** | **2,2%** | **<15%** | **0,0%** |
| **ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO** | **0,0%** | **0,0%** | **<70%** | **0,0%** |
| **CARGA FINANCIERA** | **0,0%** | **0,1%** | **<20%** | **0,1%** |

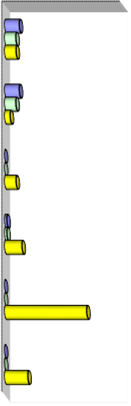
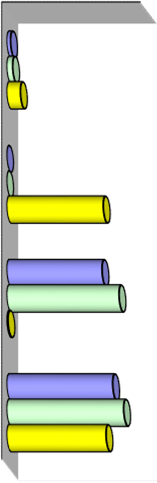
**CUADRO 3**

**RATIOS DECRETO 49 / 1998**

**En % sobre Ingresos Corrientes**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **VARIABLES** | **LIQUIDACIÓN**  **2020** | **LIQUIDACIÓN**  **2021** | **SALUD**  **FINANCIERA** | **DIF. 2021-2020** |
| **AHORRO NETO** | **2,8%** | **4,4%** | **>10%** | **1,5%** |
| **ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO** | **0,0%** | **0,0%** | **<70%** | **0,0%** |
| **REMANENTE DE TESORERÍA** | **69,1%** | **81,4%** | **>1%** | **12,3%** |
| **GESTIÓN RECAUDATORIA (CAP. I a I I I)** | **76,8%** | **84,8%** | **>72%** | **7,9%** |

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**2,8%**

AHORRO NETO

**4,4%**

**10%**

**12,7%**

AHORRO BRUTO **9,8%**

**10%**

ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO

**0,0%**

**0,0%**

**70%**

AHORRO NETO **12,7%**

**9,8%**

**5%**

**0,0%**

OPERACIONES TESORERÍA **0,0%**

**10%**

**69,1%**

REMANENTE DE TESORERÍA

**81,4%**

DEUDA CON PROVEEDORES

( > 1 año )

**2,2%**

**2,2%**

**15%**

**1%**

ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO

**76,8%**

**0,0%**

**0,0%**

**70%**

GESTIÓN RECAUDATORIA (CAP. I a I I I)

**84,8%**

CARGA FINANCIERA

**72%**

**0,0%**

**0,1%**

**20%**

2020

2021

Salud Financiera

2020

2021

Salud Financiera

**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**RATIOS DECRETO 102/1997**

**( En % sobre los ingresos corrientes )**

100,0%

80,0%

60,0%

40,0%

20,0%

0,0%

**RATIOS DECRETO 49/1998**

**( En % sobre los Ingresos Corrientes)**

100,0%

80,0%

60,0%

40,0%

20,0%

0,0%

**FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2022**

**VICECONSEJERÍA DE ADMINISTRACIÓNES PÚBLICAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.21***







**29.249.199**

**30.238.662**

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PAGOS LÍQUIDOS** | |  | **PAG/OBLIG.REC.(%)** | | **OBLIG.PTES. PAGO** | | **DIF. ORN 2021-**  **2020** |
| **2020** | **2021** | **2020** | **2021** | **31/12/2020** | **31/12/2021** |
| 3.565.690 | 2.036.427 |  | 86,2% | 78,3% | 571.103 | 564.769 | -1.535.597 |
| 9.777.699 | 10.740.199 | 98,2% | 98,3% | 183.603 | 188.944 | 967.841 |
| 10.255.959 | 10.251.762 | 92,7% | 98,9% | 810.021 | 117.518 | -696.700 |
| 8.567 | 31.093 | 100,0% | 100,0% | 0 | 0 | 22.526 |
| 1.584.903 | 1.991.633 | 94,2% | 96,8% | 97.840 | 64.992 | 373.882 |
| 5.045.846 | 4.198.086 | 84,3% | 99,8% | 941.246 | 8.846 | -1.780.161 |
| 0 | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 |
| **21.627.127** | **23.014.686** | **95,2%** | **98,4%** | **1.091.463** | **371.454** | **667.550** |
| **21.627.127** | **23.014.686** | **95,2%** | **98,4%** | **1.091.463** | **371.454** | **667.550** |
| **26.672.972** | **27.212.772** | **92,9%** | **98,6%** | **2.032.710** | **380.300** | **-1.112.611** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **92,1%** | **96,9%** |  | **2.603.813** | **945.068** |

|  |  |
| --- | --- |
| **517.866** | **175.453** |
| **-91.720** | **-331.323** |



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**CUADRO 4**

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO ( Euros)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTULOS DE INGRESOS** | **DCHOS. RECON. NETOS** | | **VAR.**  **21/20** | **PREV.**  **2021** | **DESV.**  **21/PREV.** |
| **2020** | **2021** |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 18.896.490 | 20.965.993 | 11,0% |  |  |
| I.- IMPUESTOS DIRECTOS | 10.011.307 | 10.096.432 | 0,9% | 8.519.333 | 18,5% |
| II.- IMPUESTOS INDIRECTOS | 2.591.592 | 4.022.882 | 55,2% | 3.647.070 | 10,3% |
| III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 4.180.051 | 3.780.976 | -9,5% | 3.722.500 | 1,6% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 9.237.654 | 7.968.007 | -13,7% | 8.091.424 | -1,5% |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 14.084 | 65.117 | 362,3% | 115.889 | -43,8% |
| VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 0 | 0 | 0,0% | 0 |  |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 4.436.259 | 3.691.310 | -16,8% | 0 |  |
| VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | 130.000 | -100,0% |
| IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | 0 |  |
| IX.I Refinanciación y otros | 0 | 0 | 0,0% | 0 |  |
| IX.II Operaciones a largo plazo | 0 | 0 | 0,0% | 0 |  |
| **INGRESOS TRIBUTARIOS (I a III)** | **16.782.950** | **17.900.290** | **6,7%** | **15.888.903** | **12,7%** |
| **OPERACIONES CORRIENTES CAP.(I/V)** | **26.034.687** | **25.933.414** | **-0,4%** | **24.096.217** | **7,6%** |
| **TOTAL OPERAC.EJERC.CORRIENTE CAP.(I/IX)** | **30.470.946** | **29.624.724** | **-2,8%** | **24.226.217** | **22,3%** |
| **TOTAL EJERC.CORRIENTE + CERRADO CAP.(0/IX)** | **49.367.437** | **50.590.717** | **2,5%** | **24.226.217** | **108,8%** |
|  | | | | | |
| **CAPÍTULOS DE GASTOS** | **OBLIG. RECONOC. NETAS** | | **VAR. 21/20** | **PREV. 2021** | **DESV. 21/PREV.** |
| **2020** | **2021** |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 4.136.793 | 2.601.196 | -37,1% |  |  |
| I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 9.961.301 | 10.929.143 | 9,7% | 10.050.953 | 8,7% |
| II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 11.065.979 | 10.369.279 | -6,3% | 11.357.204 | -8,7% |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 8.567 | 31.093 | 263,0% | 50.000 | -37,8% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.682.743 | 2.056.625 | 22,2% | 2.111.777 | -2,6% |
| V.- FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS |  |  |  | 0 |  |
| VI.- INVERSIONES REALES | 5.987.092 | 4.206.931 | -29,7% | 0 |  |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0 | 0 |  | 0 |  |
| VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 |  | 130.000 | -100,0% |
| IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 |  | 0 |  |
| IX.I Refinanciación y otros | 0 | 0 |  | 0 |  |
| IX.II Operaciones a largo plazo | 0 | 0 |  | 0 |  |
| **OPERACIONES CORRIENTES CAP.( I/IV)** | **22.718.590** | **23.386.140** | **2,9%** | **23.569.934** | **-0,8%** |
| **GASTOS ORDINARIOS CAP.( I/IV)+ IX.II** | **22.718.590** | **23.386.140** | **2,9%** | **23.569.934** | **-0,8%** |
| **TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. ( I/IX )** | **28.705.682** | **27.593.071** | **-3,9%** | **23.699.934** | **16,4%** |
|  | | | | | |
| **TOTAL EJERC. CORRIENTE + CERRADOS CAP. (0 / IX)** | **32.842.475** | **30.194.267** | **-8,1%** | **23.699.934** | **27,4%** |
|  | | | | | |
| **SUPERÁVIT CORRIENTE** | **3.316.097** | **2.547.274** | **-23,2%** | **526.282** | **384,0%** |
| **SUPERÁVIT EJERCICIO** | **1.765.264** | **2.031.652** | **15,1%** | **526.282** | **286,0%** |
| CRÉD. GASTADOS FIN. CON REM. DE TESORERÍA GTOS. GRALES. | 1.869.235 | 344.227 |  | | |
| DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN NEGATIVAS DEL EJERCICIO | 0 | 0 |
| DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN POSITIVAS DEL EJERCICIO | 1.936.435 | 2.868.403 |
| **RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO** | **1.698.064** | **-492.524** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RECAUDACIÓN LÍQUIDA** | |  | **REC / DCHOS. REC. (%)** | | **DCHOS. PTES. COBRO** | | **DIF. DRN 2021-**  **2020** |
| **2020** | **2021** | **2020** | **2021** | **31/12/2020** | **31/12/2021** |
| 1.689.949 | 2.263.830 |  | 8,9% | 10,8% | 17.206.541 | 18.702.163 | 2.069.503 |
| 7.161.992 | 8.229.815 | 71,5% | 81,5% | 2.849.314 | 1.866.617 | 85.126 |
| 2.591.592 | 4.022.882 | 100,0% | 100,0% | 0 | 0 | 1.431.289 |
| 3.140.839 | 2.921.195 | 75,1% | 77,3% | 1.039.212 | 859.782 | -399.075 |
| 9.237.654 | 7.968.007 | 100,0% | 100,0% | 0 | 0 | -1.269.647 |
| 12.917 | 48.241 | 91,7% | 74,1% | 1.168 | 16.876 | 51.033 |
| 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| 4.436.259 | 3.691.310 | 100,0% | 100,0% | 0 | 0 | -744.949 |
| 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 |  |
| 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| **12.894.423** | **15.173.892** | **76,8%** | **84,8%** | **3.888.526** | **2.726.399** | **1.117.341** |
| **22.144.993** | **23.190.139** | **85,1%** | **89,4%** | **3.889.694** | **2.743.275** | **-101.273** |
| **26.581.252** | **26.881.449** | **87,2%** | **90,7%** | **3.889.694** | **2.743.275** | **-846.223** |
| **28.271.201** | **29.145.279** | **57,3%** | **57,6%** | **21.096.235** | **21.445.438** |  |



Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**CUADRO 5**

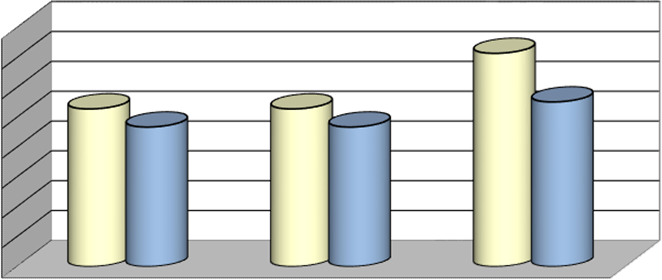
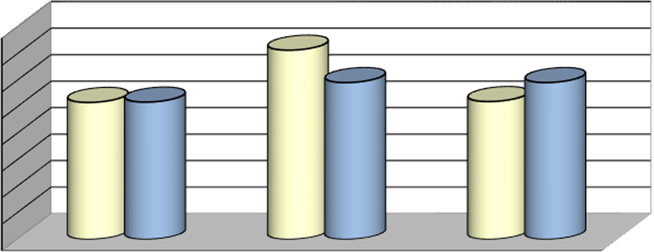
**NIVEL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

**(Euros)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTULOS DE INGRESOS** | **AÑO 2021** | | **% EJECUCIÓN** | **% SOBRE TOTAL DCHOS.** |
| **PREV. DEF.** | **DCHOS. REC. NETOS** |
| I.- IMPUESTOS DIRECTOS | 8.621.771 | 10.096.432 | 117,1% | 34,1% |
| II.- IMPUESTOS INDIRECTOS | 3.713.697 | 4.022.882 | 108,3% | 13,6% |
| III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 3.862.500 | 3.780.976 | 97,9% | 12,8% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 9.559.638 | 7.968.007 | 83,4% | 26,9% |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 115.889 | 65.117 | 56,2% | 0,2% |
| VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 32.400 | 3.691.310 | 11392,9% | 12,5% |
| VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS | 9.833.847 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| OTROS | 130.000 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| ART. 87 REM ANENTE DE TESORERÍA | 9.703.847 |  |  |  |
| IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| **INGRESOS TRIBUTARIOS (I / III)** | **16.197.968** | **17.900.290** | **110,5%** | **60,4%** |
| **OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I / V)** | **25.873.494** | **25.933.414** | **100,2%** | **87,5%** |
| **TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I / IX)** | **35.739.741** | **29.624.724** | **82,9%** | **100,0%** |
| **TOTAL OPERAC. SIN REM DE TESORERÍA** | **26.035.894** | **29.624.724** | **113,8%** | **100,0%** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTULOS DE GASTOS** | **AÑO 2021** | | **% EJECUCIÓN** | **% SOBRE TOTAL OBLIG.** |
| **CRED. DEF.** | **OBLIG. REC. NETAS** |
| I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 12.587.667 | 10.929.143 | 86,8% | 39,6% |
| II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 11.509.219 | 10.369.279 | 90,1% | 37,6% |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 50.000 | 31.093 | 62,2% | 0,1% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.269.304 | 2.056.625 | 90,6% | 7,5% |
| V.- FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS | 0 |  |  |  |
| VI.- INVERSIONES REALES | 9.193.552 | 4.206.931 | 45,8% | 15,2% |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS | 130.000 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| X.I Refinanciación y otros | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| IX.II Operaciones a largo plazo | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| **OPERACIONES CORRIENTES CAP.( I / IV)** | **26.416.190** | **23.386.140** | **88,5%** | **84,8%** |
| **OPERACIONES ORDINARIAS CAP.( I / IV)+ IX.II** | **26.416.190** | **23.386.140** | **88,5%** | **84,8%** |
| **TOTAL OPERACIONES EJERC.CORRIENTE CAP.( I / IX )** | **35.739.741** | **27.593.071** | **77,2%** | **100,0%** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SUPERÁVIT CORRIENTE** | **-542.695** | **2.547.274** | **-469,4%** |
| **SUPERÁVIT EJERCICIO** | **0** | **2.031.652** |  |



