EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
SAN CRISTÓBAL DE
LA LAGUNA

AREA DE HACIENDA Y SERVICIOS ECONOMICOS

INFORME ECONÓMICO- FINANCIERO 2018

El presente informe se formula a los efectos de dar cumplimiento a lo dispuesto en el apartado e) del número uno del artículo 168 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, en el que se señala que al Presupuesto de la entidad local habrá de unirse *"Un informe económico-financiero, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del presupuesto."*.

Una vez practicadas las correcciones a que se hace referencia en la Diligencia de la Intervención de fecha 1 de febrero de 2018, se sustituye el texto de la de fecha de 19 de diciembre de 2017, por el siguiente.

Para la formación del presente informe se ha tomado como referente el borrador del Proyecto de Presupuesto confeccionado por el Alcalde y la Concejal Teniente de Alcalde de Hacienda y Servicios Económicos, las directrices aprobadas por la Junta de Gobierno Local, en sesión celebrada el día veintisiete de julio de 2017, los estados de ejecución de los presupuestos de los años 2016 y 2017, y la documentación e información obrante en el Área de Hacienda y Servicios Económicos. En especial se ha tenido en consideración el contenido del Plan de Ajuste para el periodo 2012-2022 aprobado por el Ayuntamiento Pleno, en sesión celebrada el día 30 de marzo de 2012, de conformidad con lo dispuesto en el Real Decreto Ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales; el Real Decreto Ley 7/2012, de 9 de marzo, por el que se crea el Fondo para la financiación de los pagos a proveedores y lo dispuesto en la Orden del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas HAP/537/2012, de 9 de marzo, por el que se aprueba el modelo de certificación individual, el modelo para su solicitud y el modelo del Plan de Ajuste.

De conformidad con lo que prescribe el artículo 29 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, así como el artículo 6 de la Orden HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por el que se desarrollan las obligaciones de suministro de la información prevista en dicha Ley, el Presupuesto se ha elaborado de acuerdo con las directrices contenidas en el Plan Presupuestario para el periodo 2018-2020, aprobado por la Junta de Gobierno Local, en sesión celebrada el día siete de marzo de 2017, que conoció el Pleno Corporativo, en sesión celebrada el día 14 de abril de 2017, con el horizonte temporal del Plan de Ajuste.

En base a lo expuesto, el presente informe comprenderá los siguientes apartados.

a) Escenario Presupuestario y Estabilidad Presupuestaria.
b) Bases utilizadas para la fijación de las previsiones de ingresos.
c) Análisis de las operaciones de crédito.
d) Suficiencia de los créditos para el cumplimiento de las obligaciones.
e) Nivelación Presupuestaria.

A) ESCENARIO PRESUPUESTARIO, ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, SOSTENIBILIDAD FINANCIERA Y COMERCIAL.

En el presente ejercicio se mantiene la tendencia de crecimiento de los ingresos, aunque algo más atenuado, que posibilita un incremento de los gastos de carácter estructural en el entorno de la tasa de variación de la economía. A diferencia de los ejercicios precedentes, en el presente, ha disminuido la presión de los gastos derivados de la amortización de la deuda financiera, con una reducción de la dotación presupuestaria anual del cincuenta por ciento, lo que ha permitido la realización de ajustes en los capítulos dos y cuatro del estado de gastos y crecimiento de las inversiones.

En lo que respecta a la normativa reguladora de la estabilidad presupuestaria, es preciso tener en consideración lo dispuesto en el Real Decreto Ley 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, General de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las entidades locales y por la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, y normativa de desarrollo. En particular, es necesario tener en cuenta las siguientes cuestiones:

a) Que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 2.1.c) de la norma al principio citada, y de acuerdo con el informe de clasificación de entidades a efectos de contabilidad nacional, remitido por la Subdirección General de Análisis y Cuentas del Sector Público dependiente de la Intervención General de la Administración del Estado, el ámbito de aplicación subjetivo viene determinado por la propia entidad local, los organismos autónomos de Actividades Musicales, de Deportes, Gerencia de Urbanismo y por la Sociedad Municipal de Viviendas de San Cristóbal de la Laguna, S.A., en siglas MUVISA, por cuanto que, conforme ha determinado la Intervención General de la Administración del Estado, notificada en fecha de 11 de junio de 2014, ha pasado de ser considerada una entidad de mercado, integrada en el Sector Sociedades no Financieras, a estar incluida en el Sector Administraciones Públicas, y, por tanto, forma parte del perímetro de consolidación a los efectos de lo dispuesto en el artículo 2.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

b) Que, en virtud de lo dispuesto en los artículos 3 y 11 de la Ley Orgánica 2/2012, el objetivo de estabilidad, con ocasión de la aprobación del Presupuesto, viene determinado por la situación de equilibrio o superávit, de forma que los recursos de los capítulos I a VII del estado de ingresos sean suficientes para financiar los créditos de los mismos capítulos del estado de gastos.

c) En relación con la entidad MUVISA la estabilidad presupuestaria se corresponde con la posición de equilibrio financiero (artículo 3.3 Ley Orgánica 2/2012).

Asimismo, tomando como referente el contenido del Plan de Ajuste, y en especial el Plan Presupuestario 2018-2020, se cumple con el principio de plurianualidad presupuestaria a que se refiere el artículo 5 de la Ley Orgánica 2/2012 al expresar: *"La elaboración de los Presupuestos de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se encuadrará en un marco presupuestario a medio plazo, compatible con el principio de anualidad por el que se rigen la aprobación y ejecución de los Presupuestos, de conformidad con la normativa europea."*

Igualmente, tomando como referente el Plan de Ajuste, se cumple con el principio de sostenibilidad financiera en los términos que se expresa en el artículo 4 de la Ley Orgánica 4/2012.

En lo que respecta a la sostenibilidad de la deuda comercial es preciso tener en cuenta que el periodo medio de pago correspondiente al mes de octubre de 2017, calculado de conformidad con lo dispuesto en el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, es de 72,99 días, con lo que, en dicho mes, se excede el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad.

Al objeto de lograr el cumplimiento de la regla fiscal de deuda comercial es imprescindible que, tanto la utilización del Fondo de Contingencia como del Remanente de Tesorería, como fuentes de financiación extraordinarias para adquirir mayores compromisos de gastos, se condicionen a la previa constatación de la existencia de evidencias de que la evolución del periodo medio de pago muestra una clara tendencia al cumplimiento del plazo legal en materia de deuda comercial.

Una vez determinadas las previsiones de ingresos, conforme a las bases que después se expondrán, el escenario presupuestario para la **propia Entidad** presenta la siguiente situación:

Capítulos	Ingresos	Gastos	Diferencia
Capítulo 1	62.344.614,75	45.338.395,22	
Capítulo 2	28.415.190,79	60.660.552,74	
Capítulo 3	19.236.365,66	1.436.116,77	
Capítulo 4	45.014.467,41	22.793.859,82	
Capítulo 5	709.836,45	3.094.254,01	
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	**155.720.475,06**	**133.323.178,56**	**22.397.296,50**
Capítulo 6	0,00	14.422.185,98	
Capítulo 7	3.887.134,49	5.335.670,76	
Capítulo 8	0,00	0,00	
Capítulo 9	0,00	6.526.574,25	
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	**3.887.134,49**	**26.284.430,99**	**22.397.296,50**

TOTALES:	**159.607.609,55**	**159.607.609,55**	**0,00**

Al igual que en el ejercicio precedentes la información que se contiene en el cuadro que antecede pone de manifiesto una alta capacidad de generación de ahorro en relación con las operaciones corrientes, por cuanto tiene capacidad para generar recursos suficientes para financiar las necesidades de las operaciones de capital, esencialmente en relación con el capítulo IX por el concepto de amortización de la deuda a largo plazo. Asimismo se acredita la capacidad financiera suficiente para cumplir en los ejercicios futuros con las obligaciones dimanantes de amortización de la deuda financiera lo que, igualmente, evidencia el cumplimiento del principio de sostenibilidad financiera.

A.1.- PLAN PRESUPUESTARIO

De la puesta en relación de las previsiones contenidas en el Plan Presupuestario con las previsiones del Presupuesto para el año 2018, con eliminación de las operaciones internas, en relación con los ingresos, se pone de manifiesto el escenario siguiente:

Capítulo	PLAN	%	2018	%	Variación	%
Impuestos Directos	62.636.048,74	38,89	62.344.614,75	38,25	-291.433,99	-0,47
Impuestos Indirectos	26.049.646,20	16,17	28.415.190,79	17,43	2.365.544,59	9,08
Tasas y Otros Ingresos	22.575.634,97	14,02	23.664.356,61	14,52	1.088.721,64	4,82
Transferencias Corrientes	44.292.333,40	27,50	43.324.809,88	26,58	-967.523,52	-2,18
Ingresos patrimoniales	671.964,38	0,42	1.148.236,45	0,70	476.272,07	70,88
Total Ingresos Ctes	**156.225.627,69**	**96,99**	**158.897.208,48**	**97,49**	**2.671.580,79**	**1,71**
Enajenación de inversiones	196.880,00	0,12	196.880,00	0,12	0,00	0,00
Transferencias de Capital	4.654.325,40	2,89	3.887.134,49	2,39	-767.190,91	-16,48
Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pasivos Financieros	0,00	0,00		2,39	0,00	0,00
Total Ingresos de capital	**4.851.205,40**	3,01	**4.084.014,49**	2,51	**-767.190,91**	-15,81
Total Presupuesto	**161.076.833,09**	**100,00**	**162.981.222,97**	**100,00**	**1.904.389,88**	1,18

Y, en relación con los gastos, el siguiente:

Capítulo	PLAN	%	2018	%	Diferencia	%
Personal	53.501.679,24	33,25	55.348.062,72	34,22	1.846.383,48	3,45
Gastos en bienes ctes y serv.	62.450.266,43	38,81	65.684.995,25	40,61	3.234.728,82	5,18
Gastos financieros	1.742.454,26	1,08	1.531.973,99	0,95	-210.480,27	-12,08
Transferncia Ctes.	8.926.089,95	5,55	8.928.573,42	5,52	2.483,47	0,03
Fondo de Contingencia	3.110.044,53	1,93	3.257.347,32	2,01	147.302,79	4,74
Subtotal	**129.730.534,41**	80,62	**134.750.952,70**	83,30	**5.020.418,29**	**3,87**
Inversiones reales	16.406.167,97	10,20	15.071.918,46	9,32	-1.334.249,51	-8,13
Transferncia de Capital	1.474.020,73	0,92	4.878.138,28	3,02	3.404.117,55	230,94
Activos Financieros	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Pasivos Financieros	13.310.473,70	8,27	7.056.609,03	4,36	-6.253.864,67	**-46,98**
Subtotal	**31.190.662,40**	19,38	**27.006.665,77**	16,70	**-4.183.996,63**	**-13,41**
Total	**160.921.196,81**	100,00	**161.757.618,47**	100,00	**836.421,66**	**0,52**

Como se puede observar, en relación con los ingresos, se pone de manifiesto una desviación positiva de 1.904.389,88 €, en términos absolutos, y del 1,18 %, en términos relativos, que trae causa de la concurrencia de las circunstancias siguientes:

a) La variación que se pone de manifiesto en el capítulo 1 se corresponde con el efecto económico de la regularización catastral.

b) El incremento operado en las previsiones del capítulo 2 responde al mayor rendimiento esperado por la participación en los recursos procedentes del Régimen Económico y Fiscal de Canarias, conforme ha comunicado la Federación Canaria de Municipios que compensa con creces a la disminución prevista en relación con el Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras, conforme a la comunicación de la Federación Canaria de Municipios, con posterioridad a la elaboración del Plan Presupuestario.

c) El aumento del capítulo 3 responde al ajuste de las previsiones con las realizaciones de derechos en el transcurso del año 2017.

d) La desviación en relación con la Participación en los Ingresos del Estado, que se refleja en el capítulo 4, se corresponde con el efecto del Bloque de Financiación Canario, Fondo Canario de Financiación Municipal y Plan Canario de Empleo.

e) El incremento que se refleja en el concepto de ingresos patrimoniales, que se contempla en el capítulo 5, se corresponde a la mayor previsión de participación en beneficios y en los ingresos de la entidad MUVISA.

f) La variación negativa del capítulo 7 trae causa de la subvención del Cabildo con destino a los ARRUS y de los recursos procedentes del Fondo Canario de Financiación Municipal.

En lo que respecta a los gastos, se pone de manifiesto, un aumento de 836.421,66 € en términos absolutos, y del 0,52 %, en términos relativos, que trae causa de la concurrencia de las circunstancias siguientes:

a) El incremento que se evidencia en el capítulo 1, se corresponde con las dotaciones para puestos de trabajo previstos en la relación de puestos de trabajo y el incremento del 1 % de las retribuciones del personal en el año 2017, financiado a través del Fondo de Contingencia, en relación con la entidad matriz, y de previsión de nuevas contrataciones en MUVISA para llevar a término las encomiendas que se prevé acordar.

b) La variación positiva que se pone de manifiesto en el capítulo 2 se corresponde con necesidades de los servicios que ha sido necesario incrementar las dotaciones correspondientes a Participación Ciudadana (354.199,91 €), Gestión e Inspección Tributaria (388.467,45 €), Fiestas (308.483,95€), Bienestar Social (749.457,83 €), Educación (631.264,40 €), Obras e Infraestructuras (626.350,61 €) y Servicios Municipales (713.681,78 €).

c) La disminución del capítulo 3 se corresponde con el efecto de la amortización anticipada de la deuda financiera.

d) El decremento del capítulo 4 se corresponde con ajustes realizados en las aportaciones a la entidad MUVISA y a los Organismos Autónomos.

e) La variación a la baja del capítulo 6 tiene por finalidad compensar los aumentos que han operado en los capítulos 1 y 2 para el logro del equilibrio presupuestario sin minorar el Fondo de Contingencia.

A.2.- PLAN DE AJUSTE

Si se toman como referentes las previsiones contenidas en el Plan de Ajuste y se ponen en relación con las previsiones resultantes de la consolidación de los presupuestos del Ayuntamiento y los de los Organismos Autónomos de Gerencia de Urbanismo, Actividades Musicales, Deportes y Muvisa, resulta el escenario siguiente:

INGRESOS	**Plan Ajuste Revisado**	**Presupuesto**	**Diferencia**
Ingresos Corrientes	175.753.220,00	158.897.208,48	-16.856.011,52
Ingresos de Capital	3.513.120,00	4.084.014,49	570.894,49
Ingresos no financieros	**179.266.340,00**	**162.981.222,97**	-16.285.117,03
Ingresos financieros	**0,00**	**0,00**	0,00
Ingresos Totales	**179.266.340,00**	**162.981.222,97**	-16.285.117,03
GASTOS			
Gastos corrientes	136.521.320,00	134.750.952,70	-1.770.367,30
Gastos de Capital	8.989.170,00	19.950.056,74	10.960.886,74
Gastos no financieros	**145.510.490,00**	**154.701.009,44**	9.190.519,44
Gastos financieros	**13.039.010,00**	**7.056.609,03**	-5.982.400,97
Gastos totales	**158.549.500,00**	**161.757.618,47**	3.208.118,47

En relación con la información que se contiene en el cuadro que precede, igual que en los ejercicios anteriores, es necesario tener en cuenta la concurrencia de las circunstancias siguientes:

a) La diferencia que se pone de manifiesto en el concepto de Ingresos corrientes se corresponde con la circunstancia que la previsión de ingresos del Plan de Ajuste se realiza en base a la tasa anual de crecimiento que se obtiene conforme a la fórmula determinada por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, que para el caso del Ayuntamiento de La Laguna es del 4% a aplicar sobre derechos reconocidos en el año 2011. Mientras que las previsiones de ingresos del Presupuesto se han fijado conforme a las estimaciones realizadas por el Servicio de Ingresos del Ayuntamiento, en base a criterios objetivos de realización.

b) Que si bien en relación con la Participación en los Ingresos del Estado y con el Fondo Complementario de Financiación, se han establecido las previsiones contenidas en el Plan Presupuestario 2018-2020 que exceden al porcentaje de incremento previsto en el Plan de Ajuste, no es menos cierto que dicho aumento es inferior al diferencial que no se alcanza en relación con los conceptos a que se ha hecho referencia en el apartado anterior.

c) Ante esta desviación, para cumplir con el principio de equilibrio presupuestario a que hace referencia el artículo 165 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 y el número uno del artículo 16 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, de Reglamento Presupuestario, a diferencia de los ejercicios precedente, no ha sido necesario reducir las previsiones de gastos del Plan de Ajuste, debido al efecto económico de la amortización anticipada de la deuda financiera.

d) Al igual que se indicó en el ejercicio precedente, además de lo expresado en ejercicios anteriores, en relación con el presente ejercicio es necesario tener en cuenta dos nuevas incidencias. Por un lado, la circunstancia de la incorporación de la entidad MUVISA al perímetro de consolidación con su reflejo en el presupuesto, extremo que no se tomó en consideración en el Plan de Ajuste, por tratarse de un hecho posterior, y los efectos económicos y financieros resultantes de la refinanciación de los préstamos concertados con el Fondo para la Financiación del Pago a los Proveedores, tanto en lo que respecta al capítulo 3 de intereses, operaciones no financieras, como al capítulo 9, operaciones financieras, por los efectos de la reconfiguración de los periodos de carencia de los préstamos.

La concurrencia de esta doble circunstancia evidencia que las previsiones del Presupuesto son consistentes con las del Plan de ajuste, dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 7 de RDL 4/2012.

A.3.- TASA DE GASTO

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera se ha procedido a la determinación del limite de gasto para el año 2018, tomando como referente la proyección de liquidación del Presupuesto de 2017, en base a la información remitida al Ministerio de Hacienda y Función Pública, referida al cuarto trimestre, que asciende a la cuantía de **122.330.258,41 €,** una vez corregida la duplicidad en el ajuste de financiación afectada que operó en la información objeto de remisión, conforme se pone de manifiesto en el cálculo realizado de acuerdo con la Guía para la determinación de la Regla de Gasto (3ª edición), editada por la Intervención General de la Administración del Estado, cuyo detalle se contiene en el anexo I.A

Tal y como se pone de manifiesto en la información que se contiene en el anexo a que se ha hecho referencia, el gasto computable del Presupuesto, a efectos

de la aplicación de la Tasa de Gasto, asciende a la cuantía de **122.116.764,10 €,** lo que evidencia el cumplimiento de la regla fiscal.

La diferencia de **213.494,31 €** resultante de la puesta en relación de las dos magnitudes se corresponde con el diferencial con que cuenta la Administración para hacer frente a desviaciones que puedan operar en relación con las previsiones o para la incorporación de nuevas necesidades de gasto financiables a través del Remanente de Tesorería, ya sea afectado o para gastos generales.

En el ajuste por eliminación de operaciones internas correspondiente a la entidad MUVISA se ha tomado en consideración el importe de 5.033.566,65 € que figura en el desglose de operaciones internas más el importe de 8.361.007,36 € correspondiente a la incorporación de remanentes de créditos con financiación afectada, relativa a las aportaciones de otras administraciones públicas para la actuación singular de las Quinteras y los ARRUS, a aplicar en el Presupuesto en el transcurso del año 2018. La suma de ambas cuantías se corresponde con el importe de 13.394.573,56 € que figura en el estado del cálculo de la Regla de gasto.

A.4.- ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

Si partimos del presupuesto de la propia entidad y procedemos a la incorporación de los presupuestos de los Organismos Autónomos de Gerencia de Urbanismo, Actividades Musicales y Deportes y de la entidad mercantil MUVISA, por cuanto que, conforme determina la normativa reguladora de la estabilidad presupuestaria y de acuerdo con la clasificación de entes a que se ha hecho referencia anteriormente, integran el perímetro de consolidación, que, una vez eliminadas las operaciones internas, resulta el escenario siguiente:

Capítulos	Ingresos	Gastos	Diferencia
Capítulo 1	62.344.614,75	55.348.062,72	
Capítulo 2	28.415.190,79	65.684.995,25	
Capítulo 3	23.664.356,61	1.531.973,99	
Capítulo 4	43.324.809,88	8.928.573,42	
Capítulo 5	1.148.236,45	3.257.347,32	
Capítulo 6	196.880,00	15.071.918,46	
Capítulo 7	3.887.134,49	4.878.138,28	
Total Operaciones no financieras	**162.981.222,97**	**154.701.009,44**	**8.280.213,53**
Capítulo 8	0,00	0,00	
Capítulo 9	0,00	7.056.609,03	
Total Operaciones financieras	**0,00**	**7.056.609,03**	**-7.056.609,03**
TOTALES:	**162.981.222,97**	**161.757.618,47**	**1.223.604,50**

En base a la información que se contiene en el cuadro que antecede es posible evidenciar que se cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria previsto en el artículo 11, en relación con el artículo 2 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, puesto que con los recursos de los capítulos I a VII del estado de ingresos es suficiente para financiar los créditos de los mismos capítulos del estado de gastos, mostrando un superávit inicial de **1.223.604,50 €,** que se corresponde con el que se muestra en el Presupuesto administrativo de MUVISA y en el Presupuesto de la Gerencia de

Urbanismo para compensar el saldo negativo del Remanente de tesorería de la liquidación del Presupuesto del año 2016.

Vistos, asimismo, los proyectos de presupuestos aprobados por los órganos respectivos de los Organismos Autónomos se observa que, igualmente, cumplen con el objetivo de estabilidad presupuestaria.

A.5.- ESTADOS SEC 95

Partiendo del estado de consolidación del presupuesto de la entidad matriz, de los organismos autónomos dependientes y de la entidad MUVISA, aplicando los criterios del SEC 95 que se desglosan en el anexo I.B, que se adjunta al presente informe, así como los ajustes correspondientes, se obtiene una capacidad de financiación de **20.556.994,73 €.** Es necesario indicar que entre los derechos a reconocer no se ha tenido en cuenta la liquidación de la Participación en los Ingresos del Estado y en la Participación de los recursos procedentes del Régimen Económico y Fiscal de Canarias correspondiente a los años 2016 y 2017.

Para la determinación del ajuste de los capítulos 1 a 3 del estado de ingresos, en los conceptos de previsión de liquidación de 2017 y de recaudación, se ha tomado la información remitida al Ministerio de Hacienda y Función Pública correspondiente a 31 de diciembre de 2017.

Para la determinación del grado de inejecución presupuestaria se ha partido de la información relativa a la ejecución del Presupuesto de 2017, considerando que en el año 2018 puede tener lugar una importante reducción en los capítulos dos y seis de la totalidad de las entidades debido al carácter plurianual de algunos de los proyectos de gasto y a la agilización de los procedimientos administrativos de los gastos al objeto de cumplir con el periodo medio de pago a proveedores. Teniendo en cuenta la concurrencia de las circunstancias descritas resultarían los niveles de inejecución siguientes:

Entidad	2017(%)	2018 (%)
Ayuntamiento	20,48	11
Gerencia	33,78	27
Deportes	19,07	10
Musica	13,26	10

En el cálculo del grado de ejecución presupuestario de la Gerencia de Urbanismo se ha excluido el importe de 5.185.055,47 € que se corresponde con la incorporación de remanente de crédito con financiación afectada correspondiente a la monetización del Patrimonio del Suelo por cuanto no es susceptible de ejecución y su inclusión distorsiona el coeficiente de inejecución presupuestaria. Asimismo, es necesario tener en cuenta que en relación con las dotaciones del capitulo dos del estado de gasto se contempla la aportación especifica y extraordinaria procedente del Presupuesto del Ayuntamiento con la finalidad de compensar el saldo negativo del remanente de tesorería, en el entorno del millón de euros, que, por tal razón, tiene el carácter de no disponible y, en consecuencia, de inejecutable.

Igualmente es preciso tener en consideración que en ejecución presupuestaria se ha previsto la incorporación de los créditos correspondientes a la ejecución del Convenio de las Chumberas, por importe de 8.361.007,36 €, por cuanto tienen incidencia en la capacidad de financiación al incorporarse a través del capítulo 8 del Estado de Ingresos y aplicarse a gastos del capítulo 7 del estado de gastos.

Los ajustes realizados en los conceptos de reintegro de liquidaciones PIE, por gastos pendientes de aplicar a presupuesto y de devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto se corresponden con la información obrante en la contabilidad a 31 de diciembre de 2017.

En el Plan de Ajuste la previsión de la capacidad de financiación se fijó en la cuantía de 33.194.080,00 € (en el revisado en la de 32.253.140,00 €). Como ya se ha expresado en el apartado del Plan Presupuestario la desviación trae causa de la estimación conservadora en los ingresos procedentes de la participación en los recursos procedentes del Régimen Económico y Fiscal de Canarias, en la Participación de los Ingresos del Estado y en la circunstancia sobrevenida de la incorporación de Muvisa al perímetro de consolidación a los efectos de la aplicación de la normativa sobre estabilidad presupuestaria.

B) BASES UTILIZADAS PARA LA FIJACIÓN DE LAS PREVISIONES DE INGRESOS.

Estado de Ingresos:

Para la estimación de los ingresos, con las particularidades que se expresan, se ha tomado en consideración la proyección de los derechos a reconocer en el ejercicio presupuestario de 2017 y otras circunstancias que puedan incidir en el rendimiento efectivo de éstos y que, seguidamente, se pasan a reseñar.

El escenario de los ingresos de la propia entidad en relación con las previsiones del año 2017 presenta la siguiente situación:

Capítulo	2017	%	2018	%	Variación	%
Impuestos Directos	65.337.445,13	41,73	62.344.614,75	40,94	-2.992.830,38	-4,58
Impuestos Indirectos	25.463.974,78	16,27	28.415.190,79	15,95	2.951.216,01	11,59
Tasas, P.P. y Otros Ingresos	19.009.500,00	12,14	19.236.365,66	11,91	226.865,66	1,19
Transferencias Corrientes	42.263.393,10	27,00	45.014.467,41	26,48	2.751.074,31	6,51
Ingresos patrimoniales	591.964,38	0,38	709.836,45	0,37	117.872,07	19,91
Total Ingresos Ctes	**152.666.277,39**	97,52	**155.720.475,06**	**97,56**	**3.054.197,67**	2,00
Enajenación de inversiones	0,00	0,00	0	**0,00**	**0,00**	0,00
Transferencias de Capital	3.890.287,02	2,48	3.887.134,49	**2,44**	**-3.152,53**	-0,08
Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00
Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	2,44	**0,00**	0,00
Total Ingresos de capital	**3.890.287,02**	2,48	**3.887.134,49**	**2,44**	**-3.152,53**	-0,08
Total Presupuesto	**156.556.564,41**	**100,00**	**159.607.609,55**	**100,00**	**3.051.045,14**	**1,95**

CAPITULO 1.- IMPUESTOS DIRECTOS.

Por lo que respecta únicamente a las previsiones del Presupuesto de la propia Entidad, éstas ascienden a **62.344.614,75 €**, con un decremento global de **2.992.830,38 €** (4,58 %) respecto a la de 2017. Las variaciones más importantes de este capítulo se resumen como sigue:

En el concepto 100.00 **Cesión de Rendimientos del IRPF,** con una previsión inicial de **2.115.587,75 €,** que se corresponde con el criterio fijado en el Plan Presupuestario 2018-2020.

En relación con las figuras impositivas se hace remisión al Informe del Servicio de Ingresos, al objeto de evitar reiteraciones innecesarias, que se acompaña como anexo II. Las previsiones contenidas en dicho informe reflejan los siguientes importes:

	CONCEPTO	GESTION	INSPECCION	TOTAL
11200	IBI RUSTICA	75.000,00		75.000,00
11300	IBI URBANA	38.804.027,00	300.000,00	39.104.027,00
11500	**IVTM**	7.000.000,00		7.000.000,00
11600	**IIVTNU**	4.500.000,00	550.000,00	5.050.000,00
13000	**IAE**	8.700.000,00	300.000,00	9.000.000,00
	Totales	**59.079.027,00**	**1.150.000,00**	**60.229.027,00**

Tal y como se indica en el Informe del Servicio de Ingresos, el decremento trae causa del hecho que el efecto económico de la regularización catastral por la retroactividad causa estado en el año 2017, en el año 2018 solo la incidencia de la cuota anual, de la exención otorgada a la Universidad de La Laguna y a la ejecución de sentencia en materia de suelo urbanizable

CAPITULO 2.- IMPUESTOS INDIRECTOS.

En relación con el Bloque Canario de Financiación (REF) se fija la previsión que se contiene en la información remitida por la Federación Canaria de Municipios que se adjunta como anexo IV. Para el supuesto que la financiación que se confirme sea inferior a la prevista en el presupuesto, al objeto de mantener el equilibrio presupuestario sin afectar al cumplimiento del objetivo de estabilidad, será necesario proceder a la declaración de no disponibilidad, en igual cuantía, del saldo de crédito del Fondo de Contingencia, para el caso contrario, que la previsión sea superior, de conformidad con lo dispuesto en las Bases de Ejecución del Presupuesto, procede la tramitación de expediente de ampliación de crédito a aplicar a Otros Imprevistos.

Al igual que en el capítulo 1 se mantiene el concepto para recoger la previsión de la cesión de rendimientos del IRPF; en este capítulo se mantienen los conceptos 220.00, 220.01 y 220.06 para las previsiones de cesión de los rendimientos de tributos sobre alcoholes, cerveza y productos intermedios, respectivamente, conforme al el criterio fijado en el Plan Presupuestario 2018-2020.

Para la fijación de la previsión correspondiente al Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras, se ha tenido en cuenta el informe de los servicios de la Gerencia de Urbanismo que se adjuntó al PEF, por cuanto tienen encomendadas las funciones de gestión, recaudación e inspección del referido tributo (se adjunta copia como anexo III).

CAPITULO 3.- TASAS Y OTROS INGRESOS.

Engloba los ingresos de tal naturaleza consignados en los presupuestos del Ayuntamiento. Su importe total se eleva a **19.236.365,66 €,** con un incremento de 226.856,66 € (1,19 %) respecto de 2017. Para la fijación de las previsiones se tomaron en consideración el informe del Servicio de Ingresos, que se adjunta como anexo II, y el informe del Area de Seguridad Ciudadana relativo a los recursos que gestiona (anexo V).

En lo que respecta a las previsiones correspondientes a los conceptos de recargo de apremio e intereses de demora se establece como previsión la ejecución del presupuesto de 2016, por cuanto persisten las mismas circunstancias y que la evolución de las liquidaciones del año 2017 lo confirma.

CAPITULO 4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES.

En relación con el Presupuesto de la propia Entidad acusa una variación positiva de 2.911.074,31 **€** que, en términos relativos, significa el 6,89 **%.**

La variación trae causa de la concurrencia de las circunstancias siguientes:

Respecto a la Participación en los Ingresos del Estado, se consigna el importe de las entregas a cuenta por la participación en el Fondo Complementario de Financiación, instaurado por el modelo de participación de los municipios en los tributos del Estado creado por la Ley 51/2002, de 27 de diciembre, de reforma parcial de la Ley de Haciendas Locales, según el criterio fijado en el Plan Presupuestario 2018-2020.

a) La previsión se realiza por su importe integro, conforme determina el número tres del artículo 165 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, sin perjuicio de que la devolución del anticipo correspondiente a la liquidación negativa de los años 2008 y 2009, por las cuantías de 73.499,16 € y 618.743,76 €, se aplique a este concepto de ingresos de acuerdo con el criterio fijado por la Intervención General de la Administración del Estado en la Nota Informativa nº 1/2010 al expresar: *"La imputación presupuestaria de las devoluciones de ingresos se hará con cargo a las aplicaciones del presupuesto de ingresos que se deduzca de las liquidaciones y compensaciones que efectúe el Ministerio de Economía y Hacienda".*

   En relación con este concepto de ingresos, no se ha tenido en cuenta el saldo de las liquidaciones correspondientes al año 2016 y 2017.

b) La participación (75%) en el Fondo Canario de Financiación Municipal, se refleja de acuerdo con la información remitida por la Federación Canaria

de Municipios a que se ha hecho referencia. Al igual que para el caso del Bloque Canario de Financiación, para el supuesto que la financiación que se confirme sea inferior a la prevista en el presupuesto, al objeto de mantener el equilibrio presupuestario sin afectar al cumplimiento del objetivo de estabilidad, será necesario proceder a la declaración de no disponibilidad, en igual cuantía, del saldo de crédito del "Fondo de Contingencia"; para el caso contrario, que la previsión sea superior, de conformidad con lo dispuesto en las Bases de Ejecución del Presupuesto, procede la tramitación del expediente de ampliación de crédito a aplicar a "Otros Imprevistos".

La fijación de las previsiones de ingresos procedentes de la Administración Autonómica para la financiación de actuaciones de carácter social, que integran el concepto 450.02 Transferencias en cumplimiento de convenios suscritos con la Comunidad Autónoma en materia de Servicios Sociales y Políticas de Igualdad, asciende a **801.616,52** €, que se concretan en las siguientes:

Previsión para la financiación de las Prestaciones Básicas de Servicios Sociales - Acuerdo Marco suscrito entre la Consejería de Cultura, Deportes, Políticas Sociales y Vivienda y la FECAM	576.313,49
Plan Canario de Inserción (PCI)	225.303,03
TOTAL	**801.616,52**

Otras transferencias procedentes de la Comunidad Autónoma, cuya consignación está prevista en el concepto 45080 son:

Subvención para la contratación de personal para los equipos municipales especializados de atención a la infancia y la familia	328.955,48
Subvención destinada a la prestación de servicios a personas en situación de dependencia (Centro de Día para mayores Acaymo)	68.212,80
Servicio de Día Padre Anchieta	24.405,71
TOTAL	**421.573,99**

Además es preciso incluir la subvención correspondiente al Plan Canario de Empleo que asciende a la cuantía de **533.460,58** €.

CAPITULO 5.- INGRESOS PATRIMONIALES.

En relación con la previsión del año 2017, experimenta un incremento de **117.872,07 €** (19,91 %), que se corresponde con la previsión de beneficios de la entidad Teidagua, S.A., como se acredita con la información que se contiene en el anexo VI; teniendo en cuenta que la participación del Ayuntamiento en el Capital Social es del 40,26%

CAPITULO 6.- ENAJENACION DE INVERSIONES REALES.

En este capítulo, al igual que en el ejercicio precedente, no se prevé la obtención de ingresos.

CAPITULO 7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.

Presenta un decremento de 163.152,53 €, que se corresponde con las menores aportaciones financieras de los programas ARRUS y actuación singular de las Chumberas.

Al igual que para el caso del Bloque Canario de Financiación, para el supuesto que la previsión que se confirme sea inferior a la prevista en el presupuesto, al objeto de mantener el equilibrio presupuestario sin afectar al cumplimiento del objetivo de estabilidad, será necesario proceder a la declaración de no disponibilidad, en igual cuantía, del saldo de crédito del Fondo de Contingencia, para el caso contrario, que la previsión sea superior, de conformidad con lo dispuesto en las Bases de Ejecución del Presupuesto, procede la tramitación del expediente de ampliación de crédito a aplicar a "Otros Imprevistos".

CAPITULO 8.- ACTIVOS FINANCIEROS.

Al igual que en el ejercicio precedente, no ofrece variaciones significativas dignas de mención.

CAPITULO 9.- PASIVOS FINANCIEROS.

En este capitulo no se prevé la obtención de ingresos.

Las variaciones del estado de ingresos consolidado, incluyendo a MUVISA y explicados en los puntos anteriores, se resumen, a nivel de capítulos, en el siguiente cuadro comparativo:

NATURALEZA DEL INGRESO	2017		2018		DIFERENCIAS	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%	IMPORTE	%
1.- I. Directos	65.337.445,13	40,97	62.344.614,75	38,25	-2.992.830,38	-4,58
2.- I. Indirectos	25.463.974,78	15,97	28.415.190,79	17,43	2.951.216,01	11,59
3.- Tasas y Otros	21.799.624,49	13,67	23.664.356,61	14,52	1.864.732,12	8,55
4.- T. Corrientes	42.113.393,55	26,40	43.324.809,88	26,58	1.211.416,33	2,88
5.- Ing. Patrim.	728.964,38	0,46	1.148.236,45	0,70	419.272,07	57,52
6.- Enaj. Capital	0,00	0,00	196.880,00	0,12	196.880,00	0,00
7.- T. Capital	4.050.287,02	2,54	3.887.134,49	2,39	-163.152,53	-4,03
8.- A. Financieros		0,00		0,00	0,00	0,00
9.- P. Financieros		0,00		0,00	0,00	0,00
TOTALES:	**159.493.689,35**	**100,00**	**162.981.222,97**	**100,00**	**3.487.533,62**	**2,19**

C) ANÁLISIS DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO.

Como ya se ha indicado en relación con el Presupuesto de la propia entidad y los de los Organismos Autónomos dependientes, que configuran el perímetro de consolidación conforme determina la normativa de estabilidad presupuestaria, de acuerdo con las previsiones del Plan de Ajuste para el periodo 2012-2022 no se proyecta formalizar operaciones de endeudamiento como fuente de financiación de las operaciones de capital.