40.000.000

35.000.000

30.000.000

25.000.000

20.000.000

15.000.000

10.000.000

5.000.000

0

OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I / V)

TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I / IX)

TOTAL OPERAC. SIN REM DE TESORERÍA

40.000.000

35.000.000

30.000.000

25.000.000

20.000.000

15.000.000

10.000.000

5.000.000

0

OPERACIONES CORRIENTES CAP.( I / IV)

OPERACIONES ORDINARIAS CAP.( I / IV)+ IX.II

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

CRED. DEF. AÑO 2021

O. R. NETAS AÑO 2021

PREV. DEF. AÑO 2021

D. R. NETOS AÑO 2021

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)

**EUROS**

**EUROS**

**25.873.494**

**26.416.190**

**25.933.414**

**23.386.140**

**35.739.741**

**26.416.190**

**29.624.724**

**23.386.140**

**26.035.894**

**35.739.741**

**29.624.724**

**27.593.071**



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**CUADRO 6**

**MAGNITUDES PRINCIPALES (Euros)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **LIQUID.** | **LIQUID.** | **DIF 2021-2020** | **VAR.**  **21/20** | **PREV.** | **DESV.** |
| **2020** | **2021** | **2021** | **21/PREV.** |
| 1.- INGRESOS CORRIENTES CAP.(I/V) | 26.034.687 | 25.933.414 | -101.273 | -0,4% | 24.096.217 | 7,6% |
| 1.1 CONTRIBUCIONES ESPECIALES | 0 | 0 | 0 | 0,0% |  |  |
| 1.2 FONDO CANARIO DE FINANCIACION MUNICIPAL(\*) | 2.652.394 | 1.475.706 | -1.176.688 | -44,4% | 2.926.741 | -49,6% |
| 2.- GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS CAP.(I, II , IV) | 22.710.024 | 23.355.047 | 645.024 | 2,8% | 23.519.934 | -0,7% |
| 3.- GASTOS CORRIENTES CAP.(I/IV+IX.II) | 22.718.590 | 23.386.140 | 667.550 | 2,9% | 23.569.934 | -0,8% |
| 4.- AHORRO BRUTO =( 1- 1.1- 2- 5) | 663.703 | 1.071.568 | 407.865 | 61,5% | 526.282 | 103,6% |
| 5.- GASTOS FINANCIEROS | 8.567 | 31.093 | 22.526 | 263,0% | 50.000 | -37,8% |
| 6.- AMORT.FINANC.DEUDA LARGO | 0 | 0 | 0 | 0,0% |  |  |
| 7.- AHORRO NETO = ( 4- 6) | 663.703 | 1.071.568 | 407.865 | 61,5% | 526.282 | 103,6% |
| 8.- SALDO VIVO OP. DE TESORERIA | 0 | 0 | 0 | 0,0% |  |  |
| 9.- CARGA FINANCIERA ( 5 + 6 ) | 8.567 | 31.093 | 22.526 | 263,0% | 50.000 | -37,8% |
| 10.- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO ( 31/ XII ) | 2.603.813 | 945.068 | -1.658.744 | -63,7% |  |  |
| 11.- DEUDA CON PROVEEDORES ( CRIT. DECRETO 102/1997) | 571.103 | 564.769 | -6.334 | -1,1% |  |  |
| 12.- DEUDA FINANCIERA ( 31/ XII) | 0 | 0 | 0 | 0,0% |  |  |
| 13.- DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 0 | 0 | 0 | 0,0% |  |  |
| 14.- TOTAL DEUDA A C/P ( 31/XII ) | 13.660.852 | 9.151.792 | -4.509.060 | -33,0% |  |  |
| 15.- REMANENTE DE TESORERIA ( 31/XII ) | 9.511.773 | 12.064.155 | 2.552.382 | 26,8% | 16.893.690 | -28,6% |
| 16.- REMANENTE DE TESORERIA DECRETO 49/1998 (31/XII) | 16.159.795 | 19.914.596 | 3.754.800 | 23,2% | 17.003.557 | 17,1% |
| 17.- REMANENTE DE TESORERIA LEY 3/1999 (31/XII ) | 15.918.760 | 19.639.045 | 3.720.285 | 23,4% | 16.893.690 | 16,3% |

(\*) contabilizado en el capitulo IV

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**CUADRO 7**

**EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS CORRIENTES**

**2020 2021**

**Nº HABITANTES (\*):** 20.628 20.801

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTOS** | **DCHOS. LIQUIDADOS** | | **EUROS / HABTE.** | | **ESTRUCT. (%)** | | **RECAUDACIÓN ( %)** | | **RECAUDACIÓN NETA** | | **DIF DERECHOS 2021-2020** | **VARIACION % 2021-2020** |
| **2020** | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** | **2021** |
| **I.-IMPUESTOS DIRECTOS** | **10.011.307** | **10.096.432** | **485** | **485** | **38,5%** | **38,9%** | **71,5%** | **81,5%** | **7.161.992** | **8.229.815** | **85.126** | **0,9%** |
| **II.- IMPUESTOS INDIRECTOS** | **2.591.592** | **4.022.882** | **126** | **193** | **10,0%** | **15,5%** | **100,0%** | **100,0%** | **2.591.592** | **4.022.882** | **1.431.289** | **55,2%** |
| **I + II .- TOTAL IMPUESTOS** | **12.602.899** | **14.119.314** | **611** | **679** | **48,4%** | **54,4%** | **77,4%** | **86,8%** | **9.753.584** | **12.252.697** | **1.516.415** | **12,0%** |
| IBI de Naturaleza Rústica | 310.072 | 305.034 | 15 | 15 | 1,2% | 1,2% | 76,0% | 81,8% | 235.558 | 249.556 | -5.038 | -1,6% |
| IBI de Naturaleza Urbana | 7.183.571 | 7.284.476 | 348 | 350 | 27,6% | 28,1% | 70,1% | 82,8% | 5.033.191 | 6.029.939 | 100.905 | 1,4% |
| IBI de Características Especiales | 244.333 | 244.333 | 12 | 12 | 0,9% | 0,9% | 100,0% | 100,0% | 244.333 | 244.333 | 0 | 0,0% |
| S/Vehículos Tracción Mecánica | 874.379 | 831.207 | 42 | 40 | 3,4% | 3,2% | 62,1% | 58,8% | 542.977 | 489.073 | -43.172 | -4,9% |
| S/Incremento Valor Terrenos Naturaleza Urbana | 639.719 | 670.929 | 31 | 32 | 2,5% | 2,6% | 72,3% | 86,7% | 462.724 | 581.380 | 31.210 | 4,9% |
| S/Actividades Económicas | 759.233 | 760.454 | 37 | 37 | 2,9% | 2,9% | 84,7% | 83,6% | 643.209 | 635.535 | 1.221 | 0,2% |
| Otros Impuestos Directos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |  |  | 0 | 0 | 0 |  |
| S/Construcciones,Instalaciones y Obras | 0 | 393.688 | 0 | 19 | 0,0% | 1,5% |  | 100,0% | 0 | 393.688 | 393.688 |  |
| Régimen Económico y Fiscal | 2.591.592 | 3.629.194 | 126 | 174 | 10,0% | 14,0% | 100,0% | 100,0% | 2.591.592 | 3.629.194 | 1.037.602 | 40,0% |
| Otros Impuestos Indirectos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |  |  | 0 | 0 | 0 |  |
| **III .- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS** | **4.180.051** | **3.780.976** | **203** | **182** | **16,1%** | **14,6%** | **75,1%** | **77,3%** | **3.140.839** | **2.921.195** | **-399.075** | **-9,5%** |
| **Tasas Prest. S. P. Básicos ( Art. 30 )** | **2.372.249** | **2.549.333** | **115** | **123** | **9,1%** | **9,8%** | **72,4%** | **73,1%** | **1.717.569** | **1.863.985** | **177.084** | **7,5%** |
| Tasas por Servicio de Abastecimiento de Agua | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |  |  | 0 | 0 | 0 |  |
| Tasas por Servicio de Recogida de Basuras | 2.372.249 | 2.549.333 | 115 | 123 | 9,1% | 9,8% | 72,4% | 73,1% | 1.717.569 | 1.863.985 | 177.084 | 7,5% |
| Tasas por Servicio de Alcantarillado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |  |  | 0 | 0 | 0 |  |
| Resto art 30 |  | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |  |  | 0 | 0 | 0 |  |
| **Tasas Prest. S. P. Carácter Social ( Art. 31 )** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,0%** | **0,0%** |  |  | **0** | **0** | **0** |  |
| **Tasas Realiz. Activ. Comp. Local ( Art. 32 )** | **113.161** | **94.054** | **5** | **5** | **0,4%** | **0,4%** | **100,0%** | **100,0%** | **113.136** | **94.054** | **-19.107** | **-16,9%** |
| Licencias Urbanísticas | 40 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 100,0% |  | 40 | 0 | -40 | -100,0% |
| Cédulas Habitabilidad y 1ª Ocupación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |  |  | 0 | 0 | 0 |  |
| Resto art. 32 | 113.121 | 94.054 | 5 | 5 | 0,4% | 0,4% | 100,0% | 100,0% | 113.096 | 94.054 | -19.067 | -16,9% |
| **Tasas util. y aprov. Dominio Público ( Art. 33 )** | **857.699** | **416.660** | **42** | **20** | **3,3%** | **1,6%** | **63,1%** | **94,1%** | **541.302** | **392.120** | **-441.039** | **-51,4%** |
| **Precios Públicos ( Art. 34 )** | **135** | **5.500** | **0** | **0** | **0,0%** | **0,0%** | **100,0%** | **100,0%** | **135** | **5.500** | **5.365** | **3974,1%** |
| **Contribuciones Especiales ( Art. 35 )** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,0%** | **0,0%** |  |  | **0** | **0** | **0** |  |
| **Otros Ingresos ( Art. 39 )** | **836.807** | **715.430** | **41** | **34** | **3,2%** | **2,8%** | **91,9%** | **79,0%** | **768.696** | **565.536** | **-121.377** | **-14,5%** |
| **Resto Capítulo III** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0,0%** | **0,0%** |  |  | **0** | **0** | **0** |  |
| **IV .- TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **9.237.654** | **7.968.007** | **448** | **383** | **35,5%** | **30,7%** | **100,0%** | **100,0%** | **9.237.654** | **7.968.007** | **-1.269.647** | **-13,7%** |
| Art. 42. Participación Ingresos Estado | 4.941.154 | 4.730.248 | 240 | 227 | 19,0% | 18,2% | 100,0% | 100,0% | 4.941.154 | 4.730.248 | -210.906 | -4,3% |
| Art. 42. Resto: Otras Transferencias | 108.581 | 109.683 | 5 | 5 | 0,4% | 0,4% | 100,0% | 100,0% | 108.581 | 109.683 | 1.102 | 1,0% |
| Art. 45. Fondo Canario de Financiación Municipal | 2.652.394 | 1.475.706 | 129 | 71 | 10,2% | 5,7% | 100,0% | 100,0% | 2.652.394 | 1.475.706 | -1.176.688 | -44,4% |
| Art. 45.Otras Transf. Comunidad Autónoma | 1.495.398 | 1.093.530 | 72 | 53 | 5,7% | 4,2% | 100,0% | 100,0% | 1.495.398 | 1.093.530 | -401.868 | -26,9% |
| Art. 46. De Entidades Locales ( R.E.F) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |  |  | 0 | 0 | 0 |  |
| Art. 46. Otras Transf.de Entidades Locales | 40.126 | 558.840 | 2 | 27 | 0,2% | 2,2% | 100,0% | 100,0% | 40.126 | 558.840 | 518.714 | 1292,7% |
| Otras Transferencias ( Resto Cap. IV ) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |  |  | 0 | 0 | 0 |  |
| **V.- INGRESOS PATRIMONIALES** | **14.084** | **65.117** | **1** | **3** | **0,1%** | **0,3%** | **91,7%** | **74,1%** | **12.917** | **48.241** | **51.033** | **362,3%** |
| **TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS ( I + II + III )** | **16.782.950** | **17.900.290** | **814** | **861** | **64,5%** | **69,0%** | **76,8%** | **84,8%** | **12.894.423** | **15.173.892** | **1.117.341** | **6,7%** |
| **TOTAL INGRESOS CORRIENTES ( I a V )** | **26.034.687** | **25.933.414** | **1.262** | **1.247** | **100,0%** | **100,0%** | **85,1%** | **89,4%** | **22.144.993** | **23.190.139** | **-101.273** | **-0,4%** |
| **TOTAL ING. CORRIENTES SIN CONTRIB. ESPEC.** | **26.034.687** | **25.933.414** | **1.262** | **1.247** | **100,0%** | **100,0%** | **85,1%** | **89,4%** | **22.144.993** | **23.190.139** | **-101.273** | **-0,4%** |

* Población utilizada en 2021 hace referencia al reparto del FCFM

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**CUADRO 8**

**EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS CORRIENTES**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTULOS DE GASTOS** | **OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (EUROS)** | | **EUROS / HABITANTE** | | | **GRADO DE REALIZACIÓN %** | | | **DIFERENCIAS OBLIG. REC. NETAS**  **(2021-2020)** | **VAR (%) OBLIG. REC. NETAS (2021-2020)** | **DIF ENTRE MEDIA CANARIAS Y AYUNTAM 2021 (EUROS / HAB)** | **DIF ENTRE MEDIA Y AYTOS 2021 (GRADO REALIZACIÓN)** |
| **(\*) MEDIA MUNICIPIOS**  **CANARIOS** | **AYUNTAMIENTO DE**  **TÏAS** | | **AYUNTAMIENTO DE**  **TÏAS** | | **(\*) MEDIA MUNICIPIOS**  **CANARIOS** |
| **2020** | **2021** | **2020** | **2020** | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** |
| I.- REMUNERACIÓN DE PERSONAL | 9.961.301 | 10.929.143 | 496 | 483 | 525 | 98,2% | 98,3% | 98,5% | 967.841 | 9,7% | 29 | 0,3% |
| II.- COMPRAS BIENES Y SERVICIOS | 11.065.979 | 10.369.279 | 609 | 536 | 498 | 92,7% | 98,9% | 92,1% | -696.700 | -6,3% | -111 | -6,8% |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 8.567 | 31.093 | 8 | 0 | 1 | 100,0% | 100,0% | 91,1% | 22.526 | 263,0% | -7 | -8,9% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.682.743 | 2.056.625 | 96 | 82 | 99 | 94,2% | 96,8% | 86,5% | 373.882 | 22,2% | 3 | -10,4% |
| **TOTAL GASTO CORRIENTE** | **22.718.590** | **23.386.140** | **1.209** | **1.101** | **1.124** | **95,2%** | **98,4%** | **94,6%** | 667.550 | 2,9% | -85 | -3,8% |

(\*) Media de los municipios canarios de carácter turístico con población superior a 20.000 habitantes

**CUADRO 9**

**OPERACIONES DE CAPITAL**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTULOS DE GASTOS** | **OBLIGACIONES RECONOCIDAS**  **EUROS** | | **GRADO DE REALIZACIÓN**  **%** | | **PORCENTAJE SOBRE GASTO TOTAL**  **%** | | **DIFERENCIA OBL.REC. (2021-**  **2020)** | **VAR (%) OBL.REC. (2021-2020)** |
| **2020** | **2021** | **2020** | **2021** | **2020** | **2021** |
| VI. INVERSIONES REALES (A) | 5.987.092 | 4.206.931 | 84,3% | 99,8% | 20,9% | 15,2% | -1.780.161 | -29,7% |
| VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (B) | 0 | 0 |  |  | 0,0% | 0,0% | 0 |  |
| VIII. VAR. ACTIVOS FINANCIEROS (C) | 0 | 0 |  |  | 0,0% | 0,0% | 0 |  |
| IX. VAR. PASIVOS FINANCIEROS (D) | 0 | 0 |  |  | 0,0% | 0,0% | 0 |  |
| **TOTAL GASTO INVERSIÓN (A+B)** | 5.987.092 | 4.206.931 | 84,3% | 99,8% | 20,9% | 15,2% | -1.780.161 | -29,7% |
| **TOTAL GASTO OP. FINANCIERAS (C+D)** | 0 | 0 |  |  | 0,0% | 0,0% | 0 |  |
| **TOTAL OPERAC. DE CAPITAL (E)=(A+B+C+D)** | **5.987.092** | **4.206.931** | **84,3%** | **99,8%** | **20,9%** | **15,2%** | **-1.780.161** | **-29,7%** |

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**CUADRO 10**

**EVOLUCIÓN DE LA DEUDA FINANCIERA A LARGO PLAZO A 31/12**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ENTIDADES** | **2020**  **(EUROS )** | **2021**  **( EUROS )** | **VARIACIÓN 2021-2020** |
|  |  |  |  |
| **TOTAL DEUDA VIVA A L/P** | **0** | **0** | **0** |

**CUADRO 11**

**EVOLUCIÓN DE LA DEUDA FINANCIERA A CORTO PLAZO A 31/12**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ENTIDADES** | **2020**  **(EUROS )** | **2021**  **( EUROS )** | **VARIACIÓN 2021-2020** |
|  |  |  |  |
| **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**  **TÏAS** | |
| **2020** | **2020** | **2021** |
| **2,5%** | **0,0%** | **0,1%** |

(\*) Media de los municipios canarios de carácter turístico con población superior a 20.000 habitantes

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**CUADRO 13**

**EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COMPONENTES** | **31/XII/2020** | | | **31/XII/2021** | | |
| **OFICIAL** | **DECRETO**  **49/1998 ( \* )** | **LEY 3/1999**  **( \* \* \* )** | **OFICIAL** | **DECRETO**  **49/1998 ( \*)** | **LEY 3/1999**  **( \* \* \*)** |
| **Euros** | **Euros** | **Euros** | **Euros** | **Euros** | **Euros** |
| **1. (+) FONDOS LÍQUIDOS** | **19.280.839** | **19.280.839** | **19.280.839** | **19.067.149** | **19.067.149** | **19.067.149** |
| **2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO** | **21.227.404** | **21.227.404** | **21.227.404** | **21.583.536** | **21.583.536** | **21.583.536** |
| - (+) del Presupuesto corriente | 3.889.694 | 3.889.694 | 3.889.694 | 2.743.275 | 2.743.275 | 2.743.275 |
| - (+) del Presupuesto cerrados | 17.206.541 | 17.206.541 | 17.206.541 | 18.702.163 | 18.702.163 | 18.702.163 |
| - (+) de operaciones no presupuestarias | 131.169 | 131.169 | 131.169 | 138.098 | 138.098 | 138.098 |
| 1. **(+) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO**    * (+) del Presupuesto corriente    * (+) del Presupuesto cerrados    * (+) de operaciones no presupuestarias   → Operaciones de Tesorería | **5.091.590** | **5.091.590** | **5.091.590** | **3.281.405** | **3.281.405** | **3.281.405** |
| 2.032.710 | 2.032.710 | 2.032.710 | 380.300 | 380.300 | 380.300 |
| 571.103 | 571.103 | 571.103 | 564.769 | 564.769 | 564.769 |
| 2.487.778 | 2.487.778 | 2.487.778 | 2.336.337 | 2.336.337 | 2.336.337 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **4. (+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN** | **-448.648** | **-448.648** | **-448.648** | **-497.248** | **-497.248** | **-497.248** |
| * (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva * (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva | 585.618  136.970 | 585.618  136.970 | 585.618  136.970 | 634.738  137.490 | 634.738  137.490 | 634.738  137.490 |
| **I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)** | **34.968.005** | **34.968.005** | **34.968.005** | **36.872.032** | **36.872.032** | **36.872.032** |
| II. Saldos de dudoso cobro | 16.750.000 | 10.101.978 | 10.343.013 | 18.800.000 | 10.949.559 | 11.225.110 |
| III. Exceso de financiación afectada | 8.706.232 | 8.706.232 | 8.706.232 | 6.007.877 | 6.007.877 | 6.007.877 |
| **IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III)** | **9.511.773** | **16.159.795** | **15.918.760** | **12.064.155** | **19.914.596** | **19.639.045** |

|  |  |
| --- | --- |
| **DIF REM OFICIAL 2021-**  **2020** | **% DE VARIACIÓN DE LAS**  **MAGNITUDES** |
| **-213.690** | **-1,1%** |
| **356.132** | **1,7%** |
| **-1.146.419** | **-29,5%** |
| **1.495.622** | **8,7%** |
| **6.929** | **5,3%** |
| **-1.810.185** | **-35,6%** |
| **-1.652.410** | **-81,3%** |
| **-6.334** | **-1,1%** |
| **-151.441** | **-6,1%** |
| **0** |  |
| **-48.600** | **10,8%** |
| **49.120** | **8,4%** |
| **520** | **0,4%** |
| **1.904.027** | **5,4%** |
| **2.050.000** | **12,2%** |
| **-2.698.355** | **-31,0%** |
| **2.552.382** | **26,8%** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Deuda a Corto Plazo** | **13.660.852** | **13.660.852** | **13.660.852** | **9.151.792** | **9.151.792** | **9.151.792** |

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

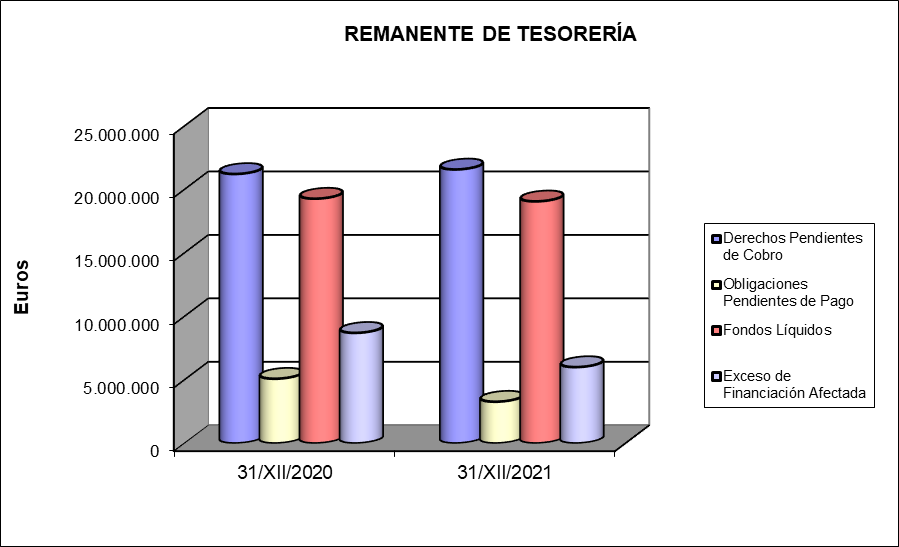
( \* \* ) Para facilitar su identificación, en la partida de Operaciones no Presupuestarias, se ha desglosado la cantidad correspondiente a Operaciones de Tesorería. ( \* \* \* ) El Remanente de Tesorería que figura en esta columna se ha calculado según los criterios contenidos en la Ley 3/1999 y modificaciones de la Ley 2/2000

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**



Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

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

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

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

√ Mejorar los actuales niveles de generación de superávit presupuestarios.

√ Mejorar la actual capacidad de captar recursos tributarios.

√ Conseguir la contención efectiva de los gastos presupuestarios, intentando no generar deudas de carácter extrapresupuestario.

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

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

En las páginas siguientes se analiza cual ha sido la evolución real de los parámetros en comparación con las previsiones realizadas.

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

Según se desprende de los cuadros sobre el grado de cumplimiento de las recomendaciones realizadas en el marco de equilibrio económico para el ejercicio de 2021, en el que se pone de manifiesto las magnitudes del ahorro bruto y neto por diferencia entre los ingresos corrientes y los gastos de la misma naturaleza, teniéndose en cuenta respecto a la obtención del ahorro neto los gastos por amortización de deuda, el Ayuntamiento de Tías mejoró las previsiones de generación de ahorro previsto. Así, el Ahorro Bruto y Neto se situaron en 2.547 miles de euros, frente a una previsión de 526 miles de euros, en ambos casos.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

La obtención de estos resultados se debe a un crecimiento sobre las previsiones de ingresos corrientes de 1.837 miles de euros frente a un decremento del gasto corriente sobre sus previsiones que se cuantificó en 184 miles de euros, un -0,8% por debajo de la previsión.

Por último, se ha establecido un cuadro comparativo sobre la evolución de los gastos corrientes sobre las previsiones realizadas en el escenario económico previsto para el 2021, desprendiéndose de sus resultados la siguiente evolución:

* Personal ha crecido en 8,7 puntos porcentuales respecto a su previsión.
* Gastos por Compra de Bienes y Servicios disminuyeron en 8,7 puntos porcentuales.
* Transferencias Corrientes disminuyeron en 2,6 puntos porcentuales.

Estas variaciones suponen una desviación global de -0,7 puntos porcentuales, lo que en términos reales se cifra en 165 miles de euros, por debajo las previsiones que sobre estos gastos se habían realizado en el escenario económico realizado en 2020 para 2021.

* + **Medidas sobre inversión y endeudamiento**

El conjunto de actuaciones encaminadas a la instalación, mejora y renovación de las infraestructuras municipales y demás inversiones relativas a servicios de competencia del Ayuntamiento de Tías a realizar en el ejercicio de 2021 con sujeción a los requisitos, programación y régimen económico financiero y de gestión, no preveían importe alguno en la hipótesis de gasto de operaciones de capital (cap. VI y VII).

Las operaciones de capital (cap. VI y VII) llevadas a cabo por la Corporación, según detalle de la liquidación de 2021, ascendieron a 4.207 miles de euros, sobre unas previsiones definitivas de 9.194 miles de euros. Este nivel de obligaciones reconocidas se aleja de las previsiones realizadas en el escenario económico planteado en 2020 para 2021 de este tipo de gastos.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

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

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

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

Respecto al destino del Fondo Canario de Financiación Municipal, el DECRETO ley 14/2021, de 28 de octubre, por el que se regula el marco general para la tramitación de los procedimientos de concesión de ayudas con carácter de emergencia, destinadas a paliar las necesidades derivadas de la situación de emergencia producida por las erupciones volcánicas en la isla de La Palma, establece en su apartado 1 de la Disposición Adicional Decimosegunda que los ayuntamientos canarios podrán destinar hasta el 100% del crédito correspondiente al Fondo de 2021, previsto en el artículo 1.1.a) de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal, a la financiación de actuaciones recogidas en cualquiera de los Capítulos 1, 2, 4, 6 y 7 de las siguientes políticas de gasto previstas en el anexo I de la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de la Entidades Locales:

Política de gasto 13. Seguridad y movilidad ciudadana. Política de gasto 16. Bienestar comunitario.

Política de gasto 23. Servicios sociales y promoción social. Política de gasto 24. Fomento del empleo.

Política de gasto 31. Sanidad. Política de gasto 32. Educación. Política de gasto 33. Cultura.

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

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

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

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

El cuadro diseñado para llevar a cabo el “Calendario de pagos” previsto para el ejercicio 2021, se basaba en la generación de recursos por cobros de ejercicios cerrados que ascendían a 962 miles de euros, que junto a las existencias de tesorería y al resultado positivo del ejercicio corriente generaría unos recursos de 4.780 miles de euros, debiendo con ellos cancelarse deudas con proveedores por 2.604 miles de euros, así como atender a los gastos con financiación afectada por importe de 2.177 miles de euros.