El estado de la deuda referido a la propia entidad, al inicio del ejercicio presupuestario, presenta la situación siguiente:

Nº Préstamo	Capital Pendiente	Tipo de Interes	Inicio Amortiz.	Fin Amortiz.
Préstamo Proveedores Banco Santander	15.000.000,00	Euribor + 1,14 %	2016	2023
Préstamo Proveedores Caixabank	24.159.445,52	Euribor + 1,18 %	2016	2023
Liq.PIE en 2008	881.986,92	0,00	2011	2021
Liq.PIE en 2009	3.806.567,85	0,00	2011	2021
Suma	**43.848.000,29**			

Al finalizar el ejercicio presupuestario presentaría la siguiente situación:

Nº Préstamo	Capital Pendiente	Tipo de Interes	Inicio Amortiz.	Fin Amortiz.
Préstamo Proveedores Banco Santander	12.500.000,00	Euribor + 1,14 %	2016	2023
Préstamo Proveedores Caixabank	20.132.871,27	Euribor + 1,18 %	2011	2021
Liq.PIE en 2008	661.490,16	0,00	2011	2021
Liq.PIE en 2009	2.854.925,97	0,00	2011	2021
Suma	**36.149.287,40**			

Por lo que afecta a la entidad MUVISA, al inicio del ejercicio presupuestario, la deuda presenta la situación siguiente:

Promoción	Capital Pendiente	Fercha Formalizacion	Fin Amortiz.	Subrogación
Nava y Grimon	191.239,38	14/02/2006	2040	SI
San Matias	191.812,46	12/02/2006	2038	SI
Tejina 5 RS1 y RS2	269.772,66	29/04/2009	2038	SI
104 Sur GE 5	2.948.603,69	24/06/2010	2038	SI
5 Tabares de Cala	779.204,69	10/04/2007	2030	SI
Sede Social Herradores 11	939.947,18	02/06/2009	2024	-
	5.320.580,06			

Al finalizar el ejercicio presupuestario presentaría la situación siguiente:

Promoción	Capital	Fercha	Fin	Subrogación
	Pendiente	Formalizacion	Amortiz.	
Nava y Grimon	0,00	14/02/2006	2040	SI
San Matias	183.931,37	12/02/2006	2038	SI
Tejina 5 RS1 y RS2	259.877,09	29/04/2009	2038	SI
104 Sur GE 5	2.820.496,98	24/06/2010	2038	SI
5 Tabares de Cala	719.991,86	10/04/2007	2030	SI
Sede Social Herradores 11	805.747,98	02/06/2009	2024	-
	4.790.045,28			

En relación con el endeudamiento de la entidad mercantil es preciso tener en cuenta que en su integridad se encuentra garantizado con hipotecas sobre bienes inmuebles con lo que, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 53 del Texto Refundido de Ley Reguladora de las Haciendas Locales, no se incluirán en el cálculo de la anualidad teórica, así como que al estar vinculados a la financiación de construcción de viviendas su amortización se produce a través de la subrogación por parte de los adquirentes.

D) SUFICIENCIA DE LOS CRÉDITOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES.

En la dotación de los créditos se han tenido en cuenta las previsiones contenidas en el Plan Presupuestario, en el Plan de Ajuste y en las directrices aprobadas por la Junta de Gobierno Local en sesión celebrada el día 27 de julio de 2017, de forma que en relación con las previsiones de créditos relativas a contratos formalizados se han tenido en consideración los compromisos económicos de los mismos, incluyendo los efectos económicos de las revisiones de precios.

De la puesta en relación de las previsiones de los años 2017 y 2018 en el Presupuesto de la propia Entidad, se pone de manifiesto la situación siguiente:

Capitulo	2017	%	2018	%	Diferencia	%
Personal	44.508.449,76	28,43	45.338.395,22	28,41	829.945,46	1,86
Gastos en bienes ctes y serv.	56.997.841,09	36,41	60.660.552,74	38,01	3.662.711,65	6,43
Gastos financieros	1.639.622,65	1,05	1.436.116,77	0,90	-203.505,88	-12,41
Transferncia Ctes.	19.534.699,99	12,48	22.793.859,82	14,28	3.259.159,83	16,68
Fondo de Conting.e Imprev.	3.869.645,36	2,47	3.094.254,01	1,94	-775.391,35	-20,04
Subtotal	**126.550.258,85**	**80,83**	**133.323.178,56**	**83,53**	**6.772.919,71**	**5,35**
Inversiones reales	10.542.221,33	6,73	14.422.185,98	9,04	3.879.964,65	36,80
Transferencia de Capital	6.580.110,91	4,20	5.335.670,76	3,34	-1.244.440,15	-18,91
Activos Financieros		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pasivos Financieros	12.883.973,32	8,23	6.526.574,25	4,09	-6.357.399,07	-49,34
Subtotal	**30.006.305,56**	**19,17**	**26.284.430,99**	**16,47**	**-3.721.874,57**	**-12,40**
Total	**156.556.564,41**	**100,00**	**159.607.609,55**	**100,00**	**3.051.045,14**	**1,95**

La explicación de la variación positiva operada en el capitulo 1, por importe de **829.945,46 €**, (1,86 %), se corresponde con los incrementos siguientes, que se señalan en el Informe de la Dirección del Área de Presidencia y Planificación:

a) Aumento del 1 % de las retribuciones en el año 2017 aprobado por la Ley de Presupuestos Generales del Estado financiados con cargo al Fondo de Contingencia y la consiguiente incidencia en las cuotas de la Seguridad Social.

b) La diferencia de 377.396,71 € para dar cobertura presupuestaria a puestos de trabajo que figurando en la Relación de puestos de Trabajo no contaban con dotación presupuestaria al objeto de poder dar respuesta a las necesidades urgentes e imperiosas en materia de recursos humanos, como consecuencia del nivel y volumen de las prestaciones de servicios y de la falta de reposición de efectivos en la última década, al objeto de garantizar la continuidad en la prestación de servicios básicos y esenciales, así como la puesta en funcionamiento del Tribunal Económico Administrativo

Una vez descontado el efecto económico de estas incidencias, se observa que las dotaciones de este capítulo son acordes a los criterios para la formación del Presupuesto General para el año 2018, a que se ha hecho referencia, que se adjunta como anexo al Informe del Área de Presidencia y Planificación que se acompaña a la Plantilla Presupuestaria. En dicho informe se contiene una explicación pormenorizada de las circunstancias que se han tenido en cuenta para la cuantificación de las dotaciones presupuestarias que integran el capitulo, así como del cumplimiento de la normativa de aplicación en materia de retribuciones de los empleados públicos, al que se hace remisión al objeto de evitar reiteraciones innecesarias.

En el Proyecto de Presupuesto se indica que por las necesidades de los servicios ha sido necesario incrementar las dotaciones correspondientes La variación positiva que se pone de manifiesto en el capítulo 2 se corresponde con necesidades de los servicios que ha sido necesario incrementar las dotaciones correspondientes a Participación Ciudadana (354.199,91 €), Gestión e Inspección Tributaria (388.467,45 €), Fiestas (308.483,95€), Bienestar Social (749.457,83 €), Educación (631.264,40 €), Obras e Infraestructuras (626.350,61 €) y Servicios Municipales (713.681,78 €).

Por el contrario, para que la comparación tenga lugar en términos de homogeneidad, es necesario tener en cuenta la reducción que experimentan el Servicio de Hacienda y Patrimonio (723.47,00 €), menor importe de la indemnización por la extinción de la concesión administrativa de las Quinteras.

Al igual que en ejercicios precedentes, en éste, figura la aplicación presupuestaria denominada Fondo de Contingencia con una dotación de 765.405,18 € que se corresponde con el 0,5 % de las operaciones no financieras del estado de gastos del Presupuesto Consolidado, excluyendo a MUVISA, de forma que se

cumple con el requisito de dotación del Fondo de Contingencia a que se refiere la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, cuya cuantía mínima, para el año 2014 y siguientes, la fija el artículo 18.4 del Real Decreto Ley 8/2013, de 28 de junio, de medidas urgentes contra la morosidad de las administraciones públicas y de apoyo a las entidades locales con problemas financieros.

Asimismo se contempla una aplicación presupuestaria denominada "Otros Imprevistos" para atender necesidades no previstas en los créditos iniciales del presupuesto o para los fines concretos y específicos que se contienen en las Bases de Ejecución del Presupuesto por la cuantía de 3.255.577,29 €.

El aumento que se pone de manifiesto en el capítulo 4 por importe de 3.259.159,83 €, se corresponde con el incremento en las aportaciones a los Organismos Autónomos que se concretan en los siguientes:

a) Gerencia de Urbanismo	1.494.961,89
b) Deportes	1.457.853,87
c) Música	36.303,43
Total	**2.989.119,19**

El incremento de la aportación a la Gerencia Municipal de Urbanismo se corresponde con las necesidades financieras para las actividades vinculadas a la modificación del Plan de Ordenación Urbana y para compensar el saldo negativo del Remanente de Tesorería negativo de la liquidación del Presupuesto del año 2016, el del Organismo Autónomo de Deportes a las necesidades financieras de la celebración del Mundial de Baloncesto Femenino y la cobertura de las necesidades financieras derivadas de la ampliación de las instalaciones y espacios deportivos, y de las actividades que se prestan a la ciudadanía, el del Organismo Autónomo de Actividades Musicales al crecimiento fijado en el Plan Presupuestario y, por último, el de Muvisa a la aportación municipal para el servicio de vivienda, encomiendas de gestión de pisos de hombres y mujeres y los gastos de gestión por aumento de los ARRUS a gestionar.

El resto del incremento se corresponde con los aumentos operados en Bienestar Social y Calidad de Vida (104.938,64 €), Educación (23.900,00 €) y Fiestas (173.000,00 €) con las minoraciones poco significativas que operan en algunos servicios.

Teniendo en cuenta todas estas consideraciones se observa que los créditos del estado de gastos pueden ser suficientes para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios en su actual nivel de prestación. No obstante, teniendo en cuenta el criterio restrictivo en base al que se han fijado las cuantías de los créditos iniciales, y a fin de garantizar el cumplimiento del marco financiero previsto en el Plan de Ajuste, y en el Plan Presupuestario, es preciso que se establezcan mecanismos de permanente control en la ejecución presupuestaria que permitan la adopción de medidas correctoras para el caso que tengan lugar desviaciones.

Para la estimación de las dotaciones de crédito en los conceptos de intereses y amortización de la deuda se ha tenido en cuenta el Informe del Responsable del Órgano de Gestión Económico Financiero que se acompaña como Anexo VII. La diferencia que se pone de manifiesto en el capítulo de intereses, respecto al mencionado informe, se corresponde con la dotación necesaria para el pago de los intereses de demora, por importe de 190.000,00 €, y los intereses correspondientes al pago aplazado por la extinción de la concesión administrativa de las Quinteras por la cuantía de 849.797,81 €.

En definitiva se hace constar que de conformidad con lo exigido por la letra g) del número 1 del artículo 168 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, se da la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del presupuesto. No obstante, al igual que en ejercicios anteriores se consigna una aplicación presupuestaria con la denominación de "Fondo de Contingencia", y una nueva aplicación denominada "Otros Imprevistos" que tiene por finalidad financiar y hacer frente a necesidades imprevistas que puedan ponerse de manifiesto a lo largo de la ejecución del presupuesto.

En particular se da cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 7 del RDL 4/2012, ya citado, por cuanto el presupuesto es consistente con el Plan de Ajuste al fijar tanto los ingresos como los gastos en menor cuantía que la prevista en el Plan; además de mantener el Fondo de Contingencia . Ello junto al hecho que los ingresos corrientes son suficientes para financiar los gastos corrientes y la amortización de las operaciones de endeudamiento, dando cumplimiento a lo indicado en la letra a) del precepto citado.

E) NIVELACIÓN PRESUPUESTARIA.

A este respecto, es de indicar que en el número cuatro del artículo 165 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 y el número uno del artículo 16 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, de Reglamento Presupuestario determinan que: *"Cada uno de los presupuestos que se integran en el Presupuesto General deberán aprobarse sin déficit inicial".*

El Presupuesto de la propia Entidad y los de los Organismos Autónomos de Deportes y Actividades Musicales se presentan nivelados y el de la Gerencia de Urbanismo y los Estados de Previsión de la Sociedad Municipal de Viviendas, S.A. (MUVISA), con superávit.

Es cuanto se tiene que informar.

San Cristóbal de La Laguna, a 9 de febrero de 2018.

La Directora del Área de
Hacienda y Servicios Económicos

Fdo: Mercedes López Fajardo

ANEXO 1.A

TASA DE GASTO

CÁLCULO GASTO COMPUTABLE PRESUPUESTO 2018

EJERCICIO 2017: LIQUIDACIÓN

CAPÍTULOS GASTO	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PPTO LIMIT (1)
G1- Gastos de personal	41.665.399,48	1.668.983,45	1.083.069,83	3.887.935,29	48.305.388,05
G2- Gastos en bienes y servicios	52.515.855,69	3.910.866,15	1.064.720,62	1.666.924,09	59.158.366,55
G3- Gastos financieros	1.023.475,35	16.344,15	47,26	12.329,97	1.052.196,73
G4- Transferencias corrientes	16.474.047,25	410.454,80	0,00	0,00	16.884.502,05
G5- Contingencias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G6- Inversiones reales	7.587.857,03	117.443,07	4.857,80	512.614,22	8.222.772,12
G7- Transferencias de capital	23.848.281,14	379.920,64	68.763,92		24.296.965,70
EMPLEOS (CAP. 1-7)	**143.114.915,94**	**6.504.012,26**	**2.221.459,43**	**6.079.803,57**	**157.920.191,20**

4. Consolidación de transfrencias internas a otras entidades que integran la Corporación Local

	DE AYTO	DE OAD	DE OAAM	DE OAGU	TOTAL PPTO LIMIT
A Ayuntamiento		-379.920,64	-68.763,92	0,00	-448.684,56
A Organismo Autónomo de Deportes	-5.939.830,61	0,00	0,00	0,00	-5.939.830,61
A Organismo Autónomo de Actividades Musicales	-1.895.171,52	0,00	0,00	0,00	-1.895.171,52
A Organismo Autónomo Gerencia de Urbanismo	-5.115.616,55	0,00	0,00	0,00	-5.115.616,55
A MUVISA	-24.247.223,31	0,00	0,00	0,00	-24.247.223,31
TOTAL (-)	-37.197.841,99	-379.920,64	-68.763,92	0,00	-37.646.526,55

5. Gasto Financiado con Fondos Finalistas

	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PPTO LIMIT
De la Unión Europea	-117.393,96	0,00	0,00	0,00	-117.393,96
Del Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
De la Comunidad Autónoma	-2.007.357,22	0,00	0,00	0,00	-2.007.357,22
Del Cabildo de Tenerife	-968.391,92	0,00	0,00	0,00	-968.391,92
Otras Administraciones		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (-)	-3.093.143,10	0,00	0,00	0,00	-3.093.143,10

INCREMENTOS DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS

	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PPTO LIMIT
TOTAL (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DISMINUCIONES DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS

	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PPTO LIMIT
TOTAL (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

LÍMITE GASTO COMPUTABLE 2017	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PPTO LIMIT	MUVISA	TOTAL CONSOLIDADO
1. Suma capítulos 1 a 7, deducidos gastos financieros	142.091.440,59	6.487.668,11	2.221.412,17	6.067.473,60	156.867.994,47		156.867.994,47
2. Ajustes SEC	-936.738,14	188.835,07	-86.028,48	47,64	-833.883,91		-833.883,91
3. Total empleos no financieros en términos SEC excepto intereses de la deuda (1+2)	**141.154.702,45**	**6.676.503,18**	**2.135.383,69**	**6.067.521,24**	**156.034.110,56**	**6.657.186,87**	**162.691.297,43**
4. Transferencias entre unidades que integran la Corporación local (-)	-37.197.841,99	-379.920,64	-68.763,92	0,00	-37.646.526,55		-37.646.526,55
5. Gasto financiado con fondos finalistas (-)	-3.093.143,10	0,00	0,00	0,00	-3.093.143,10	-2.488.484,80	-5.581.627,90
6. Total Gasto computable del ejercicio (3+4+5)	**100.863.717,36**	**6.296.582,54**	**2.066.619,77**	**6.067.521,24**	**115.294.440,91**	**4.168.702,07**	**119.463.142,98**
7. Tasa de variación del gasto computable (6 x2,4%)	2.420.729,22	151.117,98	49.598,87	145.620,51	2.767.066,58	100.048,85	2.867.115,43
8. Incrementos de recaudación (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Disminuciones de recaudación (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Límite de la Regla de Gasto 2018 = 6+7+8-9	**103.284.446,58**	**6.447.700,52**	**2.116.218,64**	**6.213.141,75**	**118.061.507,49**	**4.268.750,92**	**122.330.258,41**

PREVISIONES PROYECTO PRESUPUESTO 2018

CAPÍTULOS GASTO (CRÉDITOS INICIALES)	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PPTO LIMIT (1)
G1- Gastos de personal	45.338.395,22	2.351.928,77	1.183.410,73	4.023.894,49	52.897.629,21
G2- Gastos en bienes y servicios	60.660.552,74	3.952.708,64	847.559,38	1.963.802,14	67.424.622,90
G3- Gastos financieros	1.436.116,77	1.500,00	4.500,00	7.025,61	1.449.142,38
G4- Transferencias corrientes	22.793.859,82	433.000,00	0,00	0,00	23.226.859,82
G5- Contingencias	3.094.254,01	40.297,17	43.504,84	79.291,30	3.257.347,32
G6- Inversiones reales	14.422.185,98	980.000,00	20.000,00	102.200,00	15.524.385,98
G7- Transferencias de capital	5.335.670,76	0,00	0,00	0,00	5.335.670,76
EMPLEOS (CAP. 1-7)	**153.081.035,30**	**7.759.434,58**	**2.098.974,95**	**6.176.213,54**	**169.115.658,37**

(1) Total entidades con presupuesto limitativo

	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PPTO LIMIT
Gastos enconceptos 301, 311, 321, 331, 357	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**

AJUSTES SEC

Ajustes en relación al gasto

	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PPTO LIMIT
1. (-) Enajenación de terrenos e inversiones reales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendiente de ap	-936.738,14	188.835,07	-86.028,48	47,64	-833.883,91
3. (+/-) Arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4,(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	-16.838.913,88	-775.943,46	-209.897,50	-1.667.577,66	-19.492.332,49
TOTAL (+/-)	**-17.775.652,02**	**-587.108,39**	**-295.925,98**	**-1.667.530,02**	**-20.326.216,40**

4. Consolidación de transfrencias internas a otras entidades que integran la Corporación Local

	DE AYTO	DE OAD	DE OAAM	DE OAGU	TOTAL PPTO LIMIT
A Ayuntamiento		0,00	0,00	0,00	0,00
A MUVISA	-13.394.573,56	0,00	0,00	-382.719,12	-13.777.292,68
A Organismo Autónomo de Deportes	-7.424.434,58	0,00	0,00	0,00	-7.424.434,58
A Organismo Autónomo de Actividades Musicales	-1.851.474,95	0,00	0,00	0,00	-1.851.474,95
A Organismo Autónomo Gerencia de Urbanismo	-5.625.769,90	0,00	0,00	0,00	-5.625.769,90
TOTAL (-)	-28.296.252,99	0,00	0,00	-382.719,12	-28.678.972,11

5. Gasto Financiado con Fondos Finalistas					
	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PPTO LIMIT
De la Unión Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Del Estado	-397.460,00	0,00	0,00	0,00	-397.460,00
De la Comunidad Autónoma	-1.756.650,55	0,00	0,00	0,00	-1.756.650,55
Del Cabildo de Tenerife	-125.000,00	0,00	0,00	0,00	-125.000,00
Otras Administraciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (-)	-2.279.110,55	0,00	0,00	0,00	-2.279.110,55

INCREMENTOS DE RECAUDACION POR CAMBIOS NORMATIVOS					
	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PPTO LIMIT
TOTAL (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DISMINUCIONES DE RECAUDACIÓN POR CAMBIOS NORMATIVOS					
	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PPTO LIMIT
TOTAL (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GASTO COMPUTABLE 2018	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PPTO LIMIT	MUVISA	TOTAL CONSOLIDADO
1. Suma capítulos 1 a 7, deducidos gastos financieros	151.644.918,53	7.757.934,58	2.094.474,95	6.169.187,93	167.666.515,99		167.666.515,99
2. Ajustes SEC	-17.775.652,02	-587.108,39	-295.925,98	-1.667.530,02	-20.326.216,40		-20.326.216,40
3. Total empleos no financieros en términos SEC excepto intereses de la deuda (1+2)	**133.869.266,51**	**7.170.826,19**	**1.798.548,98**	**4.501.657,91**	**147.340.299,59**	**9.757.702,73**	**157.098.002,32**
4. Transferencias entre unidades que integran la Corporación local (-)	-28.296.252,99	0,00	0,00	-382.719,12	-28.678.972,11	0,00	-28.678.972,11
5. Gasto financiado con fondos finalistas (-)	-2.279.110,55	0,00	0,00	0,00	-2.279.110,55	-4.023.155,56	-6.302.266,11
6. Total Gasto computable del ejercicio (3+4+5)	**103.293.902,97**	**7.170.826,19**	**1.798.548,98**	**4.118.938,79**	**116.382.216,93**	**5.734.547,17**	**122.116.764,10**
					Margen de gasto computable		**213.494,31**

F.1.2.B2 - INFORMACIÓN PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DEL GASTO (CONTABILIDAD EMPRESARIAL)

	APROBADO PAIF SEPT.2016	PAIF 2018		
Concepto	PREVISTO 2017	ESTIMADO 2017	PREVISTO 2018	Observaciones
Aprovisionamientos	7.249.107,24	4.858.595,14	6.848.663,14	Recoge la inversión estimada del periodo, principalmente de los proyectos en curso que se activan como incremento de existencias hasta la finalización de los mismos.
Gastos de personal	2.692.298,66	2.263.437,91	2.450.433,51	Recoge el coste de personal estimado 2017-2018, tanto del personal de la estructura de la Sociedad como el personal asociado a los distintos proyectos en curso cuyo coste posteriormente se compensa por la facturación de dichos proyectos.
Otros gastos de explotación	519.341,75	446.900,18	437.607,88	Importe de los servicios exteriores incurridos en el periodo de referencia. La Sociedad mantiene una continual política de contención y reducción de costes.
Impuesto de sociedades	0,00	0,00	0,00	Ejercicios de referencia con resultado (-) Pérdidas
Otros impuestos	73.500,00	91.325,11	95.000,00	Recoge el importe de tributos municipales. Importe al alza por los generados en la actividad creciente de parking.
Gastos excepcionales	0,00	0,00	0,00	Importes que se deben principalmente al coste derivado de la firma de acuerdos con terceros, para el aplazamiento y cancelación de deudas.
Variaciones de inmovilizado material, intangible, inv.inmob.,existencias...	-4.814.659,88	-6.861.834,58	5.480.971,37	Variación de cuentas de inmovilizado y existencias de balance, resultando en 2017 menor gasto al producirse una disminución de estas partidas = disminución del activo = menor gasto, efecto de entrega de proyectos ARRUS. Al cierre 2018 se estima un mayor gasto por inversión en proyectos que al cierre continuarán en existencias
Variación de existencias PyG	4.724.208,63	6.874.834,58	-5.554.973,17	Se estima que al cierre 2017-2018 varien las existencias de la Sociedad, por un lado en 2017 baja de las mismas, por entrega de proyectos ARRUS. Para 2018 prevista mayor ejecución proyectos en curso que al cierre quedan pdtes de entrega.
Aplicación de provisiones	0,00			Importe que resulta como resultado dedotación de provisiones.
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad Local	0,00	0,00	0,00	
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	0,00	0,00	0,00	
Empleos no financieros (SEC) excepto intereses deuda	**10.443.796,40**	**7.673.258,34**	**9.757.702,73**	
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local				
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas	**-4.392.321,56**	**-3.019.721,53**	**-4.023.155,56**	
UNIÓN EUROPEA				
ESTADO	-2.139.008,74	-1.531.099,44	-1.990.271,50	Aportación MINISTERIO Chumberas, Centurión, Cardonal, Verdellada y P.Yballa al cierre 2017-18
COMUNIDAD AUTÓNOMA	-1.737.578,93	-1.123.514,71	-1.520.368,84	Aportación CCAA Chumberas, Centurión, Cardonal, Verdellada y P.Yballa al cierre 2017-2018
DIPUTACIONES	-515.733,89	-365.107,38	-512.515,22	Aportación CABILDO Chumberas, Centurión, Cardonal, Verdellada y P.Yballa al cierre 2017-2018
OTRAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS				
Gasto computable del ejercicio	**6.051.474,84**	**4.653.536,81**	**5.734.547,17**	

Ejecuciones trimestrales de las Entidades Locales. Trimestre 4 - Ejercicio 2017

Entidad Local: 05-38-023-AA-000 | San Cristóbal de La Laguna | (6120)

v.1.1-10.31.251.105

Atención: recuerde que los cambios que haga aquí pueden afectar a otros formularios, como por ejemplo el Calendario y Presupuesto de tesorería.

F.1.1.1 Resumen Clasificación Económica

(Unidad: Euros)

No olvide pulsar "Enviar" antes de abandonar el formulario

VOLVER IMPRIMIR

		Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados		
INGRESOS		Previsiones iniciales Presupuesto 2017	(A) Estimación Previsiones definitivas al final de ejercicio (1)	(B) Derechos Reconocidos Netos (2)	Recaudación Liquida (2)	Recaudación Liquida (2)	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
1	Impuestos directos	65.337.445,13	65.337.445,13	58.057.562,97	47.078.705,45	2.561.110,96	-0,11	0
2	Impuestos indirectos	25.463.974,78	25.463.974,78	28.168.133,60	28.166.564,32	29.419,16	0,11	0
3	Tasas y otros ingresos	19.009.500,00	19.313.526,10	25.127.301,27	20.884.592,27	526.153,74	0,30	0
4	Transferencias corrientes	42.263.393,10	43.233.004,40	40.202.987,36	40.171.080,47	23.252,13	-0,07	0
5	Ingresos patrimoniales	591.964,38	591.964,38	929.434,73	414.879,17	831.005,46	0,57	0
6	Enajenación de inversiones reales							
7	Transferencias de capital	3.890.287,02	19.666.985,20	24.240.435,44	24.240.435,44	0,00	0,23	0
8	Activos financieros	0,00	44.511.044,08	0,00	0,00	0,00	-1,00	0
9	Pasivos financieros							
Total Ingresos		156.556.564,41	218.117.944,07	176.725.855,37	160.956.257,12	3.970.941,45	176.725.855	

		Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados		
GASTOS		Créditos iniciales Presupuesto 2017	(A) Estimación Créditos definitivos al final de ejercicio (1)	(B) Obligaciones Reconocidas Netos (2)	Pagos Liquidos (2)	Pagos Liquidos (2)	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
1	Gastos de personal	44.508.449,76	45.881.499,90	41.665.399,48	41.139.740,84	579.230,45	-0,09	0
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	56.997.841,09	66.114.920,71	52.515.855,69	44.824.016,61	5.711.126,48	-0,21	0
3	Gastos financieros	1.639.622,65	1.639.622,65	1.023.475,35	894.535,73	387,31	-0,38	0
4	Transferencias corrientes	19.534.699,99	20.651.225,29	16.474.047,25	9.278.376,40	9.027.449,83	-0,20	0
5	Fondo de contingencia y Otros Imprevistos	3.869.645,36	63.362,64	0,00	0,00	0,00	-1,00	0
6	Inversiones reales	10.542.221,33	18.727.070,45	7.587.857,03	6.148.391,92	601.529,68	-0,59	0
7	Transferencias de capital	6.580.110,91	26.889.636,33	23.848.281,41	4.807.949,76	2.672.147,56	-0,11	0
8	Activos financieros							
9	Pasivos financieros	12.883.973,32	38.150.606,10	34.942.263,13	33.328.566,95	0,00	-0,08	0
Total Gastos		156.556.564,41	218.117.944,07	178.057.179,34	140.421.577,43	18.591.871,31	178.057.179	

(1) Estimación Previsiones definitivas al final ejercicio - Presupuesto actualizado , incluyendo las modificaciones ya tramitadas y/o previstas tramitar hasta final de ejercicio
(2) Datos de ejecución acumulados a final del trimestre vencido

No olvide pulsar "Enviar" antes de abandonar el formulario

VOLVER IMPRIMIR

Ejecuciones trimestrales de las Entidades Locales. Trimestre 4 - Ejercicio 2017

Entidad Local: 05-38-023-AV-003 | O. Aut. Deportes | (5126)

v.1.1-10.31.251.105

Atención: recuerde que los cambios que haga aquí pueden afectar a otros formularios, como por ejemplo el Calendario y Presupuesto de tesorería.

F.1.1.1 Resumen Clasificación Económica

(Unidad: Euros)

No olvide pulsar "Enviar" antes de abandonar el formulario

VOLVER IMPRIMIR

INGRESOS		Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados		
		Previsiones iniciales Presupuesto 2017	(A) Estimación Previsiones definitivas al final de ejercicio (1)	(B) Derechos Reconocidos Netos (2)	Recaudación Liquida (2)	Recaudación Liquida (2)	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
1	Impuestos directos							
2	Impuestos indirectos							
3	Tasas y otros ingresos	260.000,00	260.000,00	200,00	200,00	1.753,52	-1,00	0
4	Transferencias corrientes	4.986.560,71	5.908.830,61	5.915.785,43	3.889.318,49	2.438.524,16	0,00	0
5	Ingresos patrimoniales	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	-1,00	0
6	Enajenación de inversiones reales							
7	Transferencias de capital	31.000,00	31.000,00	0,00	0,00	0,00	-1,00	0
8	Activos financieros	0,00	1.761.979,74	0,00	0,00	0,00	-1,00	0
9	Pasivos financieros							
Total Ingresos		5.352.560,71	8.036.810,35	5.915.985,43	3.889.518,49	2.440.277,68	5.915.985,4	

GASTOS		Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados		
		Créditos iniciales Presupuesto 2017	(A) Estimación Créditos definitivos al final de ejercicio (1)	(B) Obligaciones Reconocidas Netos (2)	Pagos Liquidos (2)	Pagos Liquidos (2)	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
1	Gastos de personal	1.729.011,96	1.769.012,00	1.668.983,45	1.668.728,26	0,00	-0,06	0
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	3,131.305,85	5,087,431,65	3,910.866,15	3,235.516,62	252.101,24	-0,23	0
3	Gastos financieros	1.500,00	18.500,00	16.344,15	10.986,45	0,00	-0,12	0
4	Transferencias corrientes	433.000,00	628.926,44	410.454,80	408.368,87	104.443,79	-0,35	0
5	Fondo de contingencia y Otros imprevistos	26.762,90	26.762,90	0,00	0,00	0,00	-1,00	0
6	Inversiones reales	31.000,00	126.256,72	117.443,07	32.018,28	0,00	-0,07	0
7	Transferencias de capital	0,00	379.920,64	379.920,64	379.920,64	0,00	0,00	0
8	Activos financieros							
9	Pasivos financieros							
Total Gastos		5.352.580,71	8.036.810,35	6.504.012,26	5.735.539,12	356.545,03	6.504.012,2	

(1) Estimación Previsiones definitivas al final ejercicio = Presupuesto actualizado , incluyendo las modificaciones ya tramitadas y/o previstas tramitar hasta final de ejercicio
(2) Datos de ejecución acumulados a final del trimestre vencido

No olvide pulsar "Enviar" antes de abandonar el formulario

VOLVER IMPRIMIR

Ejecuciones trimestrales de las Entidades Locales. Trimestre 4 - Ejercicio 2017

Entidad Local: 05-38-023-AV-004 | O. Aut. Actividades Musicales | (5127)

v.E.1-10.34.251.105

Atención: recuerde que los cambios que haga aquí pueden afectar a otros formularios, como por ejemplo el Calendario y Presupuesto de tesorería.

F.1.1.1 Resumen Clasificación Económica

(Unidad: Euros)

No olvide pulsar "Enviar" antes de abandonar el formulario

VOLVER IMPRIMIR

	INGRESOS	Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados		
		Previsiones iniciales Presupuesto 2017	(A) Estimación Previsiones definitivas al final de ejercicio (1)	(B) Derechos Reconocidos Netos (2)	Recaudación Liquida (2)	Recaudación Liquida (2)	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
1	Impuestos directos							
2	Impuestos indirectos							
3	Tasas y otros ingresos	235.000,00	235.000,00	190.276,55	190.276,55	0,00	-0,19	0
4	Transferencias corrientes	1.815.171,52	1.895.171,52	1.947.027,56	1.614.839,24	499.982,66	0,03	0
5	Ingresos patrimoniales	2.000,00	2.000,00	18,01	18,01	0,00	-0,99	0
6	Enajenación de inversiones reales							
7	Transferencias de capital							
8	Activos financieros	0,00	428.859,55	0,00	0,00	0,00	-1,00	0
9	Pasivos financieros							
Total Ingresos		2.052.171,52	2.561.031,07	2.137.322,12	1.805.133,80	499.982,66	2.137.322,1	

	GASTOS	Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados		
		Créditos iniciales Presupuesto 2017	(A) Estimación Créditos definitivos al final de ejercicio (1)	(B) Obligaciones Reconocidas Netos (2)	Pagos Liquidos (2)	Pagos Liquidos (2)	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
1	Gastos de personal	1.110.386,13	1.126.998,25	1.083.069,83	1.083.069,83	0,00	-0,04	0
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	872.780,55	1.334.911,10	1.064.720,62	899.458,75	91.095,24	-0,20	0
3	Gastos financieros	3.500,00	3.500,00	47,26	47,26	0,00	-0,99	0
4	Transferencias corrientes							
5	Fondo de contingencia y Otros imprevistos							
6	Inversiones reales	22.000,00	26.857,80	4.857,80	0,00	0,00	-0,82	0
7	Transferencias de capital	0,00	68.763,92	68.763,92	68.763,92	0,00	0,00	0
8	Activos financieros							
9	Pasivos financieros							
Total Gastos		2.008.666,68	2.561.031,07	2.221.459,43	2.051.339,76	91.095,24	2.221.459,4	

(1) Estimación Previsiones definitivas al final ejercicio - Presupuesto actualizado , incluyendo las modificaciones ya tramitadas y/o previstas tramitar hasta final de ejercicio
(2) Datos de ejecución acumulados a final del trimestre vencido

No olvide pulsar "Enviar" antes de abandonar el formulario

VOLVER IMPRIMIR

Ejecuciones trimestrales de las Entidades Locales. Trimestre 4 - Ejercicio 2017

Entidad Local: 05-38-023-AV-005 Gerencia M. Urbanismo (5128)

v.1.1-10.34.251.105

Atención: recuerde que los cambios que haga aquí pueden afectar a otros formularios, como por ejemplo el Calendario y Presupuesto de tesorería.

F.1.1.1 Resumen Clasificación Económica

(Unidad: Euros)

No olvide pulsar "Enviar" antes de abandonar el formulario

VOLVER IMPRIMIR

	INGRESOS	Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados		
		Previsiones iniciales Presupuesto 2017	(A) Estimación Previsiones definitivas al final de ejercicio (1)	(B) Derechos Reconocidos Netos (2)	Recaudación Liquida (2)	Recaudación Liquida (2)	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
1	Impuestos directos							
2	Impuestos indirectos							
3	Tasas y otros ingresos	1.863.497,10	2.467.821,64	1.807.186,37	1.285.886,41	204.312,27	-0,27	0
4	Transferencias corrientes	3.943.389,38	4.319.212,49	4.315.212,49	302.653,92	4.155.654,30	0,00	0
5	Ingresos patrimoniales							
6	Enajenación de inversiones reales							
7	Transferencias de capital	428.295,66	428.295,66	366.504,27	366.504,27	256.495,01	-0,14	0
8	Activos financieros	0,00	6.642.967,70	0,00	0,00	0,00	-1,00	0
9	Pasivos financieros							
Total Ingresos		6.235.182,14	13.854.297,49	6.488.903,13	1.925.044,60	4.616.461,58	-1,40	

	GASTOS	Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados		
		Créditos iniciales Presupuesto 2017	(A) Estimación Créditos definitivos al final de ejercicio (1)	(B) Obligaciones Reconocidas Netos (2)	Pagos Liquidos (2)	Pagos Liquidos (2)	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
1	Gastos de personal	3.927.503,17	3.988.345,43	3.887.935,29	3.887.935,29	0,00	-0,03	0
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	1.735.908,28	4.650.765,60	1.666.914,09	1.606.664,96	98.526,32	-0,64	0
3	Gastos financieros	7.000,00	15.376,39	12.329,97	12.329,97	0,00	-0,20	0
4	Transferencias corrientes							
5	Fondo de contingencia y Otros imprevistos	39.275,03	932,77	0,00	0,00	0,00	-1,00	0
6	Inversiones reales	525.495,66	5.198.877,22	512.614,22	512.614,22	215.307,33	-0,90	0
7	Transferencias de capital							
8	Activos financieros							
9	Pasivos financieros							
Total Gastos		6.235.182,14	13.854.297,49	6.079.803,57	6.019.544,44	313.833,65	-2,75	

(1) Estimación Previsiones definitivas al final ejercicio - Presupuesto actualizado , incluyendo las modificaciones ya tramitadas y/o previstas tramitar hasta final de ejercicio
(2) Datos de ejecución acumulados a final del trimestre vencido

No olvide pulsar "Enviar" antes de abandonar el formulario

VOLVER IMPRIMIR

FINANCIACIÓN AFECTADA.