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

* Se han cancelado derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados por importe de 2.264 miles de euros, 1.302 miles de euros más de lo estimado.
* Las existencias han disminuido en 214 miles de euros, 3.079 miles de euros por debajo de lo estimado.
* Las obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados han disminuido en 2.036 miles de euros, 567 miles de euros menos de los previsto.
* Se ha generado un déficit en términos de caja que alcanza los 331 miles de euros.
* Los acreedores por operaciones no presupuestarias disminuyeron en 151 miles de euros.
  + **Objetivo de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera**

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

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

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

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

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

Señalar que según la información remitida por el Ayuntamiento, éste presenta desde el punto de vista de la estabilidad presupuestaria una necesidad de financiación de 699 miles de euros.

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

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

* + **Valoración final**

En general, el Ayuntamiento de Tías alcanzó las previsiones realizadas en el marco de equilibrio definido el pasado ejercicio.

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

* El Ahorro Neto, para el que estaba previsto un nivel del -11,3%, asciende hasta el 4,4%, mejorando las previsiones en 15,7 puntos porcentuales.
* El Endeudamiento a Largo Plazo se mantiene en 0 puntos porcentuales, mismo nivel que la previsión.
* El Remanente de Tesorería se situó en el 80,3%, mejorando las previsiones en 5,7 puntos porcentuales.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO MEDIDAS GASTOS CORRIENTES MEDIDAS SOBRE GASTOS Y ENDEUDAMIENTO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTULOS DE GASTO** | **2021** | **PREV. 2021** | **DESVIACIÓN** | | **CONCEPTOS** | **2021** | **PREV. 2021** | **DESVIACIÓN** | |
| **EUROS** | **EUROS** | **EUROS** | **%** | **EUROS** | **EUROS** | **EUROS** | **%** |
| CAP. I .- GASTOS DE PERSONAL | 10.929.143 | 10.050.953 | 878.190 | 8,7% | 1.- INGRESOS CORRIENTES ( I / V) | 25.933.414 | 24.096.217 | 1.837.198 | 7,6% |
| CAP. II.- COMPRAS BIENES Y SERVICIOS | 10.369.279 | 11.357.204 | -987.925 | -8,7% | 2.- GASTOS CORRIENTES ( I / IV ) | 23.386.140 | 23.569.934 | -183.794 | -0,8% |
| CAP. IV .- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.056.625 | 2.111.777 | -55.152 | -2,6% | 3.- **AHORRO BRUTO ( 1 - 2 )** | **2.547.274** | **526.282** | **2.020.992** | **384,0%** |
| **GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO** | **23.355.047** | **23.519.934** | **-164.887** | **-0,7%** | 4.- AMORTIZAC. DEUDA FINANCIERA | 0 | 0 | 0 |  |
|  | | | | | **5.- AHORRO NETO ( 3 - 4 )** | **2.547.274** | **526.282** | **2.020.992** | **384,0%** |

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS RECOMENDADAS**

**CALENDARIO DE PAGOS**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTOS** | **RTDO.**  **REAL 2021** | **PREVIS.**  **2021** | **DESVIACIÓN** | | **EJECUCIÓN** | |
| **( Euros )** | **( Euros )** | **( Euros )** | **%** | **SI** | **NO** |
| VARIACIÓN FONDOS LÍQUIDOS | 213.690 | 3.292.407 | -3.078.717 | -93,5% |  | **X** |
| DERECHOS PTES. DE COBRO EJERCICIO CERRADO | 2.263.830 | 961.681 | 1.302.149 | 135,4% | **X** |  |
| VARIACIÓN ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS | -151.441 |  | -151.441 |  |  |  |
| RECURSOS DEL EJERCICIO CORRIENTE | 0 | 526.282 | -526.282 | -100,0% |  | **X** |
| INCREMENTO DE COBROS PENDIENTES | 49.120 |  |  |  |  |  |
| **TOTAL ORIGEN DE FONDOS** | **2.375.199** | **4.780.371** | **-2.405.171** | **-50,3%** |  |  |
| OBLIGACIONES PTES. DE PAGO EJERCICIO CERRADO | 2.036.427 | 2.603.813 | -567.386 | -21,8% |  | **X** |
| VARIACIÓN DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS | 6.929 |  | 6.929 |  |  |
| RECURSOS DEL EJERCICIO CORRIENTE | 331.323 |  | 331.323 |  |  |
| EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA |  | 2.176.558 | -2.176.558 | -100,0% |  |
| INCREMENTO DE PAGOS PENDIENTES | 520 |  |  |  |  |
| **TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS** | **2.375.199** | **4.780.371** | **-2.405.172** | **-50,3%** |  |  |

**EVOLUCIÓN DE LOS RATIOS DE SALUD FINANCIERA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RATIOS EN % SOBRE**  **INGRESOS CORRIENTES** | **LIQUIDACIÓN**  **2020** | **LIQUIDACIÓN**  **2021** | **PREVI. PLAN**  **2021** | **DESVIAC.**  **S/ PREVI.** | **EVOLUCIÓN RESP. PREV.** | |
| **POSITIVA** | **NEGATIVA** |
| **RATIOS DECRETO 49 / 1998** | | | | | | |
| AHORRO NETO  ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO REMANENTE TESORERÍA  GESTIÓN RECAUDATORIA | 2,8% | 4,4% | -11,3% | 15,7% | **X** |  |
| 0,0% | 0,0% |  | 0,0% |  |  |
| 69,1% | 81,4% | 80,3% | 1,1% | **X** |  |
| 76,8% | 84,8% |  | 84,8% |  |  |
| **RATIOS LEY 3 / 1999** | | | | | | |
| AHORRO NETO  ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO REMANENTE DE TESORERÍA | 2,8% | 4,4% | -11,3% | 15,7% | **X** |  |
| 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |  |  |
| 64,9% | 80,3% | 74,6% | 5,7% | **X** |  |
|  | | | | | | |
| GESTIÓN RECAUDATORIA | 76,8% | 84,8% |  | 84,8% |  |  |

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

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

La crisis sanitaria provocada por el Covid-19, ha supuesto una alteración radical de la economía, provocando una paralización del conjunto de actividades productivas y que hace muy difícil establecer escenarios económicos en el que se contemple la recuperación de la actividad económica y la intensidad de dicha reactivación, por lo que reiteramos el carácter excepcional del presente informe y, concretamente, lo referido al presente apartado tres del mismo.

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

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

* 1. **INTRODUCCION**

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

En algunos supuestos se realizan ajustes para recoger las variaciones y flujos derivados de las actuaciones realizadas por la Corporación durante el año 2022 que supongan una necesaria actualización de las previsiones anteriores.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

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

El planteamiento general para las previsiones del escenario económico para los gastos e ingresos para el periodo 2022- 2025, enmarcados en la situación de incertidumbre que aún persiste por la pandemia de la Covid-19, se ha tenido en cuenta la última actualización de las proyecciones macroeconómicas de la economía española establecida por el Banco de España, así como la actualización del programa de estabilidad que incluye el escenario macroeconómico previsto para el periodo 2021-2024 elaborado y remitido por el Gobierno de España a Bruselas, así como el informe de la Airef sobre dicha actualización. Además para los presupuestos aprobados para 2022 y teniendo en cuenta que las reglas fiscales se encuentran también para este ejercicio suspendidas, se puede contemplar situaciones de necesidad de financiación en referencia la Regla de Gasto.

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

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

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

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

# CONTENIDO

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

* + - Mantener los actuales niveles de generación de superávit presupuestarios.
    - Mejorar la actual capacidad de captar recursos tributarios.
    - Conseguir la contención efectiva de los gastos presupuestarios.
    - Mejorar en lo posible la gestión financiera, consolidando el remanente de tesorería.
    - Ajustar el nivel de inversión a la capacidad real de la que dispone la Corporación.

# MEDIDAS DIRIGIDAS A FORTALECER LA CAPACIDAD PARA GENERAR AHORRO

1. **Ingresos Corrientes**

Las previsiones de ingreso que figuran en el “Escenario Económico” que se incluye a continuación, se han realizado a partir de las cifras reflejadas en el Presupuesto del ejercicio 2022, actualizándose en los siguientes ejercicios en función de la evaluación de las figuras tributarias con los detalles informativos que se incluyen en los anexos, teniendo en cuenta además las medidas de diferimiento y aplazamiento de las obligaciones fiscales no previstas en sus presupuestos iniciales, así como la incidencia de la actividad económica motivado por la Pandemia del Covid-19. Se plantea para el ejercicio 2022 mantener las previsiones realizadas por el Ayuntamiento, al considerar que éstos han trasladado a sus presupuestos iniciales la incidencia de los efectos de la tan mencionada Pandemia del Covid 19. Para el resto del marco temporal 2023-2025 se plantea un incremento del 3,3% para el ejercicio de 2023 y de un 1,9 % para el año 2024 porcentajes que resultan de la media de crecimientos previstos tanto por el Estado, como por el Banco de España y la Autoridad Fiscal de la Airef para esos ejercicios económicos. Para el ejercicio de 2025, al no existir previsiones sobre su evolución se ha previsto mantener el mismo porcentaje que para el año 2024.

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.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

Los aspectos más destacables son los siguientes:

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

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

-Impuestos Directos:

Para los ingresos por el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana, el tipo de gravamen que ha fijado el Ayuntamiento para el ejercicio de 2022 es del 0,4%, porcentaje que se mantiene respecto al ejercicio anterior, situándose la previsión para el mencionado ejercicio en 7.023 miles de euros, lo que supone decremento del 3,6% respecto a los derechos reconocidos del 2021.

Para las previsiones del escenario económico se ha tenido en cuenta además del informe económico financiero del presupuesto, así como la configuración de los elementos tributarios que conforman el mencionado impuesto (tipo impositivo, las unidades contributivas así como el Real Decreto-ley 20/2017, de 29 de diciembre, por el que se prorrogan y aprueban diversas medidas tributarias y otras medidas urgentes en materia social), así como la Orden HAC/1257/2019, de 17 de diciembre, por la que se establece la relación de municipios a los que resultarán de aplicación los coeficientes de actualización de los valores catastrales que establezca la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021 que aprueba la relación de municipios que cumplen los requisitos establecidos en el artículo 32.2 del texto refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario. Así para 2022 se plantea mantener la misma consignación prevista por la Corporación, proyectándose para 2023 un incremento del 3,3%, y para 2024 y 2025 un 1,9% anual de acuerdo con lo indicado en el punto 3.2.1. A) de este informe referido a los ingresos corrientes, pudiéndose obtener al final del marco temporal analizado la cifra de 7.535 miles de euros.

La previsión que realiza la Corporación respecto al Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, lo sitúa en 622 miles de euros, lo que supone un decremento del 25,1% respecto a los derechos reconocido del año 2021. Señalar que el Ayuntamiento aplica índices correctores fijos al alza sobre sus tarifas del 1,1%.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

Para la hipótesis de ingresos correspondiente a los años 2023-2025 se ha partido de la previsión que realiza la Corporación para 2022, incrementándose anualmente a razón del 3,3% para el año 2024 y de un 1,9% para los años 2024 y 2025 de acuerdo con lo indicado en el punto 3.2.1. A) de este informe referido a los ingresos corrientes y manteniendo/modificando el actual marco de tarifas que tiene configurado el Ayuntamiento para este impuesto. Para el final del periodo analizado se plantea los 668 miles de euros.

En cuanto al Impuesto sobre Actividades Económicas, su previsión para 2022 se cuantifica en 570 miles de euros, lo que supone decremento respecto a los derechos reconocidos de 2021 de 190 miles de euros, cifra que disminuye en 66 miles de euros si lo comparamos con la recaudación neta. En la hipótesis de ingresos para el ejercicio de 2022 se mantiene respecto a la previsión realizada por el Ayuntamiento, incrementándose dicha previsión para el ejercicio de 2023 un 3,3%, y para 2024 y 2025 un 1,9% pudiendo alcanzar el importe de 612 miles de euros.

En cuanto al Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, y como consecuencia de la Sentencia 182/2021, de fecha 26 de octubre de 2021 y al Real Decreto-ley 26/2021, por el que se establece entre otros un cambio en el cálculo y una modificación de coeficientes, dada la incertidumbre sobre los efectos reales que provocarán sobre los ingresos en el municipio por este impuesto, en la hipótesis de ingreso plasmada se toma como criterio para el 2022 la previsión realizada por el Ayuntamiento, aplicando para el resto del marco temporal 2023-2025 un incremento del 3,3% para el año 2023 y de un 1,9% para las anualidades de 2024 y 2025, manteniendo el mismo criterio que para resto de las figuras impositivas y todo ello en un contexto de mantenimiento del tipo impositivo y de los porcentajes anuales para determinar el incremento de valor aprobados por la Corporación. Para el año 2025 se podría alcanzar los 457 miles de euros.

-Impuestos Indirectos:

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras sobre el que se aplica un tipo impositivo del 2,4%, sin que haya variado respecto al año anterior, se cuantifica por la Corporación para 2022 en 374 miles de euros, lo que supone un decremento respecto a los derechos reconocidos del año 2021 de 20 miles de euros. En la hipótesis planteada y manteniendo el tipo impositivo aplicado en el año anterior, se establece para 2022 mantener la previsión que realiza el Ayuntamiento, utilizando el mismo argumento expuesto en el punto 3.2.1. A) de este informe referido a los ingresos corrientes.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

Para el periodo 2023-2025 se plantea incrementar un 3,3% para el año 2023 y de un 1,9% para las anualidades de 2024 y 2025pudiéndose alcanzar en 2025 el importe de 401 miles de euros.

En lo que respecta a los recursos procedentes del Régimen Económico Fiscal (R.E.F.), la previsión realizada por la Corporación para 2022 es de 3.487 miles de euros, lo que supone un decremento, respecto a los derechos reconocidos de 2021. En el escenario económico se plantea para el 2022, ajustar a la baja la consignación prevista por el ayuntamiento de acuerdo con las previsiones realizadas en la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma para 2022 (Ley 6/2021, de 28 de diciembre) en el reparto del REF para dicha anualidad, debido a la liquidación negativa de la distribución del bloque de financiación canario del año 2020 que se liquidará en 2022.