G: Cód Gasto	G: Desc Gasto	G: Gasto trimestre vencido	G: Coeficiente Financi	G: Aplic Presupuestaria	I: Admón Que Financia	I: Ejercicio	I: Importe	I: Aplic Presupuestaria
2015-3	PROY.ARRU EL CENTURION	2.654.880,00	0,00	155/15225/74000096	MINISTERIO DE FOMENTO	2.017	1.954.880,00	72000
2015-3	PROY.ARRU EL CENTURION	1.693.179,14		155/15225/74000096	COMUNIDAD AUTONOMA DE CA	2.017	700.000,00	75060
2015-5	PROY.ARRU CONJUNTO URBANO LA VERDELLADA IV	789.284,45		155/15226/74000096	MINISTERIO DE FOMENTO	2.017	411.284,45	72000
2015-5	PROY.ARRU CONJUNTO URBANO LA VERDELLADA IV	201.453,69		155/15226/74000096	COMUNIDAD AUTONOMA DE CA	2.017	378.000,00	75060
2015-6	PROY.ARRU PRINCESA YBALLA-LA FLORIDA	579.630,44		155/15227/74000096	MINISTERIO DE FOMENTO	2.017	295.477,69	72000
2015-6	PROY.ARRU PRINCESA YBALLA-LA FLORIDA	200.917,55		155/15227/74000096	COMUNIDAD AUTONOMA DE CA	2.017	284.152,75	75060
2015-7	PROY.ARRU EL CARDONAL	626.216,04		155/15229/74000096	MINISTERIO DE FOMENTO	2.017	316.335,94	72000
2015-7	PROY.ARRU EL CARDONAL	111.950,73		155/15229/74000096	COMUNIDAD AUTONOMA DE CA	2.017	309.880,10	75060
22-2011	PROY.CONVENIO PARA REPOSICION Y REURBANIZACION LAS CHUMBERAS	230.909,35		155/15201/7800199	MINISTERIO DE FOMENTO	2.017	2.761.910,00	72001
22-2011	PROY.CONVENIO PARA REPOSICION Y REURBANIZACION LAS CHUMBERAS	531.406,65		155/15221/78001	COMUNIDAD AUTONOMA DE CA	2.017	5.433.337,34	7506002
22-2011	PROY.CONVENIO PARA REPOSICION Y REURBANIZACION LAS CHUMBERAS	14.747.629,44		155/15221/7800196	CABILDO INSULAR DE TENERIFE	2.017	552.382,10	76101
		22.367.457,48					13.397.640,37	
15.107035	PROY.REPARACION TECHO DEL PABELLON ISLAS CANARIAS	42.378,61	0,50		CABILDO INSULAR DE TENERIFE	2.017	29.853,00	76100
15.107036	PROY.REPARACION DEL TECHO DE LA CUBIERTA DEL PABELLON TACO PABLO	50.122,46	0,50		CABILDO INSULAR DE TENERIFE	2.017	29.450,00	76100
15.107030	PROY.REPARACION DEL TECHO DE LA CUBIERTA DEL PABELLON RIOS TEJERA	45.396,43	0,50		CABILDO INSULAR DE TENERIFE	2.017	23.000,00	76100
15.107031	PROY.SOLUCION GOTERAS EN LA CUBIERTA DEL PABELLON ALBERTO DELGAD	41.085,57	0,50		CABILDO INSULAR DE TENERIFE	2.017	38.750,00	76100
2015-2	PROY.SUSTITUCION DEL PAVIMENTO DEL ESTADIO FRANCISCO PERAZA	498.837,71		160/34200/6320199	CABILDO INSULAR DE TENERIFE	2.017	-	76100
2016-23	PROY.PROMOCION DEL DESARROLLO Y DE LA ACT.ECONOMICA	1.057,20		181/24100/16000096	SERVICIO CANARIO DE EMPLEO	2.017	112.749,99	45080
2016-4	PROY.LA LAGUNA, EMPLEO Y ACCION SOCIAL 2016	21.562,22		181/24100/14300	SERVICIO CANARIO DE EMPLEO	2.017	452.678,93	45080
2016-4	PROY.LA LAGUNA, EMPLEO Y ACCION SOCIAL 2017	87.379,00		181/24100/14300096	SERVICIO CANARIO DE EMPLEO	2.017	452.678,93	45080
2016-4	PROY.LA LAGUNA, EMPLEO Y ACCION SOCIAL 2018	71.032,66		181/24100/16000096	SERVICIO CANARIO DE EMPLEO	2.017	452.678,93	45080
2017-001	PROY.LA LAGUNA,REACTIVACION Y FORMACION LABORAL	5.828,99		181/24100/14300	SERVICIO CANARIO DE EMPLEO	2.017	516.200,92	45080
2017-001	PROY.LA LAGUNA,REACTIVACION Y FORMACION LABORAL	427.086,00		181/24100/1430096	SERVICIO CANARIO DE EMPLEO	2.017	516.200,92	45080
2017-001	PROY.LA LAGUNA,REACTIVACION Y FORMACION LABORAL	81.630,63		181/24100/1600096	SERVICIO CANARIO DE EMPLEO	2.017	516.200,92	45080
2017-003	PROY.LA LAGUNA, EMPLEO Y ACCION SOCIAL 2017	767.051,81		181/24100/1430096	SERVICIO CANARIO DE EMPLEO	2.017	533.460,58	45080
2017-003	PROY.LA LAGUNA, EMPLEO Y ACCION SOCIAL 2018	273.717,10		181/24100/1600096	SERVICIO CANARIO DE EMPLEO	2.017	533.460,58	45080
2017-004	PROY.PROGRAMA DE COOPERACION INTERREG V-MAC 2014-2020	11.588,10		140/43100/20300	UNION EUROPEA	2.017	-	49100
2017-004	PROY.PROGRAMA DE COOPERACION INTERREG V-MAC 2014-2021	3.908,76		140/43100/22300	UNION EUROPEA	2.017	-	49100
2017-004	PROY.PROGRAMA DE COOPERACION INTERREG V-MAC 2014-2022	1.611,14		140/43100/2230096	UNION EUROPEA	2.017	-	49100
2017-004	PROY.PROGRAMA DE COOPERACION INTERREG V-MAC 2014-2023	7.490,34		140/43100/22602	UNION EUROPEA	2.017	-	49100
2017-004	PROY.PROGRAMA DE COOPERACION INTERREG V-MAC 2014-2024	16.285,40		140/43100/2260296	UNION EUROPEA	2.017	-	49100
2017-004	PROY.PROGRAMA DE COOPERACION INTERREG V-MAC 2014-2025	7.169,00		140/43100/2260696	UNION EUROPEA	2.017	-	49100
2017-004	PROY.PROGRAMA DE COOPERACION INTERREG V-MAC 2014-2026	6.313,00		140/43100/22609	UNION EUROPEA	2.017	-	49100
2017-004	PROY.PROGRAMA DE COOPERACION INTERREG V-MAC 2014-2027	2.754,54		140/43100/22699	UNION EUROPEA	2.017	-	49100
2017-004	PROY.PROGRAMA DE COOPERACION INTERREG V-MAC 2014-2028	1.420,96		140/43100/22701	UNION EUROPEA	2.017		49100
2017-004	PROY.PROGRAMA DE COOPERACION INTERREG V-MAC 2014-2029	17.120,00		140/43100/2270696	UNION EUROPEA	2.017	-	49100
2017-004	PROY.PROGRAMA DE COOPERACION INTERREG V-MAC 2014-2030	26.513,63		140/43100/22799	UNION EUROPEA	2.017	-	49100
2017-004	PROY.PROGRAMA DE COOPERACION INTERREG V-MAC 2014-2031	2.675,00		140/43100/2279996	UNION EUROPEA	2.017	-	49100
2017-004	PROY.PROGRAMA DE COOPERACION INTERREG V-MAC 2014-2033	11.633,89		180/43200/2270696	UNION EUROPEA	2.017	-	49100
2017-004	PROY.PROGRAMA DE COOPERACION INTERREG V-MAC 2014-2034	526,66		140/91200/23000	UNION EUROPEA	2.017		49100
2017-004	PROY.PROGRAMA DE COOPERACION INTERREG V-MAC 2014-2035	383,54		140/91200/23100	UNION EUROPEA	2.017		49100
2017-005	PROY.FOMENTO DE LA ECONOMIA LOCAL	12.706,94		181/24100/14300	SERVICIO CANARIO DE EMPLEO	2.017	86.954,16	45080
2017-005	PROY.FOMENTO DE LA ECONOMIA LOCAL	16.303,60		181/24100/1430096	SERVICIO CANARIO DE EMPLEO	2.017	86.954,16	45080
2017-005	PROY.FOMENTO DE LA ECONOMIA LOCAL	7.273,02		181/24100/1600096	SERVICIO CANARIO DE EMPLEO	2.017	86.954,16	45080
2017-006	PROY.CAUCES LA LAGUNA 2017	156.927,32		190/17100/1430096	SERVICIO PUBLICO EMPLEO ESTA	2.017	213.454,72	42100
2017-006	PROY.CAUCES LA LAGUNA 2018	52.364,23		190/17100/1600096	SERVICIO PUBLICO EMPLEO ESTA	2.017	213.454,72	42100

2017-009	PROY.FORMACION DEL PERSONAL	25.436,50	121/92000/1620096	INSTITUTO CANARIO DE ADMINIS	2.017	6.535,38	45100
2017-012	PROY.MUROS DEL ALBERGUE VALLE COLINO	66.905,49	160/31100/63201	CABILDO INSULAR DE TENERIFE	2.017	223.665,65	76100
2017-012	PROY.MUROS DEL ALBERGUE VALLE COLINO	223.665,65	160/31100/6320196	CABILDO INSULAR DE TENERIFE	2.017	223.665,65	76100
		3.093.143,10				5.349.002,30	

Cabildo	968.391,92
Estado	0,00
Europa	117.393,96
CCAA	2.007.357,22
	3.093.143,10

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA

Estanislao Gonzalez Alayón <egonala@aytolalaguna.es>

cta 413 ayto y organismos

1 mensaje

Sara Gomez Lodeiros <sgomlod@aytolalaguna.es> 5 de febrero de 2018, 12:36
Para: Estanislao Gonzalez Ayalón <egonala@aytolalaguna.es>

413	INICIAL	FINAL	diferencias
AYTO	6.638.736,98	5.701.995,84*	936.741,14
OAD	565.830,06	754.665,13	-188.835,07
OAAM	472.807,40	386.778,92	86.028,48
OAGU	0	477,64	-477,64
TOTAL	7.677.374,44	6.843.917,53	852.542,91

Sara Gomez Lodeiros

Tesorera

Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna

Telf: +34922601145

Ayuntamiento de LA LAGUNA

Balance de comprobación

Periodo: 2017

Cuenta	Descripción	Inicial	Suma		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
4180	Operaciones de gestión.	-362.688,23	1.576.271,92	2.155.918,33	0,00	579.646,41
	Total:	**-362.688,23**	**1.576.271,92**	**2.155.918,33**	**0,00**	**579.646,41**

DESGLOSE DE LAS OPERACIONES INTERNAS OBJETO DE ELIMINACION EN EL PROCESO DE CONSOLIDACION DE LOS PRESUPUESTOS DE LA ENTIDAD, ORGANISMOS AUTONOMOS Y PLANES DE PREVISION DE LAS SOCIEDADES
EJERCICIO 2017

A) EN INGRESOS:

ENTIDAD	ART.	CONCEPTO	IMPORTE
G.URBANISMO	39905	AYTO (PREST. SERVICIOS ICIO)	187.418,63
G. URBANISMO	40	TRANSF. AYUNTAMIENTO	5.438.351,27
MUVISA	40	AYTO (TRANSF+ SERVICIOS)	2.266.123,38 (*)
MUVISA	40	GERENCIA	382.719,12 (***)
O.A. A.M.	40	TRANSF. AYUNTAMIENTO	1.851.474,95
O.A. D.	40	TRANSF. AYUNTAMIENTO	6.444.434,58
O.A. D.	70	TRANSF. AYUNTAMIENTO	980.000,00
G. URBANISMO	70	TRANSF. AYUNTAMIENTO	0,00
MUVISA	70	SERV. AL AYTO.	2.767.442,82 (* *)
		TOTAL	**20.317.964,75**

B) EN GASTOS:

B.1.- CLASIFICACION POR PROGRAMAS

ENTIDAD	PROG.	APLIC.PRES.	CONCEPTO	IMPORTE
AYUNTAMIENTO	13	13.44	MUVISA (ESTACIONAMIENTO SUPERFICIE)	0,00
	15	151.41000	G.URBANISMO (APORTACIÓN AYTO)	5.438.351,27
		151.71000	G.URBANISMO (APORTACIÓN AYTO)	0,00
		152.22	MUVISA GESTION (ARRUS)	451.225,24
		152.44	MUVISA (APORTACIÓN AYTO)	564.025,60
		152.74	MUVISA (ARRUS)	1.973.975,30
		152.78	MUVISA (prog. Insular rehab. viviendas)	121.000,00
		152.61	MUVISA (ARRUS)	462.467,52
		152.63	REFORMA VIVIENDAS TEJINA	60.000,00
				9.071.044,93
AYUNTAMIENTO	23	231.202	ALQUILERES	121.200,00
		230.22	MUVISA PISOS ACOGIDA	726.179,86
		23101.22706	MUVISA pyto. FAMILIAS ALQUILER PROM PÚBLICA	0,00
				847.379,86
AYUNTAMIENTO	32	32/227	PYTO AGUERE TRADICIONAL	**203.492,68**
AYUNTAMIENTO	33	330.41	OAAM (APORTACIÓN AYTO)	1.851.474,95
		336.78	MUVISA (Rehabilitac. Inmuebles interés patrimonial)	150.000,00
				2.001.474,95
AYUNTAMIENTO	34	340.41000	O.A.D. (APORTACIÓN AYTO)	6.444.434,58
		340.71000	O.A.D. (APORTACIÓN AYTO)	980.000,00
				7.424.434,58
AYUNTAMIENTO	41	41.227	MUVISA (pyto (De La Laguna)	200.000,00
				200.000,00
AYUNTAMIENTO	93	932.22708	GERENCIA (SERV. GESTION ICIO)	187.418,63 importe consignado es el de la Gerer
				187.418,63
GERENCIA	15	151	MUVISA	382.719,12
				382.719,12
			TOTAL	**20.317.964,75**

B.2.- CLASIFICACION ECONOMICA

ENTIDAD	ART.	APLIC.PRES.	CONCEPTO	IMPORTE
AYUNTAMIENTO	20	231,202	MUVISA (ALQUILERES)	121.200,00
	22	932.22708	GERENCIA .SERV. GESTION ICIO	187.418,63
		320-22799	PYTO AGUERE TRADICIONAL	203.492,68
		152.22706	MUVISA (ARRUS)	451.225,24
		410.227	MUVISA (Pyto. De La Laguna)	200.000,00
		230.22	MUVISA (PISOS ACOGIMIENTO)	726.179,86
				1.889.516,41
AYUNTAMIENTO	41	151.41000	G.URBANISMO (APORTACIÓN AYTO)	5.438.351,27
		330.41000	O.A.A.M. (APORTACIÓN AYTO)	1.851.474,95
		340.41000	O.A.D. (APORTACIÓN AYTO)	6.444.434,58
				13.734.260,80
AYUNTAMIENTO	44	152.44901	MUVISA (APORTACIÓN AYTO)	564.025,60
		13.44	MUVISA (ESTACIONAMIENTO SUPERFICIE)	0,00
				564.025,60
AYUNTAMIENTO	61	151.61900	MUVISA ARRU	462.467,52
				462.467,52

	63	151.63200	REFORMA VIVIENDAS TEJINA	**60.000,00**
AYUNTAMIENTO	71	151,71000	G.URBANISMO (APROTACION AYTO)	0,00
	71	340.71000	O.A.D. (APORTACIÓN AYTO)	980.000,00
				980.000,00
AYUNTAMIENTO	74	152.74	MUVISA.ARRUS	1.973.975,30
				1.973.975,30
AYUNTAMIENTO	78	336.78	MUVISA (Rehabilitac. Inmuebles interés patrimonial)	150.000,00
		152.78	MUVISA programa rehabilitac. Viviendas	121.000,00
				271.000,00
GERENCIA	15	151	MUVISA	382.719,12
				382.719,12
			TOTAL	**20.317.964,75**

MUVISA

	564.025,60	Aportación Municipal		
	121.200,00	Alquileres		
41/227	200.000,00	Proyecto "De La Laguna"		
	140.326,57	G. Gestión El Centurión		
	68.434,93	G. Gestión La Verdellada (23.243,27 + 45.191,66)	423.477,18	G. Gestión cap7
	42.533,24	G. Gestión Princesa Yballa (14.534,35 +27.989,89)	27.748,06	G. Gestión cap 6
15/227	9.358,03	G. Gestión El Cardonal	451.225,24	
	12.000,00	G.Gestión Plan Insular Rehabilitac. Vivienda	2.062.630,70	
	27.748,06	G. Gestión Padre Anchieta (gestion del cap 6)		
	96.318,02	G. Gestión Padre Anchieta (gestión del cap 7)		
	54.506,39	G Gestión Cardonal 2 Fase (22.001,63 + 32.504,76)		
231/227	726.179,86	Pisos tutelados		
32/22	203.492,68	Encomienda Proyecto Aguere Tradicional		
(*)	**2.266.123,38**			

74	35.457,32	ARRU P. Yballa (anualidad 2017)		
74	108.573,40	ARRU P. Yballa I Fase		
74	366.639,78	Cardonal II Fase con fondos propios		
74	109.139,75	Cardonal II Fase Plan de Vivienda		
74	54.823,64	Cardonal II Fase Plan de Vivienda (Anualidad 2017)	522.467,52	CAP 6
74	238.362,17	Centurión	2.244.975,30	CAP7
74	400.000,00	Padre Anchieta II Fase		
61	462.467,52	Padre Anchieta II Fase (cap 6)		
74	116.894,74	Padre Anchieta III Fase	1.973.975,30	artículo 74
74	276.191,00	Chumberas	271.000,00	artículo 78
74	179.855,19	ARRU Verdellada V fase	2.244.975,30	
74	56.047,55	ARRU Verdellada (anualidad 2017)		
74	31.990,76	ARRU S.L. Gonzaga		
78	121.000,00	Programa Insular de Rehabilitación de Vivienda		
33/78	150.000,00	Rehabilitación inmuebles interés patrimonial		
63	60.000,00	Reforma y adecuación viviendas en Tejina (cap 6)		
(**)	**2.767.442,82**			

326.719,12	ENCOMIENDA ASISTENCIA PGO	
56.000,00	ENCOMIENDA ASISTENCIA CASCO HISTÓRICO	
-	REVERSIÓN PARCELAS LC-3 Y LC10	
-	LIQ.ECONÓMICA DE GASTOS EN GENETO-4	
-	LIQ. ECONÓMICA DE GASTOS EN GENETO-6	
(***)	**382.719,12**	

ANEXO 1.B

ESTABILIDAD

CÁLCULO CUMPLIMIENTO OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA: PRESUPUESTO 2018

CAPÍTULOS INGRESO (PREVISIONES INICIALES)	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PPTO LIMIT(1)
I1- Impuestos directos	62.344.614,75	0,00	0,00	0,00	62.344.614,75
I2- Impuestos indirectos	28.415.190,79	0,00	0,00	0,00	28.415.190,79
I3- Tasas y otros ingresos	19.236.365,66	260.000,00	220.500,00	1.749.089,31	21.465.954,97
I4- Transferencias corrientes	45.014.467,41	6.444.434,58	1.876.474,95	5.438.351,27	58.773.728,21
I5- Ingresos patrimoniales	709.836,45	75.000,00	2.000,00	0,00	786.836,45
I6- Enaj. de invers. Reales					0,00
I7- Transferencias de capital	3.887.134,49	980.000,00			4.867.134,49
RECURSOS (CAP. 1-7)	159.607.609,55	7.759.434,58	2.098.974,95	7.187.440,58	176.653.459,66

(1) Total entidades con presupuesto limitativo

CAPÍTULOS GASTO (CRÉDITOS INICIALES)	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PPTO LIMIT(1)
G1- Gastos de personal	45.338.395,22	2.351.928,77	1.183.410,73	4.023.894,49	52.897.629,21
G2- Gastos en bienes y servicios	60.660.552,74	3.952.708,64	847.559,38	1.963.802,14	67.424.622,90
G3- Gastos financieros	1.436.116,77	1.500,00	4.500,00	7.025,61	1.449.142,38
G4- Transferencias corrientes	22.793.859,82	433.000,00	0,00	0,00	23.226.859,82
G5- Fondo de contingencia	3.094.254,01	40.297,17	43.504,84	79.291,30	3.257.347,32
G6- Inversiones reales	14.422.185,98	980.000,00	20.000,00	102.200,00	15.524.385,98
G7- Transferencias de capital	5.335.670,76				5.335.670,76
EMPLEOS (CAP. 1-7)	**153.081.035,30**	**7.759.434,58**	**2.098.974,95**	**6.176.213,54**	**169.115.658,37**
CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACION	**6.526.574,25**	**0,00**	**0,00**	**1.011.227,04**	**7.537.801,29**

AJUSTES EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL

Criterio de caja en los capítulos 1 a 3 de ingresos. Ajuste en relación a capacidad

Identifica Cálculo de los porcentajes de recaudación

Capítulos	a) Previsión liquidación 2017	Recaudación 2017		d) Total recaudación	e) % recaudación
		b) Ejercicio corriente	c) Ejercicios cerrados		
1	58.057.562,97	47.078.705,45	2.561.110,96	49.639.816,41	85,50%
2	28.168.133,60	28.166.564,32	29.419,16	28.195.983,48	100,10%
3	25.127.301,27	20.884.592,27	526.153,74	21.410.746,01	85,21%

Aplicación a previsiones 2018:

Ayuntamiento	Capítulos	a) Previsiones ejercicio 2018	% Ajuste	Importe ajuste
	1	62.344.614,75	-14,50%	-9.039.324,76
	2	28.415.190,79	0,10%	28.094,15
	3	19.236.365,66	-14,79%	-2.845.232,57

OAD	Capítulos	a) Previsiones ejercicio 2018	% Ajuste	Importe ajuste
	1	0,00	0,00%	0,00
	2	0,00	0,00%	0,00
	3	260.000,00	-14,79%	-38.456,35

OAAM	Capítulos	a) Previsiones ejercicio 2018	% Ajuste	Importe ajuste
	1	0,00	0,00%	0,00
	2	0,00	0,00%	0,00
	3	220.500,00	-14,79%	-32.613,95

OAGU	Capítulos	a) Previsiones ejercicio 2018	% Ajuste	Importe ajuste
	1	0,00	0,00%	0,00
	2	0,00	0,00%	0,00
	3	1.749.089,31	-14,79%	-258.706,14

Total Ppto limitativo	Capítulos	a) Previsiones ejercicio 2018	% Ajuste	Importe ajuste
	1	62.344.614,75	-14,50%	-9.039.324,76
	2	28.415.190,79	0,10%	28.094,15
	3	21.465.954,97	-14,79%	-3.175.009,01
	TOTAL	**112.225.760,51**		**-12.186.239,62**

Ajuste por Grado de ejecución del Gasto *

**En estabilidad no se deducen los gastos financieros. Se deducirán los valores atípicos que desvirtúan la media*

Porcentaje de inejecución aplicado	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU
	11,00%	10,00%	10,00%	27,00%

Estabilidad. Importe del ajuste sobre previsiones de gastos no financieros 2018 sin deducir intereses:	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PRESUP LIMITATIVO
Sin deducir intereses	153.081.035,30	7.759.434,58	2.098.974,95	6.176.213,54	169.115.658,37
Ajuste por grado de ejecución	16.838.913,88	775.943,46	209.897,50	1.667.577,66	19.492.332,49

Regla de Gasto. Importe del ajuste sobre previsiones de gastos no financieros 2018 deduciendo intereses:	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL PRESUP LIMITATIVO
Deduciendo intereses	151.644.918,53	7.757.934,58	2.094.474,95	6.169.187,93	167.666.515,99
Ajuste por grado de ejecución	15.164.491,85	775.793,46	209.447,50	616.918,79	16.766.651,60

Reintegro liquidaciones PIE (sólo Ayuntamiento)

GR001	Devolución liquidación PIE 2008	220.496,76
GR002	Devolución liquidación PIE 2009	951.641,84
	Devolución liquidación PIE 2013	0,00
	Importe aplazado a reintegrar en siguientes ejercicios	1.172.138,60

Ajuste por Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto

Datos procedentes de la cuenta 413. Ajuste en relación a la capacidad de financiación

Saldo imputable al ejercicio	a) Gasto correspondiente a ejercicios anteriores	b) Gasto no imputado en el ejercicio	c) Ajuste
AYUNTAMIENTO	6.638.736,98	5.701.998,84	936.738,14
OAD	565.830,06	754.665,13	-188.835,07
OAAM	472.807,40	386.778,92	86.028,48
OAGU	0,00	47,64	-47,64
TOTAL ENTIDADES CON PPTO LIMITATIVO	7.677.374,44	6.843.490,53	833.883,91

Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto

Datos procedentes de la cuenta 418. Ajuste en relación a la capacidad de financiación

	Saldo imputable al ejercicio	a) Devoluciones de ingresos reconocidas	b) Devoluciones pagadas	c) Ajuste
	AYUNTAMIENTO	2.155.918,33	1.576.271,52	-579.646,81
	OAD	76,00	0,00	76,00
	OAAM	7.527,50	7.007,50	520,00
	OAGU	115.666,50	114.838,43	-828,07
	TOTAL ENTIDADES CON PPTO LIMITATIVO	2.279.188,33	1.698.117,45	-579.878,88

Arrendamiento financiero

Descripción operación	Contabilización del valor del bien en el presente ejercicio	Obligaciones reconocidas	Ajuste
	0,00	0,00	0,00

Resumen

	CONCEPTOS	AYUNTAMIENTO	OAD	OAAM	OAGU	TOTAL
	a) Previsión ingresos capítulos. I a VII presupuesto corriente	159.607.609,55	7.759.434,58	2.098.974,95	7.187.440,58	176.653.459,66
	b) Créditos iniciales capítulos I a VII presupuesto corriente	153.081.035,30	7.759.434,58	2.098.974,95	6.176.213,54	169.115.658,37
	c) TOTAL (a – b)	6.526.574,25	0,00	0,00	1.011.227,04	7.537.801,29
	AJUSTES					0,00
	1) Ajustes recaudación capítulo 1	-9.039.324,76	0,00	0,00	0,00	-9.039.324,76
	2) Ajustes recaudación capítulo 2	28.094,15	0,00	0,00	0,00	28.094,15
	3) Ajustes recaudación capítulo 3	-2.845.232,57	-38.456,35	-32.613,95	-258.706,14	-3.175.009,01
	4) Ajuste por liquidación PIE-2008	220.496,76				220.496,76
GR000	5) Ajuste por liquidación PIE-2009	951.641,84				951.641,84
GR00c	6) Ajuste por liquidación PIE-2013	0,00				0,00
GR001	8) Ajuste por arrendamiento financiero	0,00				0,00
GR002	9) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	936.738,14	-188.835,07	86.028,48	-47,64	833.883,91
	10) Ajuste por devoluciones de ingresos pendientes de imputar a presupuesto	-579.646,81	76	520	-828,07	-579.878,88
	12) Ajuste por grado de ejecución del Presupuesto	16.838.913,88	775.943,46	209.897,50	1.667.577,66	19.492.332,49
GR016	**d) Total ajustes**	6.511.680,63	548728,035	263832,0295	1407995,81	**8.732.236,50**
	e) Ajuste por operaciones internas					0,00
	f) CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACION (c+d) entidades con presupuesto limitativo	**13.038.254,88**	**548.728,03**	**263.832,03**	**2.419.222,85**	16.270.037,79
	g) CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN MUVISA					4.286.956,94
	H) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	**13.038.254,88**	**548.728,03**	**263.832,03**	**2.419.222,85**	**20.556.994,73**

	Prev.	Modific	Prev.	Derechos a	% s/prev	Liquidac.2016
Capitulo	Incial		Definitiva	30/12/2107	Definitiva	
1	65.337.445,13	0,00	65.337.445,13	58.057.562,97	88,86	60.073.118,72
2	25.463.974,78	0,00	25.463.974,78	28.168.133,60	110,62	24.449.426,36
3	19.009.500,00	304.026,10	19.313.526,10	25.127.301,27	130,10	16.871.976,84
4	42.263.393,10	969.611,30	43.233.004,40	40.202.987,36	92,99	38.569.126,63
5	591.964,38	0,00	591.964,38	929.434,73	157,01	973.548,82
Ingresos ctes	**152.666.277,39**	**1.273.637,40**	**153.939.914,79**	**152.485.419,93**	99,06	**140.937.197,37**
6	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
7	3.890.287,02	15.776.698,18	19.666.985,20	24.240.435,44	123,25	16.357.904,49
Ingresos capital	**3.890.287,02**	15.776.698,18	19.666.985,20	**24.240.435,44**	123,25	16.357.904,49
Total Op. No Fin	**156.556.564,41**	**17.050.335,58**	**173.606.899,99**	**176.725.855,37**	101,80	157.295.101,86
8	0,00	44.511.044,08	44.511.044,08		0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Ingresos Financie	**0,00**	**44.511.044,08**	**44.511.044,08**	**0,00**	0,00	0,00
Total	**156.556.564,41**	**61.561.379,66**	**218.117.944,07**	**176.725.855,37**	81,02	**157.295.101,86**

	Credito	Modific	Credito	Obligaciones	% s/prev	Liquidac.2016	Inejecución
Capitulo	Incial		Definitiva	30/12/2107	Definitiva		
1	44.508.449,76	1.373.050,14	45.881.499,90	41.665.399,48	90,81	42.647.001,22	
2	56.997.841,09	9.117.079,62	66.114.920,71	52.515.855,69	79,43	49.994.335,44	
3	1.639.622,65	0,00	1.639.622,65	1.023.475,35	62,42	1.469.267,27	
4	19.534.699,99	1.116.525,30	20.651.225,29	16.474.047,25	79,77	17.132.736,26	
5	3.869.645,36	-3.806.282,72	63.362,64	0,00	0,00	0,00	
Gastos ctes	**126.550.258,85**	**7.800.372,34**	**134.350.631,19**	**111.678.777,77**	83,12	**111.243.340,19**	
6	10.542.221,33	8.184.849,12	18.727.070,45	7.587.875,03	40,52	2.308.855,93	
7	6.580.110,91	20.309.525,42	26.889.636,33	23.848.281,41	88,69	7.732.915,42	
Gastos de capital	**17.122.332,24**	**28.494.374,54**	**45.616.706,78**	**31.436.156,44**	68,91	**10.041.771,35**	
Total Op.No Fina	**143.672.591,09**	**36.294.746,88**	**179.967.337,97**	**143.114.934,21**	79,52	**121.285.111,54**	20,48
8	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
9	12.883.973,32	25.266.632,78	38.150.606,10	34.942.263,13	91,59	12.792.391,98	
Gastos Financier	**12.883.973,32**	**25.266.632,78**	**38.150.606,10**	**34.942.263,13**	91,59	**12.792.391,98**	
Total	**156.556.564,41**	**61.561.379,66**	**218.117.944,07**	**178.057.197,34**	81,63	**134.077.503,52**	

DEPORTES

	Prev.	Modific	Prev.	Derechos a	% s/prev	Liquidac.2016
Capitulo	**Incial**		**Definitiva**	**30/12/2107**	**Definitiva**	
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	260.000,00	0,00	260.000,00	200,00	0,08	235.789,47
4	4.986.580,71	922.249,90	5.908.830,61	5.915.785,43	100,12	6.006.056,71
5	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00	137.204,59
Ingresos ctes	**5.321.580,71**	**477.221,90**	**6.243.830,61**	**5.915.985,43**	94,75	**6.379.050,77**
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	31.000,00	-7.800,00	23.200,00	0,00	0,00	11.272,67
Ingresos capital	**31.000,00**	**0,00**	**31.000,00**	**0,00**	0,00	11.272,67
Total Oper.No Finan	**5.352.580,71**	**477.221,90**	**6.274.830,61**	**5.915.985,43**	94,28	**6.390.323,44**
8	0,00	1.761.979,74	1.761.979,74	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos Financieros	**0,00**	**1.761.979,74**	1.761.979,74	**0,00**	0,00	0,00
Total	**5.352.580,71**	**2.239.201,64**	**8.036.810,35**	**5.915.985,43**	73,61	**6.390.323,44**

	Credito	Modific	Credito	Obligaciones	% s/prev	Liquidac.2016	Inejecucion
Capitulo	**Incial**		**Definitiva**	**30/12/2107**	**Definitiva**		
1	1.729.011,96	40.000,04	1.769.012,00	1.668.983,45	94,35	1.717.035,34	
2	3.131.305,85	1.956.125,80	5.087.431,65	3.910.866,15	76,87	2.937.797,00	
3	1.500,00	17.000,00	18.500,00	16.344,15	88,35	0,00	
4	433.000,00	195.926,44	628.926,44	410.454,80	65,26	426.630,48	
5	26.762,90	0,00	26.762,90	0,00	0,00	0,00	
Gastos ctes	**5.321.580,71**	**2.209.052,28**	**7.530.632,99**	**6.006.648,55**	79,76	**5.081.462,82**	
6	31.000,00	95.256,72	126.256,72	117.443,07	93,02	30.558,77	
7		379.920,64	379.920,64	379.920,64	100,00		
Gastos de capital	**31.000,00**	**475.177,36**	**506.177,36**	**497.363,71**	98,26	30.558,77	
Total Oper No Finan	**5.352.580,71**	**2.684.229,64**	**8.036.810,35**	**6.504.012,26**	80,93	5.112.021,59	19,07
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gastos Financieros	**0,00**	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	
Total	**5.352.580,71**	**2.684.229,64**	**8.036.810,35**	**6.504.012,26**	80,93	**5.112.021,59**	

ACTIVIDADES MUSICALES

	Prev.	Modific	Prev.	Derechos a	% s/prev	Liquidac.2016
Capitulo	Incial		Definitiva	31/12/2017	Definitiva	
1	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
3	235.000,00		235.000,00	190.276,55	80,97	97.264,50
4	1.815.171,52	80.000,00	1.895.171,52	1.947.027,56	102,74	1981057,54
5	2.000,00		2.000,00	18,01	0,90	0
Ingresos ctes	**2.052.171,52**	**80.000,00**	**2.132.171,52**	**2.137.322,12**	100,24	**2.078.322,04**
6	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos capital	**0,00**	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
Total Oper No Fin	**2.052.171,52**	**80.000,00**	**2.132.171,52**	**2.137.322,12**	100,24	**2.078.322,04**
8	0,00	428.859,55	428.859,55	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos Financieros	**0,00**	**428.859,55**	**428.859,55**	**0,00**	0,00	**0,00**
Total	**2.052.171,52**	**508.859,55**	**2.561.031,07**	**2.137.322,12**	83,46	**2.078.322,04**

	Credito	Modific	Credito	Obligaciones	% s/prev	Liquidac.2016	Inejecucion
Capitulo	Incial		Definitiva	31/12/2017	Definitiva		
1	1.110.386,13	16.612,12	1.126.998,25	1.083.069,83	96,10	1.045.751,04	
2	872.780,55	462.130,55	1.228.018,38	1.064.720,62	86,70	814.250,65	
3	3.500,00		3.500,00	47,26	1,35	0,00	
4	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
5	43.504,84	-43.504,84	43.504,84	0,00	0,00	0,00	
Gastos ctes	**2.030.171,52**	**435.237,83**	**2.465.409,35**	**2.147.837,71**	87,12	**1.860.001,69**	
6	22.000,00	4.857,80	26.857,80	4.857,80	18,09	0,00	
7	0,00	68.763,92	68.763,92	68.763,92	100,00	0,00	
Gastos de capital	**22.000,00**	**73.621,72**	**95.621,72**	**73.621,72**	76,99	**0,00**	
Total Oper. No Finan	**2.052.171,52**	**508.859,55**	**2.561.031,07**	**2.221.459,43**	86,74	**1.860.001,69**	**13,26**
8	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
9	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
Gastos Financieros	**0,00**	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	
Total	**2.052.171,52**	**508.859,55**	**2.561.031,07**	**2.221.459,43**	86,74	**1.860.001,69**	