En el escenario económico, para los ejercicios 2023-2025, se plantea partiendo de la previsión del ayuntamiento del 2022 sin el ajuste de la liquidación negativa del año 2020, un incremento de un 3,3% para el año 2023 y de un 1,9% para las anualidades de 2024 y 2025, pudiendo situarse al final de dicho periodo en 3.741 miles de euros.

-Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos:

Respecto a la hipótesis de este Capítulo de ingresos, indicar que se ha establecido el mismo criterio que para el resto de las figuras impositivas manteniéndose para el año 2022 la misma previsión que realiza el Ayuntamiento, incrementándose para el resto del periodo analizado 2023-2025 en un 3,3% para el año 2023 y de un 1,9% para las anualidades de 2024 y 2025.

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

* Tasa por Servicio de Recogida de Basuras que se sitúa en 2.163 miles de euros y representará el 62,2% de los previsibles ingresos del Capítulo.
* Tasas por la Utilización Privativa o el Aprovechamiento Especial del Dominio Público Local (Art. 33), con una previsión de 679 miles de euros representando el 19,5 % del total de previsibles ingresos del Capítulo.
* Otros Ingresos (Art. 39) con una previsión de 544 miles de euros y que representarán el 15,6% de los previsibles ingresos.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

El resto de ingresos presupuestados por la Corporación, presentan una previsión de 94 miles de euros, teniendo su soporte económico en las respectivas Ordenanzas Fiscales que las regulan, actualizándose conforme a lo descrito en el inicio de la hipótesis de las Tasas Precios Públicos y Otros Ingresos.

Las previsiones de ingresos por Tasas, Precios públicos y otros ingresos se evalúan en 3.480 miles de euros, pudiendo alcanzar en el ejercicio 2025 los 3.734 miles de euros.

Las previsiones para 2022 de ingresos por los Capítulos I a III se cifran en 16.260 miles de euros. Las proyecciones hasta el año 2025 colocan dichos ingresos en 17.673 miles de euros.

* + **Transferencias corrientes**

Antes de comenzar a analizar las previsiones de este Capítulo de ingresos, señalar respecto a la participación en los Tributos del Estado, que aquellos Ayuntamientos que como consecuencia de la aplicación del Real Decreto 4/2012, de 24 de febrero, no aprobaron un Plan de Ajuste o si éste fue rechazado por el Ministerio de Hacienda, verán disminuidas sus transferencias en el porcentaje que a los efectos se establezca para saldar las deudas con proveedores. También hay que señalar que el Estado va a crear una dotación adicional y extraordinaria de recursos por un importe global equivalente al volumen total de los reintegros que deberían efectuar las Entidades Locales en 2022 derivados de la liquidación definitiva de 2020, Además añadir que el Estado habilitará un crédito presupuestario para dar cobertura a la compensación por la implantación por parte del Gobierno del PP en 2017 del Suministro Inmediato de Información del IVA (SII-IVA) para las Entidades Locales, por lo que la previsión que se realiza para el año 2022 supone un Incremento del 13% sobre los derechos reconocidos en 2021, y todo ello de acuerdo con lo previsto en la Ley de Presupuestos Generales de Estado para 2022. Para el año 2023 se plantea incremento de un 3,3% y de un 1,9% para las anualidades de 2024 y 2025.

El importe planteado para el Fondo Canario de Financiación Municipal se ajusta a la previsión realizada por la Consejería de Presidencia, Justicia y Seguridad, manteniéndose invariable para los ejercicios 2023-2025, pudiendo situarse al final del período en 3.003 miles de euros.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

La evaluación de las denominadas Otras Transferencias (Otras Transferencias del Estado, Transferencias de la Comunidad Autónoma, Otras Transferencias de las Entidades Locales y Otros) se realiza de acuerdo con las previsiones presupuestarias de la Corporación para 2022, manteniéndose sin variación durante todo el periodo analizado, pudiendo alcanzar en el ejercicio 2025 los 95 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.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**HIPÓTESIS DE INGRESOS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DER. LIQ.** | **DER. LIQ.** | **REC. LIQ.** |
| **2020** | **2021** | **2021** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PRESUP.** | **PREVISIONES INGRESOS** | | | | **DIF. PRESUP. 2022-DRN 2021** | **DIF. PRESUP. 2022**  **REC. 2021** | **VAR.% PRESUP. 2022-DRN 2021** | **VAR.% PREV. 2022-**  **DRN 2021** |
| **2022** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |

CRECIMIENTO AJUSTADO PREVISTO

POBLACIÓN 20.628 20.801

**IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES**

NÚMERO DE UNIDADES RÚSTICAS 7.647 7.667 7.682 7.681 7.680 7.679

TIPO DE GRAVAMEN 0,40% 0,40% 0,40% 0,40% 0,40% 0,40%

RECIBO MEDIO ( Euro / unidad contributiva ) 46 46 46 47 48 49

BASE LIQUIDABLE DEL MUNICIPIO ( Euros ) 87.979.711 88.071.376 88.071.376 91.007.088 92.736.223 94.498.211

VALOR CATASTRAL MEDIO UNIDAD RÚSTICA ( Euros ) 11.505 11.487 11.465 11.848 12.075 12.306

IMPORTE DE LAS EXENCIONES ( Euros )

BASE IMPONIBLE GRAVADA EN EL EJERCICIO 87.979.711 88.071.376 88.071.376 91.007.088 92.736.223 94.498.211

DEUDA TRIBUTARIA 351.919 352.286 352.286 364.028 370.945 377.993

**INGRESOS IBI RÚSTICA 310.072 305.034 249.556 245.000 245.000 253.167 257.977 262.878 -60.034 -4.556 -19,7% -19,7%**

NÚMERO DE UNIDADES URBANAS 22.461 22.509 22.520 22.745 22.973 23.202

VALOR CATASTRAL MEDIO UNIDAD URBANA ( Euros ) 88.049 85.864 85.822 87.805 88.587 89.377

RECIBO MEDIO ( Euros / unidad contributiva ) 352.196 343.456 343.288 351.219 354.349 357.506

BASE LIQUIDABLE DEL MUNICIPIO ( Euros ) 1.977.667.312 1.932.713.717 1.932.713.717 1.997.137.507 2.035.083.120 2.073.749.699

IMPORTE DE LAS EXENCIONES ( Euros)

BASE IMPONIBLE GRAVADA EN EL EJERCICIO 1.977.667.312 1.932.713.717 1.932.713.717 1.997.137.507 2.035.083.120 2.073.749.699

TIPO DE GRAVAMEN 0,40% 0,40% 0,40% 0,40% 0,40% 0,40%

DEUDA TRIBUTARIA 7.910.669 7.730.855 7.730.855 7.988.550 8.140.332 8.294.999

ALTAS ADICIONALES / DCHOS. EJERC. ANTERIORES ( Euros )

**INGRESOS IBI URBANA 7.183.571 7.284.476 6.029.939 7.023.000 7.023.000 7.257.100 7.394.985 7.535.490 -261.476 993.061 -3,6% -3,6%**

**INGRESOS INMUEBLES CARACTERÍSTICAS ESPECIALES 244.333 244.333 244.333 244.333 244.333 252.478 257.275 262.163 0 0 0,0% 0,0%**

**1.- INGRESOS IBI ( Euros ) 7.737.976 7.833.842 6.523.828 7.512.333 7.512.333 7.762.744 7.910.237 8.060.531 -321.509 988.505 -4,1% -4,1%**

Nº MEDIO DE VEHÍCULOS 21.449 20.422 20.594 20.800 21.008 21.218

COEFICIENTE ÚNICO 1,10 1,10 1,10 1,10 1,10 1,10

INCREM. TIPO MEDIO DE GRAVAMEN ( % ) -0,16% -25,77% 2,31% 0,89% 0,89%

CUOTA MEDIA BASE ( Euros / Vehículo ) 40,77 40,70 30,21 30,91 31,19 31,47

TIPO MEDIO DE GRAVAMEN ( Euros / Contribuyente ) 37,06 37,00 27,47 28,10 28,35 28,60 COEFICIENTE MUNICIPAL

**2.- INGR. IMP. VEH. TRACCIÓN MECÁNICA 874.379 831.207 489.073 622.224 622.224 642.965 655.181 667.630 -208.983 133.151 -25,1% -25,1%**

Nº MEDIO DE CONTRIBUYENTES 601 598 574 574 574 574

TIPO MEDIO DE GRAVAMEN ( Euros / Contribuyente ) 1.263,28 1.271,66 993,03 1.026,13 1.045,63 1.065,50 COEFICIENTE MUNICIPAL

CUOTA MEDIA BASE ( Euros / Contribuyente ) INCREM. TIPO MEDIO DE GRAVAMEN ( % )

**3.- INGR. IMP. ACTIVIDADES ECONÓMICAS 759.233 760.454 635.535 570.000 570.000 589.000 600.191 611.595 -190.454 -65.535 -25,0% -25,0%**

**4.- INGR. INCREM. VALOR TERRENOS NAT. URBANA 639.719 670.929 581.380 426.000 426.000 440.200 448.564 457.087 -244.929 -155.380 -36,5% -36,5%**

**5.- OTROS 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

**9.130.557 9.130.557 9.434.909 9.614.172 9.796.842 -965.875 900.742 -9,6% -9,6%**

**TOTAL INGRESOS CAPÍTULO I = ( 1 / 5 )**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **10.011.307** | **10.096.432** | **8.229.815** |



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**HIPÓTESIS DE INGRESOS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DER. LIQ.** | **DER. LIQ.** | **REC. LIQ.** |
| **2020** | **2021** | **2021** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PRESUP.** | **PREVISIONES INGRESOS** | | | | **DIF. PRESUP. 2022-DRN 2021** | **DIF. PRESUP. 2022**  **REC. 2021** | **VAR.% PRESUP. 2022-DRN 2021** | **VAR.% PREV. 2022-**  **DRN 2021** |
| **2022** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |

**6.- INGR. IMP. CONTRUCC. INSTAL. Y OBRAS 0 393.688 393.688 374.000 374.000 386.467 393.810 401.292 -19.688 -19.688 -5,0% -5,0%**

**7.- RÉGIMEN ECONÓMICO Y FISCAL 2.591.592 3.629.194 3.629.194 3.486.750 3.275.454 3.602.975 3.671.432 3.741.189 -142.443 -142.443 -3,9% -9,7%**

**8.- OTROS 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

**3.860.750 3.649.454 3.989.442 4.065.242 4.142.481 -162.131 -162.131 -4,0% -9,3%**

**TOTAL INGRESOS CAPITULO II = ( 6 / 8)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2.591.592** | **4.022.882** | **4.022.882** |

Nº UNIDADES CONTRIBUTIVAS

TIPO TARIFA MEDIA ( Euros año / Unidad Contributiva ) AJUSTES CONTABLES

IMPORTE DEL PADRÓN ( Euros ) INCREM. TARIFA MEDIA ( % )

**9.- TASAS SERVICIO DE RECOGIDA DE BASURAS 2.372.249 2.549.333 1.863.985 2.163.082 2.163.082 2.235.184 2.277.653 2.320.928 -386.251 299.097 -15,2% -15,2%**

NUM. M3 FACTURADOS PRECIO MEDIO DEL M3

AJUSTES CONTABLES

IMPORTE DEL PADRÓN ( Euros ) INCREMENTO PRECIO MEDIO ( % )

**10.- TASAS SERVICIO DE ABASTECIMIENTO DE AGUA 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

**11.- TASAS SERVICIO DE ALCANTARILLADO 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

**12. RESTO ART. 30 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

**13.- SERV. PÚBLICOS CARÁCTER SOCIAL Y PREFERENTE**

**(ART. 31) 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

**14.- LICENCIAS URBANÍSTICAS 40 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

**15. TASAS CÉDULA HABITABILIDAD Y 1º OCUPACIÓN 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

**16.- OTROS ART. 32 113.121 94.054 94.054 94.000 94.000 97.133 98.979 100.859 -54 -54 -0,1% -0,1%**

**17.- TASAS UTIL. PRIV. O APROV. ESPECIAL DOMINIO PÚBLICO LOCAL (ART. 33)**

**857.699 416.660 392.120 678.800**

**678.800 701.427 714.754**

**728.334 262.140 286.680 62,9% 62,9%**

**18.- PRECIOS PÚBLICOS (ART. 34) 135 5.500 5.500 0 0 0 0 0 -5.500 -5.500 -100,0% -100,0%**

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)

**19.- CONTRIBUCIONES ESPECIALES (ART. 35) 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

**20.- OTROS INGRESOS (ART. 39) 836.807 715.430 565.536 544.000 544.000 562.133 572.814 583.697 -171.430 -21.536 -24,0% -24,0%**

**21.- RESTO CAPITULO III 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

**3.479.882 3.479.882 3.595.878 3.664.199 3.733.819 -301.095 558.687 -8,0% -8,0%**

**TOTAL INGRESOS CAPÍTULO III = ( 9 / 21 )**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **4.180.051** | **3.780.976** | **2.921.195** |

**22.- PARTICIPACIÓN INGRESOS DEL ESTADO 4.941.154 4.730.248 4.730.248 5.580.062 5.345.180 5.523.353 5.628.297 5.628.297 849.813 849.813 18,0% 13,0%**

**23.- OTRAS TRANSFERENCIAS DEL ESTADO 108.581 109.683 109.683 95.000 95.000 95.000 95.000 95.000 -14.683 -14.683 -13,4% -13,4%**

**24.- FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2.652.394 1.475.706 1.475.706 2.998.298 3.002.972 3.002.972 3.002.972 3.002.972 1.522.592 1.522.592 103,2% 103,5%**

**25.- TRANSFERENCIAS COMUNIDAD AUTÓNOMA 1.495.398 1.093.530 1.093.530 0 0 0 0 0 -1.093.530 -1.093.530 -100,0% -100,0%**

**26.- TRANSFERENCIAS DEL CABILDO ( R. E. F ) 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

**27.- OTRAS TRANSFERENCIAS ENT. LOCALES 40.126 558.840 558.840 0 0 0 0 0 -558.840 -558.840 -100,0% -100,0%**

**28.- OTROS 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

**8.673.359 8.443.152 8.621.325 8.726.269 8.726.269 705.353 705.353 8,9% 6,0%**

**TOTAL INGRESOS CAPÍTULO IV ( 22 / 28 )**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **9.237.654** | **7.968.007** | **7.968.007** |

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

1. **Gastos Corrientes**

Las previsiones para la gestión de los gastos corrientes en el marco previsional, parten de las previsiones de la entidad local y teniendo en cuenta la Ley 3/2021, de 12 de abril, por la que se adoptan medidas complementarias, en el ámbito laboral, para paliar los efectos derivados del COVID-19 así como la última actualización de las proyecciones macroeconómicas de la economía española establecida por el Banco de España, así como la actualización del programa de estabilidad que incluye el escenario macroeconómico previsto para el periodo 2021-2024 elaborado y remitido por el Gobierno de España a Bruselas, así como el informe de la Airef sobre dicha actualización.