	Prev.	Modific	Prev.	Derechos a	% s/prev	Liquidac.2016
Capitulo	Incial		Definitiva	31/12/2017	Definitiva	
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	1.863.497,10	604.324,54	2.467.821,64	1.807.186,37	73,23	1.966.010,63
4	3.943.389,38	371.823,11	4.315.212,49	4.315.212,49	100,00	4.428.572,07
5	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos ctes	**5.806.886,48**	**976.147,65**	**6.783.034,13**	**6.122.398,86**	90,26	6.394.582,70
6	0,00		0,00	0,00	0,00	
7	428.295,66		428.295,66	366.504,27	85,57	684.790,67
Ingresos capital	**428.295,66**	**0,00**	**428.295,66**	**366.504,27**	85,57	684.790,67
Total Oper.No Finan	**6.235.182,14**	**976.147,65**	**7.211.329,79**	**6.488.903,13**	89,98	7.079.373,37
8	0,00	6.642.967,70	6.642.967,70	0,00	0,00	
9	0,00		0,00	0,00	0,00	
Ingresos Financieros	**0,00**	**6.642.967,70**	**6.642.967,70**	**0,00**	0,00	
Total	**6.235.182,14**	**7.619.115,35**	**13.854.297,49**	**6.488.903,13**	46,84	

	Credito	Modific	Credito	Obligaciones	% s/prev	Liquidac.2016
Capitulo	Incial		Definitiva	31/12/2017	Definitiva	
1	3.927.503,17	60.842,26	3.988.345,43	3.887.935,29	97,48	3.796.078,41
2	1.735.908,28	2.914.857,40	4.650.765,68	1.666.924,09	35,84	1.781.075,83
3	7.000,00	8.376,39	15.376,39	12.329,97	80,19	91.359,69
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	39.275,03	-38.342,26	932,77	0,00	0,00	0,00
Gastos ctes	**5.709.686,48**	**2.945.733,79**	**8.655.420,27**	**5.567.189,35**	64,32	5.668.513,93
6	525.495,66	4.673.381,56	5.198.877,22	512.614,22	9,86	660.292,62
7	0,00	0,00	0,00		0,00	
Gastos de capital	**525.495,66**	**4.673.381,56**	**5.198.877,22**	**512.614,22**	9,86	660.292,62
Total Oper No Finan	**6.235.182,14**	**7.619.115,35**	**13.854.297,49**	**6.079.803,57**	43,88	6.328.806,55
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gastos Financieros	**0,00**	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0
Total	**6.235.182,14**	**7.619.115,35**	**13.854.297,49**	**6.079.803,57**	43,88	6.328.806,55

9.180.915,93

66,22

Inejecución 33,78

	Prev.	Modific	Prev.	Derechos a
Capitulo	Incial		Definitiva	31/12/2017
1	0,00		0,00	
2	0,00		0,00	
3	2.168.866,19		2.168.866,19	1.890.180,01
4	574.025,60		574.025,60	574.025,60
5	181.200,00		181.200,00	150.248,35
Ingresos ctes	**2.924.091,79**	**0,00**	**2.924.091,79**	**2.614.453,96**
6	0,00		**0,00**	
7	4.812.293,92	18.944.874,48	23.757.168,40	23.757.168,40
Ingresos capital	**4.812.293,92**	**18.944.874,48**	**23.757.168,40**	**23.757.168,40**
Total Op. No Fin	**7.736.385,71**	**18.944.874,48**	**26.681.260,19**	**26.371.622,36**
8	0,00		0,00	0,00
9	0,00		0,00	0,00
Ingresos Financi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Total	**7.736.385,71**	**18.944.874,48**	**26.681.260,19**	**26.371.622,36**

	Credito	Modific	Credito	Obligaciones
Capitulo	Incial		Definitiva	31/12/2017
1	2.222.855,50		2.222.855,50	2.332.684,73
2	602.841,75		602.841,75	532.583,61
3	111.393,84		111.393,84	88.270,70
4	0,00		0,00	0,00
5	0,00		0,00	0,00
Gastos ctes	**2.937.091,09**	**0,00**	**2.937.091,09**	**2.953.539,04**
6	35.000,00		35.000,00	316.920,44
7	2.840.709,83	18.944.874,48	21.785.584,31	3.469.674,52
Gastos de capita	**2.875.709,83**	**18.944.874,48**	**21.820.584,31**	**3.786.594,96**
Total Op.No Fina	**5.812.800,92**	**18.944.874,48**	**24.757.675,40**	**6.740.134,00**
8	0,00		0,00	0,00
9	350.820,22		350.820,22	428.464,53
Gastos Financier	**350.820,22**	**0,00**	**350.820,22**	**428.464,53**
Total	**6.163.621,14**	**18.944.874,48**	**25.108.495,62**	**7.168.598,53**
Diferncia	1.572.764,57	0,00	1.572.764,57	19.203.023,83

1683749,11
1255284,58
428.464,53

CUENTA DE CONSOLIDACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS CON EL AYUNTAMIENTO

INGRESOS

CAPÍTULO	PAIF 2017 aprobado sept.2016 PREVISTO 2017	ESTIMADO 2017	PAIF 2018 PREVISTO 2018
1	-	-	-
2	-	-	-
3	2.721.681,21	636.716,22	1.058.200,00
4	3.001.339,99	2.096.918,30	1.372.361,10
5	181.200,00	151.913,08	361.400,00
INGR.CORRIENTES	5.904.221,20	2.885.547,60	2.791.961,10
6	-	190.109,99	196.880,00
7	6.494.974,77	7.606.711,80	11.128.450,18
INGR.DE CAPITAL	6.494.974,77	7.796.821,79	11.325.330,18
TOTAL OP.NO FINANCIERAS	12.399.195,97	10.682.369,39	14.117.291,28
8	-	-	-
9	-	-	-
ING.FINANCIEROS	-	-	-
TOTAL INGRESOS	12.399.195,97	10.682.369,39	14.117.291,28

GASTOS

CAPÍTULO	PAIF 2017 aprobado sept.2016 PREVISTO 2017	ESTIMADO 2017	PAIF 2018 PREVISTO 2018
1	2.692.298,66	2.263.437,91	2.450.433,51
2	592.841,75	538.225,29	532.607,88
3	111.393,84	95.116,87	82.831,61
4			
5			
GASTOS CORRIENTES	3.396.534,25	2.896.780,07	3.065.873,00
6	7.249.107,24	83.476,41	70.000,00
7		4.775.118,73	6.778.663,14
GASTOS DE CAPITAL	7.249.107,24	4.858.595,14	6.848.663,14
TOTAL OP.NO FINANCIERAS	10.645.641,49	7.755.375,21	9.914.536,14
8			
9	350.820,22	640.723,75	1.494.329,28
GASTOS FINANCIEROS	350.820,22	640.723,75	1.494.329,28
TOTAL GASTOS	10.996.461,71	8.396.098,96	11.408.865,42

CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

INGRESOS Y GASTOS DE EXPLOTACIÓN

INGRESOS Y GASTOS DE EXPLOTACIÓN	PAIF 2017 aprobado sept.2016 PREVISTO 2017	ESTIMADO 2017	PAIF 2018 PREVISTO 2018
TOTAL INGRESOS DE EXPLOTACIÓN Capítulos I al VII	12.399.195,97	10.682.369,39	14.117.291,28
TOTAL GASTOS DE EXPLOTACIÓN Capítulos I al VII	10.645.641,49	7.755.375,21	9.914.536,14
	1.753.554,48	2.926.994,18	4.202.755,14

INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS	PAIF 2017 aprobado sept.2016 PREVISTO 2017	ESTIMADO 2017	PAIF 2018 PREVISTO 2018
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS Capítulos VIII y IX	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Capítulos VIII y IX	350.820,22	640.723,75	1.494.329,28
	- 350.820,22	- 640.723,75	- 1.494.329,28

RESULTADO CUENTA DE LIQUIDACIÓN (Resultado de Explotación - Resultado Financiero)	1.402.734,26	2.286.270,43	2.708.425,86

F.1.2.B1 - Actualización de Capacidad/Necesidad de Financiación (calculada conforme SEC).

Importes expresados en EUROS

Concepto	APROBADO PAIF SEPT.2016 PREVISTO 2017	PAIF 2018 ESTIMADO 2017	PAIF 2018 PREVISTO 2018	Observaciones a desviaciones anual s/ Previsto, y/o a importes reflejados en el concepto
Ingresos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional	**12.409.195,97**	**10.743.664,78**	**14.127.491,28**	
Importe neto de la cifra de negocios	2.902.881,21	826.826,21	1.255.080,00	Recoge la prestación de servicios propia de la Sociedad estimada para 2017, activ. Parking + parcial ing.por arrendamiento. El resto de ingresos por prest.de ss se recoge en cobros transf.recibidas del Ayto.
Trabajos previsto realizar por la empresa para su activo	0,00			
Ingresos accesorios y otros ingresos de la gestión corriente	10.000,00	15.810,58	10.000,00	
Subvenciones y transferencias corrientes	3.001.339,99	2.228.218,30	1.733.961,10	Consolidación con Ayto. + subv.recibidas. Total de cobros estimados para los ejercicios 2017 y 2018. Transferencias corrientes (capítulos 1-5) del Ayto + GULL + propias actividad de la Sociedad (subv.)
Ingresos financieros por intereses	0,00	129,01	0,00	
Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00			
Ingresos excepcionales	0,00	65.968,88	0,00	Ej.2017 este importe que se corresponde principalmente con la regularización de saldos contables vencidos. No se estiman para 2018
Aportaciones patrimoniales	0,00			
Subvenciones de capital.	6.494.974,77	7.606.711,80	11.128.450,18	Consolidación con Ayto. + subv.recibidas. Total de cobros estimados para los ejercicios 2017 y 2018. Trasnferencias de capital (capítulos 6-7)
Gastos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional	**10.555.190,24**	**7.768.375,21**	**9.840.534,34**	
Aprovisionamientos	7.249.107,24	4.858.595,14	6.848.663,14	Recoge la inversión estimada del periodo, principalmente de los proyectos en curso que se activan como incremento de existencias hasta la finalización de los mismos.
Gastos de personal	2.692.298,66	2.263.437,91	2.450.433,51	Recoge el coste de personal estimado 2017-2018, tanto del personal de la estructura de la Sociedad como el personal asociado a los distintos proyectos en curso cuyo coste posteriormente se compensa por la facturación de dichos proyectos.
Otros gastos de explotación	519.341,75	446.900,18	437.607,88	Importe de los servicios exteriores incurridos en el periodo de referencia. La Sociedad mantiene una continual política de contención y reducción de costes.
Gastos financieros y asimilados	111.393,84	95.116,87	82.831,61	Importe correspondiente a los gastos financieros derivados de las operaciones de endeudamiento con entidades financieras, tanto relativa a préstamos propios como los asociados a préstamos promotores en amortización, por las ventas pendientes a la fecha. Se observa el descenso de los mismos como consecuencia de las amortizaciones anuales.
Impuestos de sociedades	0,00			
Otros impuestos	73.500,00	91.325,11	95.000,00	Recoge el importe de tributos municipales. Importe al alza por los generados en la actividad creciente de parking.
Gastos Excepcionales	0,00	0,00	0,00	Importes que se deben principalmente al coste derivado de la firma de acuerdos con terceros, para el aplazamiento y cancelación de deudas.
Variaciones del inmobilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	-4.814.659,88	-6.861.834,58	5.480.971,37	Variación de cuentas de inmovilizado y existencias de balance, resultando en 2017 menor gasto al producirse una disminución de estas partidas = disminución del activo = menor gasto, efecto de entrega de proyectos ARRUS. Al cierre 2018 se estima un mayor gasto por inversión en proyectos que al cierre continuarán en existencias
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta PyG (1)	4.724.208,63	6.874.834,58	-5.554.973,17	Se estima que al cierre 2017-2018 varíen las existencias de la Sociedad, por un lado en 2017 baja de las mismas, por entrega de proyectos ARRUS. Para 2018 prevista mayor ejecución proyectos en curso que al cierre quedan pdtes de entrega.
Aplicación de Provisiones	0,00			Importe que resulta como resultado dedotación de provisiones. Para los ejercicios 2016-2017 no se estiman importes a provisionar.
Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Entidades Públicas				
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas				

(1): Este importe aparecerá como mayor (+) gasto en caso de reducción de existencias y como menor (-) gasto en caso incremento.

Capacidad/Necesidad de financiación

+ Total de ingresos en contabilidad nacional (A)	12.409.195,97	10.743.664,78	14.127.491,28
- Total de gastos en contabilidad nacional (B)	10.555.190,24	7.768.375,21	9.840.534,34
= Capacidad/Necedidad de financiación	1.854.005,73	2.975.289,57	4.286.956,94
	CAPACIDAD FINANCIACIÓN	CAPACIDAD FINANCIACIÓN	CAPACIDAD FINANCIACIÓN

1.854.005,73

DESGLOSE DE LAS OPERACIONES INTERNAS OBJETO DE ELIMINACION EN EL PROCESO DE CONSOLIDACION DE LOS PRESUPUESTOS DE LA ENTIDAD, ORGANISMOS AUTONOMOS Y PLANES DE PREVISION DE LAS SOCIEDADES
EJERCICIO 2017

A) EN INGRESOS:

ENTIDAD	ART.	CONCEPTO	IMPORTE
G.URBANISM	39905	AYTO (PREST. SERVICIOS ICIO)	187.418,63
G. URBANISM	40	TRANSF. AYUNTAMIENTO	5.438.351,27
MUVISA	40	AYTO (TRANSF+ SERVICIOS)	2.266.123,38 (*)
MUVISA	40	GERENCIA	382.719,12 (***)
O.A. A.M.	40	TRANSF. AYUNTAMIENTO	1.851.474,95
O.A. D.	40	TRANSF. AYUNTAMIENTO	6.444.434,58
O.A. D.	70	TRANSF. AYUNTAMIENTO	980.000,00
G. URBANISM	70	TRANSF. AYUNTAMIENTO	0,00
MUVISA	70	SERV. AL AYTO.	2.767.442,82 (* *)
		TOTAL	**20.317.964,75**

B) EN GASTOS:

B.1.- CLASIFICACION POR PROGRAMAS

ENTIDAD	PROG.	APLIC.PRES.	CONCEPTO	IMPORTE
AYUNTAMIEN	13	13.44	MUVISA (ESTACIONAMIENTO SUPERFICIE)	0,00
	15	151.41000	G.URBANISMO (APORTACIÓN AYTO)	5.438.351,27
		151.71000	G.URBANISMO (APORTACIÓN AYTO)	0,00
		152.22	MUVISA GESTION (ARRUS)	451.225,24
		152.44	MUVISA (APORTACIÓN AYTO)	564.025,60
		152.74	MUVISA (ARRUS)	1.973.975,30
		152.78	MUVISA (prog. Insular rehab. viviendas)	121.000,00
		152.61	MUVISA (ARRUS)	462.467,52
		152.63	REFORMA VIVIENDAS TEJINA	60.000,00
				9.071.044,93
AYUNTAMIEN	23	231.202	ALQUILERES	121.200,00
		230.22	MUVISA PISOS ACOGIDA	726.179,86
		23101.22706	MUVISA pyto. FAMILIAS ALQUILER PROM PÚBLICA	0,00
				847.379,86
AYUNTAMIEN	32	32/227	PYTO AGUERE TRADICIONAL	**203.492,68**
AYUNTAMIEN	33	330.41	OAAM (APORTACIÓN AYTO)	1.851.474,95
		336.78	MUVISA (Rehabilitac. Inmuebles interés patrimonial)	150.000,00
				2.001.474,95
AYUNTAMIEN	34	340.41000	O.A.D. (APORTACIÓN AYTO)	6.444.434,58
		340.71000	O.A.D. (APORTACIÓN AYTO)	980.000,00
				7.424.434,58
AYUNTAMIEN	41	41.227	MUVISA (pyto (De La Laguna)	200.000,00
				200.000,00
AYUNTAMIEN	93	932.22708	GERENCIA (SERV. GESTION ICIO)	187.418,63
				187.418,63
GERENCIA	15	151	MUVISA	382.719,12
				382.719,12
			TOTAL	**20.317.964,75**

B.2.- CLASIFICACION ECONOMICA

ENTIDAD	ART.	APLIC.PRES.	CONCEPTO	IMPORTE
AYUNTAMIEN	20	231,202	MUVISA (ALQUILERES)	121.200,00
	22	932.22708	GERENCIA .SERV. GESTION ICIO	187.418,63
		320-22799	PYTO AGUERE TRADICIONAL	203.492,68
		152.22706	MUVISA (ARRUS)	451.225,24
		410.227	MUVISA (Pyto. De La Laguna)	200.000,00
		230.22	MUVISA (PISOS ACOGIMIENTO)	726.179,86
				1.889.516,41
AYUNTAMIEN	41	151.41000	G.URBANISMO (APORTACIÓN AYTO)	5.438.351,27
		330.41000	O.A.A.M. (APORTACIÓN AYTO)	1.851.474,95
		340.41000	O.A.D. (APORTACIÓN AYTO)	6.444.434,58
				13.734.260,80
AYUNTAMIEN	44	152.44901	MUVISA (APORTACIÓN AYTO)	564.025,60
		13.44	MUVISA (ESTACIONAMIENTO SUPERFICIE)	0,00
				564.025,60
AYUNTAMIEN	61	151.61900	MUVISA ARRU	462.467,52
				462.467,52

	63	151.63200	REFORMA VIVIENDAS TEJINA	**60.000,00**
AYUNTAMIEN	71	151,71000	G.URBANISMO (APROTACION AYTO)	0,00
	71	340.71000	O.A.D. (APORTACIÓN AYTO)	980.000,00
				980.000,00
AYUNTAMIEN	74	152.74	MUVISA.ARRUS	1.973.975,30
				1.973.975,30
AYUNTAMIEN	78	336.78	MUVISA (Rehabilitac. Inmuebles interés patrimonial)	150.000,00
		152.78	MUVISA programa rehabilitac. Viviendas	121.000,00
				271.000,00
GERENCIA	15	151	MUVISA	382.719,12
				382.719,12
			TOTAL	**20.317.964,75**

MUVISA

		564.025,60	Aportación Municipal	
		121.200,00	Alquileres	
	41/227	200.000,00	Proyecto "De La Laguna"	
		140.326,57	G. Gestión El Centurión	
		68.434,93	G. Gestión La Verdellada (23.243,27 + 45.191,66)	423.477,18 G. Gestión cap7
		42.533,24	G. Gestión Princesa Yballa (14.534,35 +27.989,89)	27.748,06 G. Gestión cap 6
	15/227	9.358,03	G. Gestión El Cardonal	451.225,24
		12.000,00	G.Gestión Plan Insular Rehabilitac. Vivienda	2.062.630,70
		27.748,06	G. Gestión Padre Anchieta (gestion del cap 6)	
		96.318,02	G. Gestión Padre Anchieta (gestión del cap 7)	
		54.506,39	G Gestión Cardonal 2 Fase (22.001,63 + 32.504,76)	
	231/227	726.179,86	Pisos tutelados	
	32/22	203.492,68	Encomienda Proyecto Aguere Tradicional	
	(*)	**2.266.123,38**		

74	35.457,32	ARRU P. Yballa (anualidad 2017)	
74	108.573,40	ARRU P. Yballa I Fase	
74	366.639,78	Cardonal II Fase con fondos propios	
74	109.139,75	Cardonal II Fase Plan de Vivienda	
74	54.823,64	Cardonal II Fase Plan de Vivienda (Anualidad 2017)	522.467,52 CAP 6
74	238.362,17	Centurión	2.244.975,30 CAP7
74	400.000,00	Padre Anchieta II Fase	
61	462.467,52	Padre Anchieta II Fase (cap 6)	
74	116.894,74	Padre Anchieta III Fase	1.973.975,30 artículo 74
74	276.191,00	Chumberas	271.000,00 artículo 78
74	179.855,19	ARRU Verdellada V fase	2.244.975,30
74	56.047,55	ARRU Verdellada (anualidad 2017)	
74	31.990,76	ARRU S.L. Gonzaga	
78	121.000,00	Programa Insular de Rehabilitación de Vivienda	
33/78	150.000,00	Rehabilitación inmuebles interés patrimonial	
63	60.000,00	Reforma y adecuación viviendas en Tejina (cap 6)	
(**)	**2.767.442,82**		

326.719,12	ENCOMIENDA ASISTENCIA PGO	
56.000,00	ENCOMIENDA ASISTENCIA CASCO HISTÓRICO	
-	REVERSIÓN PARCELAS LC-3 Y LC10	
-	LIQ.ECONÓMICA DE GASTOS EN GENETO-4	
-	LIQ. ECONÓMICA DE GASTOS EN GENETO-6	
(***)	**382.719,12**	

ANEXO II

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA

PATRIMONIO DE LA HUMANIDAD

Área de Hacienda y Servicios Económicos

Servicio de Tributos

INFORME SOBRE PREVISIONES DE INGRESOS PARA EL PRESUPUESTO 2018.