* + **Gastos de personal**

Los créditos iniciales señalados por la entidad para el año 2022 se cuantifican en 10.758 miles de euros, dotación que disminuye respecto a las obligaciones de 2021 en 171 miles de euros, 1,6 puntos porcentuales de disminución.

Teniendo en cuenta las cantidades anteriormente citadas, la proyección para 2022 se incrementa conforme a un 2,0% respecto a las previsiones iniciales presupuestarias, siguiendo el criterio de lo establecido en la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022. Así en su art. 19. DOS establece que “En el año 2022, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2021, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo. Para el resto de las anualidades y ante la ausencia de un nuevo acuerdo marco retributivo, conforme al programa de estabilidad 2023-2025 elaborado y remitido por el Gobierno de España a Bruselas, señala que se ha previsto un crecimiento de las retribuciones del personal en línea con la evolución de precios. Para el periodo 2023-2025 se proyecta un incremento del 2% para el año 2023, y de un 1,5% para el año 2024 y 2025, ajustándose a las proyecciones macroeconómicas de la economía Española en referencia al IPC realizadas del Banco de España.

Si esto se llevase a cabo al final del periodo analizado el gasto de personal podría ascender a 11.531 miles de euros, cifra que representaría un 43,7% del total del presupuesto para el ejercicio 2025. Todos los incrementos por encima de estas previsiones, deberían tener su cobertura presupuestaria mediante modificaciones de crédito, como consecuencia de Acuerdos y Convenios que garanticen su financiación, que el Ayuntamiento formalice con otros organismos públicos o privados y siempre que su aportación al mismo no provoque desequilibrios presupuestarios.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

* + **Compras de bienes y servicios**

Respecto a este Capítulo de gastos habría que señalar que, en la medida que los ingresos corrientes se encuentran en franco retroceso, éstos deberían someterse a una política de ahorro que minorase la incidencia de la caída de los ingresos mencionados, intentando mantener la eficacia y eficiencia de los servicios a los que están asignados. No obstante y como consecuencia de la actual crisis económica provocada por la Pandemia del Covid-19 y teniendo en cuenta que para el año 2022 se mantiene la suspensión de la Regla de Gasto, se plantea un incremento de gastos del 3,7% sobre las obligaciones reconocidas en 2021 según las estimaciones del Banco de España que espera que acabe en un porcentaje cercano al 4%.

Las previsiones de la Entidad para el ejercicio de 2022, se cuantifican en 12.286 miles de euros, importe superior a las obligaciones reconocidas en el 2021 en 18,5 puntos porcentuales. De acuerdo con lo expuesto en el párrafo anterior y considerando que los gastos que se van a ocasionar para paliar las consecuencias de la Pandemia, se ha previsto que éste se sitúe en 11.406 miles de euros, (igualándolo a las obligaciones reconocidas de 2021 más un incremento del 3,7%) o (ajustándose a la previsión del Ayuntamiento para el año 2022 más un 3,7% de incremento).

El escenario económico previsto para el periodo 2023 - 2025 se prevé que crezca al 3% anual dentro del límite establecido dentro del Programa de Estabilidad Europeo (Pacto de Estabilidad), pues las previsiones realizadas por el Gobierno es que las corporaciones locales cierren en equilibrio en 2022 y acumulen superávit en 2023 y 2024, pudiendo alcanzar la cifra de 12.464 miles de euros, lo que representaría el 47,2% del global del presupuesto para ese ejercicio.

* + **Transferencias corrientes**

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

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

Las Transferencias Corrientes previstas en 2022 se sitúan en una línea ascendente respecto a las obligaciones reconocidas en el 2021. Para este ejercicio se prevé un gasto de 2.203 miles de euros, situándose dicha previsión por encima en 7,1 puntos porcentuales respecto a las obligaciones reconocidas en 2021.

Respecto al gasto vinculado con emergencia social, y teniendo en cuenta que el número de ciudadanos que padece en Canarias una situación de carencia material severa prácticamente se triplicó durante 2020, como consecuencia de la crisis generada por la COVID-19, al pasar del 3,9 al 10,7% de la población, según el Instituto Nacional de Estadística (INE), las proyecciones realizadas en 2022 se sitúan al igual que el año anterior por encima de la previsión realizada por el Ayuntamiento en un 20%, teniendo claro que se van a destinar recursos adicionales para atender los efectos de la pandemia del Covid-19. Para el resto del periodo analizado se plantea un incremento del 3% para las anualidades 2023 a 2025. Así, el importe global asociado a emergencia social previsto para el 2025 asciende a 315 miles de euros, importe que representaría un 1,2% del total previsible presupuesto de gastos del 2025.

En cuanto a los créditos no vinculados con emergencia social, en la hipótesis de gastos realizada se plantea variar a la baja la previsión presupuestaria, de manera que se mantenga la misma previsión que realiza el Ayuntamiento para el Capítulo. Para el resto del período analizado 2023-2025, se proyecta la misma previsión que la realizada para el ejercicio 2021, con un claro criterio de prudencia. Así, el importe global del Capítulo 4 previsto para el 2025 asciende a 2.229 miles de euros, importe que representaría un 8,4% del total previsible presupuesto de gastos del 2025.

**HIPÓTESIS DE GASTOS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **OBLIG.REC.** | **OBLIG.REC.** | **PAGOS LIQ.** | **PRESUP.** | **PREVISIONES DE GASTOS** | | | | **DIF. PRESUP. 2022-ORN 2021** | **DIF. PRESUP. 2022**  **PAGOS 2021** | **VAR.% PRESUP. 2022-ORN 2021** | **VAR. % PREV. 2022- ORN 2021** |
| **2020** | **2021** | **2021** | **2022** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPITULO I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL** |  | **9.961.301** | **10.929.143** | **10.740.199** | **10.758.311** | **10.973.477** | **11.192.947** | **11.360.841** | **11.531.254** | **-170.832** | **18.113** | **-1,6%** | **0,4%** |
| Emergencia Social |  |  |  |  | 240.000 | 288.000 | 296.640 | 305.539 | 314.705 | **240.000** | **240.000** |  |  |
| Otras transferencias |  |  |  |  | 1.962.777 | 1.914.777 | 1.914.777 | 1.914.777 | 1.914.777 | **1.962.777** | **1.962.777** |  |  |
| **CAPITULO IV.- TRANSF. CORRIENTES ( Euros )** |  | **1.682.743** | **2.056.625** | **1.991.633** | **2.202.777** | **2.202.777** | **2.211.417** | **2.220.316** | **2.229.482** | **146.152** | **211.144** | **7,1%** | **7,1%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CAPITULO VI .- INVERSIONES REALES ( Euros )** |  | **5.987.092** | **4.206.931** | **4.198.086** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **-4.206.931** | **-4.198.086** | **-100,0%** | **-100,0%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CAPITULO VII .- TRANSF. CAPITAL ( Euros )** |  | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  |  |

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

* + **Carga financiera**

Respecto a la carga financiera, habría que señalar que, los aplazamientos y fraccionamientos de los gastos derivados de convenios o sentencias judiciales con otras entidades públicas o privadas, deben tratarse desde el punto de vista presupuestario como deuda, con sus consiguientes costes financieros, siempre que se trate de aplazamiento y fraccionamientos de gastos de inversión, de acuerdo con el art.49 aparatado 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.

Los gastos financieros del Ayuntamiento de Tías (Capítulo III de la estructura presupuestaria de gastos) tienen una previsión inicial en el ejercicio 2022 de 35 miles de euros, no teniendo intención la Corporación de concertar nuevo endeudamiento durante el año 2022.

Las previsiones realizadas en la hipótesis de gastos se ajustan a las consignadas por la Entidad para el 2022. Según esto, los gastos financieros se cuantifican en la hipótesis de gastos en 35 miles de euros.

La carga financiera se sitúa para el final del periodo analizado en 35 miles de euros cantidad que representa un 0,1% del total del previsible presupuesto de 2025.

El nivel de carga financiera respecto a los ingresos corrientes de sitúa para el 2022 en el 0,1%, manteniéndose en el período 2023 – 2025.



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**CÁLCULO DE LA DEUDA FINANCIERA A CORTO PLAZO**

|  |  |
| --- | --- |
| **LIQUID.** | **LIQUID.** |
| **2020** | **2021** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PREVISIONES** | | | |
| **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.- SALDO DE CRÉDITOS TESORERÍA ( A 1 / I ) |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.- DEVOLUCIÓN DE OPERACIONES TESORERÍA |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.- DISPOSICIÓN DEUDA NUEVA  4.- DEVOLUCIÓN DEUDA NUEVA |  |  | 0 |  |  |  |
| 5.- SALDO TOTAL A 31/ XII | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.- TIPO MEDIO INTERÉS OP. TESORERÍA  7.- INTERESES DEUDA MEDIA TESORERÍA |  |  |  |  |  |  |

**I.- DEUDA SUSCRITA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **LIQUID.** | **LIQUID.** |  | **PREVISIONES** | | | |
| **2020** | **2021** |  | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| 8.- SALDO PRESTAMOS A LARGO PLAZO ( A 1 / I ) |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.- DEUDA ADICIONAL DIRECTA  10.- AMORTIZACIÓN DEUDA DIRECTA A L / P  11.- INTERESES DEUDA DIRECTA A L / P  12.- ANUALIDAD DEUDA DIRECTA | 0 | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13.- DEUDA ADICIONAL CABILDO  14.- AMORTIZACIÓN DEUDA CABILDO  15.- INTERESES DEUDA CABILDO  16.- ANUALIDAD DEUDA CABILDO | 0 | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17.- OTROS GASTOS FINANCIEROS | 8.567 | 31.093 |  | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 |

**CÁLCULO DE LA DEUDA FINANCIERA A LARGO PLAZO**

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)

**II.- DEUDA A SUSCRIBIR**

|  |  |
| --- | --- |
| **LIQUID.** | **LIQUID.** |
| **2020** | **2021** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PREVISIONES** | | | |
| **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |

18.- NECESIDADES ENDEUDAMIENTO ( NUEVOS PRESTAMOS ) 0 0 0 0

19.- REAL DECRETO 4/2012/REAL DECRETO 7/2012 FFPP

TIPO INTERÉS PLAZO

CUOTA ANUAL

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20.- TOTAL AMORTIZACIONES NUEVA DEUDA  21.- TOTAL INTERESES NUEVA DEUDA  22.- SALDO VIVO NUEVA DEUDA L / P ( 31 / X I I ) |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **III.- DEUDA SUSCRITA Y A SUSCRIBIR ( A 31 / XII )** |  |  |  |  |  |  |  |
| 23.- TOTAL AMORTIZACIONES = (10+14+20) | 0 | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24.- TOTAL INTERESES = (7+11+15+17+21) | 8.567 | 31.093 |  | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 |
| 25.- TOTAL CARGA FINANCIERA = (23+24) | 8.567 | 31.093 |  | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **26.- TOTAL SALDO VIVO DEUDA L / P ( A 31 / XII )** | **0** | **0** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **0** | **0** | **0** | **0** |

**CARGA FINANCIERA/PREVISIONES INICIALES GASTOS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **0,1%** | **0,1%** | **0,1%** | **0,1%** |

|  |
| --- |
| **INGRESOS CORRIENTES** |
| **CARGA FINANCIERA** |
| **CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **24.840.346** | **25.783.431** | **26.214.455** | **26.546.730** |
| **35.000** | **35.000** | **35.000** | **35.000** |
| **0,1%** | **0,1%** | **0,1%** | **0,1%** |

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

* + **Fondo de Contingencia y otros imprevistos**

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

En el escenario económico previsto se ha mantenido la previsión de la Corporación respecto a 2022, que no ha dotado importe alguno. Para el periodo 2023-2025 no se prevé Fondo de Contingencia.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

# MEDIDAS SOBRE INVERSIONES Y ENDEUDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO

En línea con la excepcionalidad de las circunstancias derivadas del efecto del Covid-19 y para presentar un escenario, en la medida de lo posible, equilibrado, las previsiones se realizarán partiendo de las contestaciones señalas por la entidad en el Cuestionario remitido al efecto y ajustadas en función de las hipótesis establecidas y medidas descritas anteriormente, por lo que sería conveniente que el importe global de los proyectos de inversión en el período 2022/2025 se mantuviera en los límites propuestos.

Las previsiones realizadas en el escenario económico para 2022 ascienden a 0 euros, manteniéndose respecto a la prevista inicialmente por la Corporación. Para el periodo 2023-2025 no se plantea nivel alguno de inversión.

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

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

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

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)

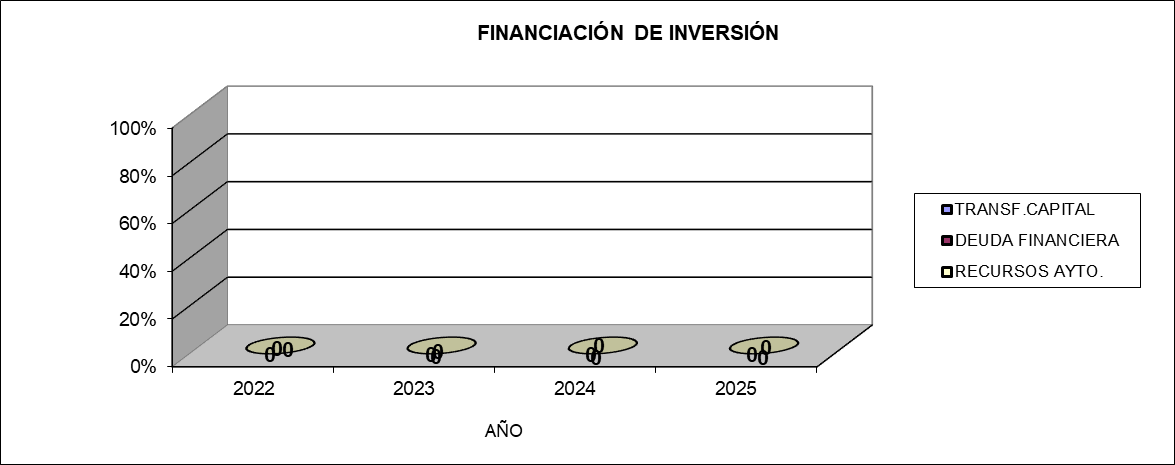


**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**PREVISIÓN SOBRE INVERSIONES Y SU COBERTURA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AÑO** | **INVERSIONES ( EUROS )**  **( \* )** | **COBERTURA FINANCIERA**  **( Euros )** | | | | |
| **TRANSFER.**  **CAPITAL** | **ENAJENACIÓN**  **INVERSIONES** | **AHORRO**  **NETO** | **C.E. Y OTROS**  **( \* \* )** | **DEUDA**  **FINANCIERA** |
| **2022** | 0 |  |  | 0 |  |  |
| **2023** | 0 | 0 |
| **2024** | 0 | 0 |
| **2025** | 0 | 0 |
| **TOTAL** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

( \* ) Obligaciones a reconocer por Capítulo VI , VII ( \*\* ) Contribuciones Especiales



Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

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.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

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

El cuadro del calendario previsto de la evolución interanual de cobros y pagos establece la previsión de evolución del remanente de tesorería de la entidad en el periodo estudiado en las presentes proyecciones económicas para los ejercicios 2022-2025.

√ El saldo neto pendiente de cobro, consolidando las provisiones de insolvencias calculadas según los criterios de la Ley 3/1999 no podrá ser recuperado en el periodo analizado. Durante el ejercicio 2022 se cobrarán 1.104 miles de euros, cifra equivalente a aplicar al saldo neto pendiente de cobro del ejercicio 2021, el porcentaje de derechos recaudados de ejercicios cerrados del año 2021. Para el resto del periodo 2023-2025 se aplicará el mismo porcentaje sobre el saldo neto pendiente de cobro del ejercicio anterior.

√ 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, sí se podrán cancelar en su totalidad durante el periodo 2022-2025. Además, resulta pendiente los saldos de acreedores por operaciones no presupuestarias que corresponden a los saldos de Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, seguridad social, etc. que la propia ejecución del presupuesto genera al finalizar cada ejercicio económico.

√ El remanente de tesorería obtenido a 31.12.2021 en función a los criterios de la Ley 3/1999, se situó en posiciones positivas respecto a los ingresos corrientes cifrándose en 19.639 miles de euros. Durante el 2022 lograría obtener un remanente cifrado en 20.359 miles de euros, pudiendo alcanzar en 2025 los 21.739 miles de euros.

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



Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

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

**ORIGEN INGRESOS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| EXISTENCIAS EN CAJA 1.1 | 1.148.723 | 895.091 | 627.069 |  |
| DERECHOS PTES. COBRO CERRADOS | 1.103.553 | 984.395 | 878.104 | 783.290 |
| SUPERÁVIT PRESUPUESTARIOS DE CAJA | 222.884 | 595.674 | 497.452 | 287.123 |
| **TOTAL** | 2.475.160 | 2.475.160 | 2.002.625 | 1.070.413 |

**APLICACIÓN FONDOS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA | 2.002.626 | 2.002.626 | 2.002.626 |  |
| OPERACIONES DE TESORERÍA  OBLIGACIONES PTES. DE PAGO CERRADOS | 472.534 | 472.534 |  |
| **TOTAL** | 2.475.160 | 2.475.160 | 2.002.626 | 0 |
|  |  |  |  |  |
| EXCEDENTE DE TESORERÍA | 0 | 0 | 0 | 1.070.413 |

**SALDOS PENDIENTES A 31/12**

|  |  |
| --- | --- |
| **LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTO (LEY 3/1999)** | **A 1 / 1 / 2022** |
| EXISTENCIAS EN CAJA | 19.067.149 |
| DERECHOS PTES. COBRO TOTALES | 21.445.438 |
| PROVISIÓN INSOLVENCIAS | 11.225.110 |
| SALDO NETO DE DERECHOS PTES. DE COBRO | **10.220.328** |
| DEUDORES POR OP. NO PRESUPUESTARIAS | 138.098 |
| COBROS REALIZADOS PENDIENTE DE APLICACIÓN DEFINITIVA | 634.738 |
| **RECURSOS DISPONIBLES** | **28.790.837** |
| OPERACIONES DE TESORERÍA | 0 |
| OBLIGACIONES PTES. PAGO TOTALES | 945.068 |
| ACREEDORES POR OP. NO PRESUPUESTARIAS | 2.336.337 |
| EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA | 6.007.877 |
| PAGOS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEFINITIVA | 137.490 |
| **DEUDA A CORTO PLAZO** | **9.151.792** |
| **REMANENTE DE TESORERÍA** | **19.639.045** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| **17.918.426** | **17.023.335** | **16.396.266** | **17.466.679** |
| **9.116.775** | **8.132.379** | **7.254.275** | **6.470.986** |
| 138.098 | 138.098 | 138.098 | 138.098 |
| **27.173.299** | **25.293.813** | **23.788.639** | **24.075.763** |
| 0  472.534  2.336.337  4.005.251 | 0  0  2.336.337  2.002.626 | 0  0  2.336.337  0 | 0  0  2.336.337  0 |
| **6.814.122** | **4.338.962** | **2.336.337** | **2.336.337** |
| 20.359.177 | 20.954.851 | 21.452.303 | 21.739.426 |

|  |  |
| --- | --- |
| DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 0 |
| DEUDA A CORTO Y DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 9.151.792 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.814.122 | 4.338.962 | 2.336.337 | 2.336.337 |

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

# SITUACIÓN FUTURA

La previsión de evolución de los indicadores de saneamiento económico- financiero, según los criterios señalados en la Ley del Fondo para los ejercicios 2022/2025, según las hipótesis de partida anteriormente enunciadas y que tratan de recoger los posibles efectos de la pandemia, es la siguiente:

* **Ahorro neto**: disminuiría en el 2022 respecto al obtenido en el 2021 en 17,1 puntos porcentuales, por lo que el objetivo sobre este ratio no se vería cumplido. Esta situación de incumplimiento se mantendrá durante todo el período.
* **Endeudamiento**: se situaría en el 2022 en un 0,0% porcentaje por debajo del límite establecido para esta magnitud. Su evolución durante el periodo 2023-2025 se mantendrá en el 0,0%.
* **Remanente de tesorería**: se situaría durante el periodo analizado en un nivel elevado respecto a los ingresos corrientes, pudiendo alcanzar en el 2022 el 87,2%, manteniéndose en porcentajes altos durante el periodo analizado, porcentajes superiores a los exigidos en la Ley 3/1999 del Fondo Canario de Financiación Municipal.

La valoración final que podría realizarse respecto del Marco de Equilibrio es que el Ayuntamiento de Tías tendrá problemas para cumplir con el indicador del Ahorro Neto señalado en la Ley 3/1999, en el periodo 2022-2025. El resto de los indicadores obtienen valores superiores a los exigidos por la Ley del Fondo, haciendo hincapié en el referido al Remanente de Tesorería.

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**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.**  **2020** | **LIQUID.**  **2021** | **PRESUP.** |  | **PREVISIONES** | | | | **SALUD**  **FINANCIERA** |
| **2022** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO / INGRESOS CORRIENTES | 2,55% | 4,13% | 0,00% | 0,90% | 2,31% | 1,90% | 1,08% | **>10** |
| AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES | 2,55% | 4,13% | 0,00% | 0,90% | 2,31% | 1,90% | 1,08% | **> 5** |
| ENDEUDAMIENTO L/ P INGRESOS CORRIENTES ( a 31 / XII ) | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | **<70** |
| OPERAC. TESORERÍA / INGRESOS CORRIENTES | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | **<10** |
| DEUDA CON PROVEEDORES >1AÑO / INGRESOS CORRIENTES | 2,19% | 2,18% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | **<15** |
| CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES | 0,03% | 0,12% | 0,14% | 0,14% | 0,14% | 0,13% | 0,13% | **<20** |

**OTROS INDICADORES**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| DEUDA A C/P INGRESOS CORRIENTES | 52,47% | 35,29% | 0,00% |
| REMANENTE REAL TESORERÍA / INGRESOS CORRIENTES REMUNERACIONES DE PERSONAL / INGRESOS CORRIENTES REMUNERACIONES DE PERSONAL / GASTOS CORRIENTES  DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA / GASTOS TOTALES | 36,54% | 46,52% | 80,53% |
| 38,26% | 42,14% | 42,55% |
| 43,85% | 46,73% | 42,55% |
| 0,00% | 0,00% | 0,00% |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 81,96% | 81,27% | 81,83% | 81,89% |
| 44,18% | 43,41% | 43,34% | 43,44% |
| 44,58% | 44,44% | 44,18% | 43,91% |
| 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

**CUADRO DE RATIOS ( DECRETO 49/1998 )**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **LIQUID.** | **LIQUID.** | **PRESUP.** |  | **PREVISIONES** | | | | **SALUD** |
| **RATIOS DE SALUD FINANCIERA** | **2020** | **2021** | **2022** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **FINANCIERA** |
| AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES ( \* ) | 2,84% | 4,38% | -13,46% | -12,73% | -10,57% | -10,79% | -11,54% | **>10%** |
| GESTIÓN RECAUDATORIA | 76,83% | 84,77% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | **>72%** |
| ENDEUDAMIENTO L / P INGRESOS CORRIENTES ( A 31 / X II ) | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | **<70%** |
| REMANENTE DE TESORERÍA / INGRESOS CORRIENTES | 69,11% | 81,42% | 91,98% | 93,86% | 92,59% | 93,01% | 92,92% | **> 1%** |

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

**CUADRO DE RATIOS ( LEY 3/ 1999 )**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **LIQUID.** | **LIQUID.** | **PRESUP.** |  | **PREVISIONES** | | | | **SALUD** | **PREV. 2022 -** |
| **RATIOS DE SALUD FINANCIERA** | **2020** | **2021** | **2022** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **FINANCIERA** | **LIQ 2021** |
| AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES ( \* ) | 2,84% | 4,4% | -13,5% | -12,7% | -10,6% | -10,8% | -11,5% | **>6%** | -17,1% |
| ENDEUDAMIENTO L / P INGRESOS CORRIENTES ( A 31 / X II ) | 0,00% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | **<70%** | 0,0% |
| REMANENTE DE TESORERÍA / INGRESOS CORRIENTES | 64,90% | 80,3% | 85,6% | 87,2% | 86,6% | 87,3% | 87,3% | **>1%** | 6,9% |

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

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

# 4.- ESCENARIO ECONÓMICO-FINANCIERO

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**REVISIÓN MARCO EQUILIBRIO ECONÓMICO**

**( EUROS )**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTULOS DE INGRESOS** | **DER. LIQ.** | **DER. LIQ.** | **REC. LIQ.** | **REC. LIQ.** |
| **2020** | **2021** | **2020** | **2021** |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 18.896.490 | 20.965.993 | 1.689.949 | 2.263.830 |
| I.- IMPUESTOS DIRECTOS | 10.011.307 | 10.096.432 | 7.161.992 | 8.229.815 |
| II.- IMPUESTOS INDIRECTOS | 2.591.592 | 4.022.882 | 2.591.592 | 4.022.882 |
| III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 4.180.051 | 3.780.976 | 3.140.839 | 2.921.195 |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 9.237.654 | 7.968.007 | 9.237.654 | 7.968.007 |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 14.084 | 65.117 | 12.917 | 48.241 |
| VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 4.436.259 | 3.691.310 | 4.436.259 | 3.691.310 |
| VIII.- VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IX.- VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Operaciones de Endeudamiento a L/P |  |  |  |  |
| **INGRESOS TRIBUTARIOS ( CAP. I / III )** | **16.782.950** | **17.900.290** | **12.894.423** | **15.173.892** |
| **OPERACIONES CORRIENTES ( CAP. I / V )** | **26.034.687** | **25.933.414** | **22.144.993** | **23.190.139** |
| **TOTAL OPERACIONES EJERCICIO ( CAP. I / IX )** | **30.470.946** | **29.624.724** | **26.581.252** | **26.881.449** |
| **TOTAL GENERAL ( 0 - IX )** | **49.367.437** | **50.590.717** | **28.271.201** | **29.145.279** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PRESUP.** | **PREVISIONES INGRESOS** | | | | **VARIAC. (%) PREV. 2022-**  **DCHOS. 2021** | **VARIAC. (%) PRESUP. 2022-**  **DCHOS. 2021** | **PESO (%) SOBRE TOTAL 2022** | **PESO (%) SOBRE TOTAL 2025** |
| **2022** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  |  |  |  |  |  | | | |
| 9.130.557 | 9.130.557 | 9.434.909 | 9.614.172 | 9.796.842 | -9,6% | -9,6% | 36,6% | 36,7% |
| 3.860.750 | 3.649.454 | 3.989.442 | 4.065.242 | 4.142.481 | -9,3% | -4,0% | 14,6% | 15,5% |
| 3.479.882 | 3.479.882 | 3.595.878 | 3.664.199 | 3.733.819 | -8,0% | -8,0% | 13,9% | 14,0% |
| 8.673.359 | 8.443.152 | 8.621.325 | 8.726.269 | 8.726.269 | 6,0% | 8,9% | 33,8% | 32,7% |
| 137.300 | 137.300 | 141.877 | 144.572 | 147.319 | 110,9% | 110,9% | 0,5% | 0,6% |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  | 0,0% | 0,0% |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -100,0% | -100,0% | 0,0% | 0,0% |
| 130.000 | 130.000 | 130.000 | 130.000 | 130.000 |  |  | 0,5% | 0,5% |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  | 0,0% | 0,0% |
|  |  |  |  |  |  |  | 0,0% | 0,0% |
| **16.471.189** | **16.259.893** | **17.020.229** | **17.343.613** | **17.673.142** | **-9,2%** | **-8,0%** | **65,1%** | **66,2%** |
| **25.281.849** | **24.840.346** | **25.783.431** | **26.214.455** | **26.546.730** | **-4,2%** | **-2,5%** | **99,5%** | **99,5%** |
| **25.411.849** | **24.970.346** | **25.913.431** | **26.344.455** | **26.676.730** | **-15,7%** | **-14,2%** | **100,0%** | **100,0%** |
| **25.411.849** | **24.970.346** | **25.913.431** | **26.344.455** | **26.676.730** | **-50,6%** | **-49,8%** | **100,0%** | **100,0%** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTULOS DE GASTOS** | **OBL. LIQ.** | **OBL. LIQ.** | **PAGO. LIQ.** | **PAGOS. LIQ.** |
| **2020** | **2021** | **2020** | **2021** |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 4.136.793 | 2.601.196 | 3.565.690 | 2.036.427 |
| I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 9.961.301 | 10.929.143 | 9.777.699 | 10.740.199 |
| II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 11.065.979 | 10.369.279 | 10.255.959 | 10.251.762 |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 8.567 | 31.093 | 8.567 | 31.093 |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.682.743 | 2.056.625 | 1.584.903 | 1.991.633 |
| V.- FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS |  |  |  |  |
| VI.- INVERSIONES REALES | 5.987.092 | 4.206.931 | 5.045.846 | 4.198.086 |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VIII.- VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IX.- VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IX.I Refinanciación y otros | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IX.II Operaciones de Endeudamiento a L/P | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **OPERACIONES CORRIENTES ( CAP. I / IV + IX.II )** | **22.718.590** | **23.386.140** | **21.627.127** | **23.014.686** |
| **TOTAL OPERACIONES EJERCICIO ( CAP. I / IX )** | **28.705.682** | **27.593.071** | **26.672.972** | **27.212.772** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PRESUP.** | **PREVISIONES GASTOS** | | | | **VARIAC. (%) PREV. 2022-**  **OBLIG. 2021** | **VARIAC. (%) PRESUP. 2022-**  **OBLIG. 2021** | **PESO (%) SOBRE TOTAL 2022** | **PESO (%) SOBRE TOTAL 2025** |
| **2022** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
| 10.758.311 | 10.973.477 | 11.192.947 | 11.360.841 | 11.531.254 | 0,4% | -1,6% | 44,3% | 43,7% |
| 12.285.761 | 11.406.207 | 11.748.394 | 12.100.845 | 12.463.871 | 10,0% | 18,5% | 46,1% | 47,2% |
| 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 12,6% | 12,6% | 0,1% | 0,1% |
| 2.202.777 | 2.202.777 | 2.211.417 | 2.220.316 | 2.229.482 | 7,1% | 7,1% | 8,9% | 8,4% |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -100,0% | -100,0% | 0,0% | 0,0% |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  | 0,0% | 0,0% |
| 130.000 | 130.000 | 130.000 | 130.000 | 130.000 |  |  | 0,5% | 0,5% |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  | 0,0% | 0,0% |
|  |  |  |  |  |  |  | 0,0% | 0,0% |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  | 0,0% | 0,0% |
| **25.281.849** | **24.617.461** | **25.187.757** | **25.717.002** | **26.259.607** | **5,3%** | **8,1%** | **99,5%** | **99,5%** |
| **25.411.849** | **24.747.461** | **25.317.757** | **25.847.002** | **26.389.607** | **-10,3%** | **-7,9%** | **100,0%** | **100,0%** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **REMANENTE DE TESORERÍA** | **9.511.773** | **12.064.155** |  | |
| **REMANENTE TESORERÍA DECRETO 49/1998** | **16.159.795** | **19.914.596** |
| **REMANENTE DE TESORERÍA SEGÚN LEY 3/1999** | **15.918.760** | **19.639.045** |
| **SUPERÁVIT PRESUPUESTARIOS** | **1.765.264** | **2.031.652** | **-91.720** | **-331.323** |
| **ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA** |  | | | |
| TOTAL CAP I A VII INGRESOS |
| TOTAL CAP I A VII GASTOS |
| **CAPACIDAD / NECESIDAD FINANCIACIÓN** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 20.359.177 | 20.359.177 | 20.954.851 | 21.452.303 | 21.739.426 |
| 20.496.629 | 20.496.629 | 21.092.303 | 21.589.755 | 21.876.879 |
| 20.359.177 | 20.359.177 | 20.954.851 | 21.452.303 | 21.739.426 |
| **0** | **222.884** | **595.674** | **497.452** | **287.123** |
|  |  |  |  |  |
| 24.840.346 | 25.783.431 | 26.214.455 | 26.546.730 |
| 24.617.461 | 25.187.757 | 25.717.002 | 26.259.607 |
| **222.884** | **595.674** | **497.452** | **287.123** |

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

**MAGNITUDES PRINCIPALES ( Euros )**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **LIQUID.** | **LIQUID.** | **PRESUPUESTO** | **PREVISIONES** | | | |
|  | **2020** | **2021** | **2022** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| 1.- INGRESOS CORRIENTES (CAP. I / V ) \* | 26.034.687 | 25.933.414 | 25.281.849 | 24.840.346 | 25.783.431 | 26.214.455 | 26.546.730 |
| CONTRIBUCIONES ESPECIALES | 0 | 0 |  |  |  |  |  |
| 2.- FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL | 2.652.394 | 1.475.706 | 2.998.298 | 3.002.972 | 3.002.972 | 3.002.972 | 3.002.972 |
| 3.- INGRESOS CORRIENTES ( CAP. I / V ) \*\* | 23.382.293 | 24.457.708 | 22.283.551 | 21.837.373 | 22.780.459 | 23.211.483 | 23.543.758 |
| 4.- RECAUDACIÓN LIQUIDA ( CAP. I, II, Y III ) | 12.894.423 | 15.173.892 |  |  |  |  |  |
| 5.- GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS ( CAP. I + II + IV ) | 22.710.024 | 23.355.047 | 25.246.849 | 24.582.461 | 25.152.757 | 25.682.002 | 26.224.607 |
| 6.- GASTOS FINANCIEROS | 8.567 | 31.093 | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 |
| 7.- AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO = ( 1 - 5 - 6 ) | 663.703 | 1.071.568 | 0 | 222.884 | 595.674 | 497.452 | 287.123 |
| 8.- AMORT. FINANC. DEUDA LARGO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.- AHORRO NETO = ( 7 - 8 ) | 663.703 | 1.071.568 | 0 | 222.884 | 595.674 | 497.452 | 287.123 |
| 10.- SALDO VIVO OP. DE TESORERÍA ( A 31 / XII ) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11.- DEUDA FINANCIERA ( 31 / XII ) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12.- CARGA FINANCIERA ( 31/ XII ) | 8.567 | 31.093 | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 |
| 13.- DEUDA PROVEEDORES (Criterio Decreto 102/1997) >1AÑO | 571.103 | 564.769 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14.- DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 0 | 0 |  |  |  |  |  |
| 15.- TOTAL DEUDA A C/P (Incluida la Deuda Extrapresupuestaria) | 13.660.852 | 9.151.792 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16.- REMANENTE DE TESORERÍA | 9.511.773 | 12.064.155 | 20.359.177 | 20.359.177 | 20.954.851 | 21.452.303 | 21.739.426 |
| 17.- REMANENTE DE TESORERÍA (decreto 49 /1998) | 16.159.795 | 19.914.596 | 20.496.629 | 20.496.629 | 21.092.303 | 21.589.755 | 21.876.879 |
| 18 .- REMANENTE TESORERÍA LEY 3/ 1999 | 15.918.760 | 19.639.045 | 20.359.177 | 20.359.177 | 20.954.851 | 21.452.303 | 21.739.426 |
| Provisión Insolvencias según la Ley 3/ 1999 |  | 11.225.110 |  |  |  |  |  |

\* Deducidas Contribuciones Especiales

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

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

# 5. ANEXOS

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTULOS** | **DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31/ XII / 2021 ( EUROS )** | | | | | |
| **2016 Y ANT.** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| **CAPITULO I** | **7.410.598** | **734.870** | **1.206.888** | **1.034.279** | **1.640.378** | **1.866.617** |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,3 | 0,6 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 370.530 | 220.461 | 724.133 | 1.034.279 | 1.640.378 | 1.866.617 |
| **CAPITULO I I** | **22.926** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,3 | 0,6 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 1.146 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO I I I** | **4.022.016** | **396.735** | **378.492** | **378.584** | **714.986** | **859.782** |
| TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 3.017.182 | 273.424 | 270.947 | 295.182 | 670.014 | 709.888 |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,3 | 0,6 | 1 | 1 | 1 |
| Contribuciones especiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros conceptos | 1.004.834 | 123.311 | 107.545 | 83.403 | 44.972 | 149.894 |
| Ingresos Estimados | 1.155.693 | 205.338 | 270.113 | 378.584 | 714.986 | 859.782 |
| **TOTAL CAPÍTULOS ( I / III )** | **11.455.539** | **1.131.605** | **1.585.380** | **1.412.863** | **2.355.364** | **2.726.399** |
| ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. ( I / III ) | 1.527.369 | 425.799 | 994.246 | 1.412.863 | 2.355.364 | 2.726.399 |
| ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. ( I / III ) | 9.928.171 | 705.806 | 591.134 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO I V** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO V** | **707.909** | **51.271** | **2.231** | **0** | **0** | **16.876** |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 707.909 | 51.271 | 2.231 | 0 | 0 | 16.876 |
| **TOTAL CAPÍTULOS ( I / V )** | **12.163.448** | **1.182.876** | **1.587.611** | **1.412.863** | **2.355.364** | **2.743.275** |
| ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. ( I / V ) | 2.235.277 | 477.070 | 996.478 | 1.412.863 | 2.355.364 | 2.743.275 |
| ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. ( I / V ) | 9.928.171 | 705.806 | 591.134 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO V I** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO V I I** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO V I I I** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO I X** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL CAPÍTULOS ( VI / IX )** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **ESTIM. INGR. COBRABLES CAP. ( VI / IX )** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. ( VI / IX )** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TOTAL CAPÍTULOS ( I / IX )** | **12.163.448** | **1.182.876** | **1.587.611** | **1.412.863** | **2.355.364** | **2.743.275** | **21.445.438** |
| **TOTAL INGR. ESTIMADOS COBRABLES CAP. ( I / IX )** | **2.235.277** | **477.070** | **996.478** | **1.412.863** | **2.355.364** | **2.743.275** | **10.220.328** |
| **TOTAL ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. ( I / IX )** | **9.928.171** | **705.806** | **591.134** | **0** | **0** | **0** | **11.225.110** |

Ayuntamiento de Tías - Nº de registro del Libro General de Entrada : 2022013062 - CSV: 14162427104212662037 Esta es una copia au

electrónico según la Ley 39/2015 de Procedimiento Administrativo Común Electrónico. Puede comprobar su autenticidad en: [http://sede.](http://sede/)



**AYUNTAMIENTO DE TÍAS**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTULOS** | **DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31/ XII / 2021 ( EUROS )** | | | | | |
| **2016 Y ANT.** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| **CAPITULO I** | **7.410.598** | **734.870** | **1.206.888** | **1.034.279** | **1.640.378** | **1.866.617** |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,5 | 0,65 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 370.530 | 367.435 | 784.477 | 1.034.279 | 1.640.378 | 1.866.617 |
| **CAPITULO I I** | **22.926** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,5 | 0,65 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 1.146 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO I I I** | **4.022.016** | **396.735** | **378.492** | **378.584** | **714.986** | **859.782** |
| TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 3.017.182 | 273.424 | 270.947 | 295.182 | 670.014 | 709.888 |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,5 | 0,65 | 1 | 1 | 1 |
| Contribuciones especiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros conceptos | 1.004.834 | 123.311 | 107.545 | 83.403 | 44.972 | 149.894 |
| Ingresos Estimados | 1.155.693 | 260.023 | 283.661 | 378.584 | 714.986 | 859.782 |
| **TOTAL CAPÍTULOS ( I / III )** | **11.455.539** | **1.131.605** | **1.585.380** | **1.412.863** | **2.355.364** | **2.726.399** |
| ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. ( I / III ) | 1.527.369 | 627.458 | 1.068.138 | 1.412.863 | 2.355.364 | 2.726.399 |
| ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. ( I / III ) | 9.928.171 | 504.147 | 517.242 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO I V** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO V** | **707.909** | **51.271** | **2.231** | **0** | **0** | **16.876** |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 707.909 | 51.271 | 2.231 | 0 | 0 | 16.876 |
| **TOTAL CAPÍTULOS ( I / V )** | **12.163.448** | **1.182.876** | **1.587.611** | **1.412.863** | **2.355.364** | **2.743.275** |
| ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. ( I / V ) | 2.235.277 | 678.729 | 1.070.369 | 1.412.863 | 2.355.364 | 2.743.275 |
| ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. ( I / V ) | 9.928.171 | 504.147 | 517.242 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO V I** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO V I I** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO V I I I** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO I X** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL CAPÍTULOS ( VI / IX )** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **ESTIM.INGR.COBRABLES CAP. ( VI / IX )** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. ( VI / IX )** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TOTAL CAPÍTULOS ( I / IX )** | **12.163.448** | **1.182.876** | **1.587.611** | **1.412.863** | **2.355.364** | **2.743.275** | **21.445.438** |
| **TOTAL INGR.ESTIMADOS COBRABLES CAP. ( I / IX )** | **2.235.277** | **678.729** | **1.070.369** | **1.412.863** | **2.355.364** | **2.743.275** | **10.495.878** |
| **TOTAL ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. ( I / IX )** | **9.928.171** | **504.147** | **517.242** | **0** | **0** | **0** | **10.949.559** |