SERVICIO DE TRIBUTOS

Índice:

I	Introducción.	2
II	Comparativa de la estimación de ingresos para el Presupuesto 2018 con las previsiones de ingresos para 2018 del Marco Presupuestario 2018 - 2020.	10
III	Comparativa de la estimación de ingresos para el Presupuesto 2018 con el Presupuesto 2017.	13
IV	Estimación de ingresos 2018 derivados de la Gestión Tributaria.	19
V	Estimación de ingresos 2018 derivados de la Inspección Tributaria.	36
VI	Resumen de la estimación de ingresos 2018 del Servicio de Tributos.	59
VII	Conclusiones	60
VIII	Anexos	61

I.- Introducción:

Las estimaciones de ingresos para el presupuesto de 2018 se han elaborado a partir de las cifras estimadas en el Marco Presupuestario para el periodo 2018 a 2020 (MP, en adelante), contrastándolas con las cifras del cierre del ejercicio 2016 y las previsiones de cierre de 2017, al objeto de poder hacer unas estimaciones más ajustadas.

A pesar de que las previsiones para el ejercicio 2018 del MP se elaboraron en el mes febrero de 2017, se considera que la precisión de la estimación será mejor si se tienen en cuenta los resultados del cierre del ejercicio 2016, que en aquellas fechas aún no estaba disponible, por ello se han utilizado estos datos para mejorar la previsión de ingresos del ejercicio 2018.

El informe del Servicio de Tributos sobre la estimación de ingresos se ha basado en las siguientes premisas:

La primera premisa parte de que como ya se efectuaron previsiones de ingresos para el ejercicio 2018 en el MP, las mismas tan sólo deben ser actualizadas en función de las desviaciones producidas entre las cifras del cierre del ejercicio 2016 y de las estimaciones de cierre a 31 de diciembre de 2017.

En segundo lugar se han tenido en cuenta las últimas modificaciones legales con efectos en los tributos locales:

1.- Ley 13/2015, de 24 de junio, de Reforma de la Ley Hipotecaria y del texto refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario que introduce:

a.- Modificación del artículo 7 (Bienes inmuebles urbanos y rústicos) del Texto Refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2004, de 5 de marzo (TR LCI, en adelante), que aclara la naturaleza urbana del suelo urbanizable.

b.- Modificación de la Disposición Transitoria séptima del TR LCI sobre régimen transitorio para la aplicación de la modificación de la letra b) del apartado 2 del art. 7 TR LCI, sobre el suelo urbanizable.

c.- Mejora de la utilización de la referencia catastral en los Registros de la Propiedad (art. 3.1 TR LCI), incluyendo el código registral cuando esté coordinado con el Registro de la Propiedad.

d.- Nuevo apartado de incorporación de fincas coordinadas (art. 11.3 TR LCI).

e.- Procedimiento de incorporación mediante declaraciones, comunicaciones (art. 13 TR LCI)

f.- Reglas comunes a las declaraciones y comunicaciones (art. 16 TR LCI).

g.- Modificación del art. 24 TR LCI sobre determinación del valor catastral.

h) Modificación del procedimiento simplificado de valoración colectiva (art. 30 TR LCI)

También se introdujo una nueva regulación del suelo urbanizable, mediante la Ley 13/2015, de 24 de junio, de reforma de la Ley Hipotecaria y de la Ley del Catastro Inmobiliario.

La motivación del cambio se explica en su preámbulo concretamente, en el párrafo segundo del epígrafe V de aquél, se especifica:

> *"Se recoge el reciente criterio jurisprudencial que considera que los suelos urbanizables sin planeamiento de desarrollo detallado o pormenorizado deben ser clasificados como bienes inmuebles de naturaleza rústica y se aprueban nuevos criterios para su valoración teniendo en cuenta sus circunstancias de localización. Para agilizar y regular el cambio de clasificación de estos suelos urbanizables se adapta el régimen transitorio de la Ley y se modifica el procedimiento simplificado de valoración colectiva, lo que también permitirá en lo sucesivo adaptar con mayor agilidad los criterios de valoración contenidos en las Ponencias de valores catastrales a los cambios en las circunstancias urbanísticas de los inmuebles, sin necesidad de aprobar nuevas Ponencias."*

Y en razón a ello, el texto legal en cuestión introduce en la Ley del Catastro Inmobiliario, entre otras, las modificaciones siguientes:

1ª. Se considera suelo urbano (art. 7.2.b) TR LCI):

> *"Los terrenos que tengan la consideración de urbanizables o aquellos para los que los instrumentos de ordenación territorial y urbanística aprobados prevean o permitan su paso a la situación de suelo urbanizado, siempre que se incluyan en sectores o ámbitos espaciales delimitados y se hayan establecido para ellos las determinaciones de ordenación detallada o pormenorizada, de acuerdo con la legislación urbanística aplicable»."*

Esta nueva regulación ha implicado una disminución del suelo urbano en el municipio que debe tenerse en cuenta en la previsión de ingresos.

2.- Ley 15/2014, de 16 de septiembre, de racionalización del Sector Público y otras medidas de reforma administrativa, que da una nueva regulación a las notificaciones catastrales derivadas de la valoración colectiva de carácter general y parcial, aplicable a partir del 1 de junio de 2015.

3.- Real Decreto-ley 8/2013, de 28 de junio, de medidas urgentes contra la morosidad de las Administraciones Públicas y de apoyo a entidades locales con problemas financieros, que permitió aplicar de oficio los coeficientes previstos en el apartado 2 del art. 32 del TR LCI cuando se trate de municipios que hayan sido objeto de un procedimiento de valoración colectiva de carácter general para los bienes inmuebles urbanos como consecuencia de una ponencia de valores aprobada con anterioridad al año 2003, caso de La Laguna

4.- Ley 16/2012, de 27 de diciembre, por la que se adoptan diversas medidas tributarias dirigidas a la consolidación de las finanzas públicas y al impulso de la actividad económica:

a) Nuevo artículo 32.2 del Texto Refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario, que permite que los municipios que reúnan determinados requisitos, y que

necesiten **actualizar los valores catastrales** de los inmuebles urbanos al alza o a la baja, puedan solicitar la aplicación de coeficientes que definirán las Leyes de Presupuestos Generales del Estado y que para el municipio de San Cristóbal de La Laguna se estableció en un 6% de actualización del valor para 2014. También se aplicó en 2013.

b) **Procedimiento regularización catastral**, con efectos 1 enero de 2013 y hasta 2016 (Nueva disposición adicional tercera del TR LCI).

c) modificación del artículo 254.5 de la **Ley Hipotecaria** introducida por la disposición final cuarta de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre, con efectos desde el 1 de enero de 2013 y que mejora la gestión del IBI y el IIVTNU.

d) Mejora de la eficacia de las actuaciones inspectoras catastrales (art. 20.3 TR LCI) facilitando la gestión de los expedientes.

e) Plazo para solicitar la aplicación de los coeficientes de actualización de valores catastrales.

5.- Ley 2/2011, de 4 de marzo, de Economía Sostenible, que:

a) en su artículo 46 establece los principios rectores de la actividad catastral, con el fin de mejorar la eficiencia, transparencia, seguridad jurídica, calidad e interoperabilidad e impulso de la administración electrónica y la productividad que facilita la transmisión de información de los Notarios y Registros al Catastro; mejora de la información catastral al alcance de los ciudadanos, mejora de la conciliación de la información catastral con la realidad inmobiliaria, mejora del intercambio de información con las AAPP y mejora del acceso a la cartografía catastral.

b) Asimismo, esta Ley deroga el apartado 6 del art. 12 TR LCI que permitía en los procedimientos de incorporación de inmuebles entenderse exclusivamente con el propietario, concesionarios, usufructuarios, etc.

c) Aclara las comunicaciones notariales y los actos de planeamiento y de gestión urbanística (art. 14.a) y c) del TR LCI).

d) Modificación del procedimiento de subsanación de discrepancias y rectificación (art. 18 TR LCI).

6.- El Real Decreto Ley 20/2011, de medidas urgentes de carácter fiscal, presupuestario cuyo artículo 8 afecta a la previsión de ingresos del IBI Urbano.

No obstante, el principal efecto para la previsión de ingresos de 2018 no viene de una novedad legislativa pero sí de la aplicación excepcional del **procedimiento de regularización fiscal** para el municipio, que tuvo sus principales efectos en 2017 pero seguirá afectando a 2018. A ello hay que añadir el efecto sobre el IBI Urbano de los inmuebles de la Universidad y el efecto del pase a rústico de suelos urbanizables que han tributado hasta 2015 como urbanos.

En julio de 2015 se inicia el procedimiento de regularización catastral en el municipio de La Laguna. El procedimiento de regularización catastral regulado en la

Disposición Adicional Tercera del Real Decreto Legislativo 1/2004, de 5 de marzo, que aprueba el texto refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario establece que: «1. Sin perjuicio de lo establecido en el artículo 11 de este Texto Refundido, la incorporación al Catastro Inmobiliario de los bienes inmuebles urbanos y de los bienes inmuebles rústicos con construcción, así como de las alteraciones de sus características, podrá realizarse mediante el procedimiento de regularización catastral". Dicho artículo 11 TR LCI establece que la incorporación de bienes y sus alteraciones se hace por alguno de los siguientes procedimientos: declaraciones, comunicaciones, subsanación de discrepancias y rectificaciones, inspección catastral y valoración, por lo que la regularización catastral es un **procedimiento excepcional limitado en el tiempo, según la Disposición Adicional que aquí se considera**.

Se trata de un procedimiento que se inicia de oficio en los supuestos de incumplimiento de la obligación de declarar de forma completa y correcta las circunstancias determinantes de un alta o modificación. En lo no previsto en la citada Disposición Adicional se aplica el régimen regulado en los artículos 11 y 12 del Texto Refundido. El procedimiento se aplica en aquellos municipios y durante el tiempo que se determine mediante resolución de la Dirección General del Catastro, publicada en el BOE. Se trata de un plazo excluyente, de modo que las declaraciones que se presenten fuera de plazo no se tramitarán según el procedimiento de incorporación de declaraciones del artículo 13, sin perjuicio de que la información y documentación así recibida se entiendan aportadas en cumplimiento del deber de colaboración regulado en el artículo 36 y de que se tengan en cuenta a efectos de la regularización.

El procedimiento se inicia mediante comunicación a los interesados, que tendrán un plazo de 15 días para hacer alegaciones. Las actuaciones se pueden entender con los titulares de los derechos a que se refiere el artículo 36 del Texto Refundido, aún cuando no sean los obligados a presentar declaración. Si no existen terceros afectados el procedimiento se puede iniciar notificando la propuesta de regularización, junto con la liquidación de la tasa prevista en el apartado 8 de la Disposición Adicional y la comunicación de los recursos procedentes. Si no se formulan alegaciones, la propuesta se convierte en definitiva entendiéndose dictado y notificado el acuerdo de alteración desde el día siguiente al de finalización del plazo para alegar. El plazo máximo de notificación de la resolución expresa es de 6 meses desde la notificación del acuerdo de iniciación o la propuesta de regularización. Los efectos de la incorporación o modificación se producen desde el día siguiente a aquél en el que se produjeron los hechos, actos o negocios, sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo tercero de la Disposición Adicional Cuarta para los inmuebles de naturaleza rústica con construcciones indispensables para el desarrollo de explotaciones.

Asimismo, para el ejercicio 2018 tenemos que tener en cuenta el impacto en la liquidación del IBI de la resolución 1.150/2016, de fecha 20 de octubre de 2016, de la Concejal Teniente de Alcalde de Hacienda y Servicios Económicos y la Consulta Vinculante de la Dirección General de Tributos sobre la exención del IBI para la Universidad de La Laguna que reconoce una exención de 980.000 € de IBI a favor de la Universidad de La Laguna y que se extenderá también a ejercicios futuros.

El informe se ha dividido en varios epígrafes:

En el epígrafe II se comparan las previsiones de ingresos del ejercicio 2018 con las cifras estimadas para el ejercicio 2018 efectuadas en el MP, que pone de manifiesto que las previsiones de ingresos del Presupuesto son un 1,79 % inferiores a las del MP.

En el epígrafe III se comparan las previsiones de ingresos para el ejercicio 2018 con las que se proyectaron para el 2017 y se diagnostica la ejecución de ingresos de 2017 para evaluar la bondad de las previsiones efectuadas tanto para el presupuesto 2017 como en el MP.

En el epígrafe IV se resumen las estimaciones de ingresos que derivan de la Gestión Tributaria y se realizan estimaciones para cada concepto tributario, de los que se gestionan en la sección, conforme a la clasificación presupuestaria. Se mantiene la misma metodología para cada uno de los tributos, se inicia con el análisis del estado de ejecución presupuestaria de 2017 y nivel de cumplimiento de las estimaciones que se efectuaron en el presupuesto de 2017 y en el MP.

Las previsiones del MP partían de la media de incremento de los ejercicios 2006 a 2016, teniendo en cuenta, además factores tales como la situación económica, la disponibilidad de recursos humanos, económicos y materiales para la Sección de Gestión Tributaria, a estas previsiones ahora se le añaden las consideraciones derivadas de los resultados finales del ejercicio 2016.

En cuanto a la Sección de Inspección hay que señalar que se han elaborado unas previsiones para el ejercicio 2018 basadas en los resultados del plan de inspección de los ejercicios 2010 a 2017, que se obtuvieron siguiendo una metodología que comenzó a aplicarse a finales de 2009. Por tanto las estimaciones de ingresos derivadas de la inspección se siguen basando en la misma metodología que parte de la estimación del grado de defraudación fiscal y a partir de dicha estimación, teniendo en cuenta los recursos disponibles de la Sección, se plantean unos objetivos de inspección para cada tributo. Los resultados obtenidos en la ejecución del plan de inspección para 2010 a 2016 nos permiten concluir que la metodología utilizada ha sido efectiva.

El informe finaliza con un cuadro resumen de los ingresos estimados para el ejercicio 2018 y las principales conclusiones que se pueden obtener.

Se ha de aclarar que para todo lo no especificado en el presente informe se remite a las estimaciones efectuadas en el Marco Presupuestario 2018 a 2020 con el fin de no ser reiterativos con lo ya expuesto en el mismo.

Hay que destacar que los resultados obtenidos en el Capítulo I (Impuestos) en el año 2016, último año con cifras definitivas, son un 10,34 % mayores que los de 2015:

Cuadro 1
COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTO INGRESOS 2016 -2015

Partida	Concepto	DRN 2015	DRN 2016	Diferencia 2016-15	%Var 16/15
11.200	IBI R	61.245	77.336	16.091,24	26,27
11.300	IBI U	32.301.412	34.789.934	2.488.521,68	7,70
11.500	IVTM	6.675.451	6.849.661	174.209,50	2,61
11.600	IIVTNU	5.770.136	8.231.695	2.461.558,20	42,66
13.000	IAE	7.584.478	7.862.280	277.801,94	3,66
	Total Cap I	**52.392.722,15**	**57.810.904,71**	**5.418.182,56**	**10,34**

Fuente: Presupuesto Municipal, Contabilidad.
Elaboración propia.

En el cuadro 1 podemos observar que el aumento de los Derechos Reconocidos Netos 2016 respecto al ejercicio anterior es de 5.418.182,56 euros, lo que supone un 10,34 % más de ingresos netos liquidados. Una parte importante de este aumento se explica por la cantidad elevada de liquidaciones del IIVTNU y del IBI esencialmente, con un aumento de ingresos del 42,66% y el 7,70% respectivamente.

El mayor incremento absoluto se obtiene en 2016 en el Impuesto sobre Bienes Inmuebles Urbanos con un aumento de 2.488.521,68 €, lo que representa un aumento del 7,7%. El IIVTNU aumenta casi lo mismo en términos absolutos que el IBI, 2.461.558,20 €, pero en términos relativos significa un sustancial incremento de los ingresos liquidados de nada menos que un 42,66%.

La comparativa resulta aún mucho más significativa si se realiza con los ingresos del ejercicio 2008.

Cuadro 2
COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTO INGRESOS 2016 -2008

Partida	Concepto	DRN 2008	DRN 2016	Diferencia 2016-08	%Var 16/08
11.200	IBI R	58.391	77.336	18.945,31	32,45
11.300	IBI U	18.937.491	34.789.934	15.852.442,44	83,71
11.500	IVTM	6.987.953	6.849.661	-138.292,48	-1,98
11.600	IIVTNU	2.352.302	8.231.695	5.879.393,04	249,94
13.000	IAE	5.957.097	7.862.280	1.905.183,01	31,98
	Total Cap I	**34.293.233,39**	**57.810.904,71**	**23.517.671,32**	**68,58**

Fuente: Presupuesto Municipal, Contabilidad.
Elaboración propia.

Si tenemos en cuenta la variación con respecto al ejercicio 2008, año de inicio de la crisis económica, como podremos observar en el Cuadro 2, el aumento es de un 68,58 % en términos relativos y de 23.517.671,32 € euros en términos absolutos.

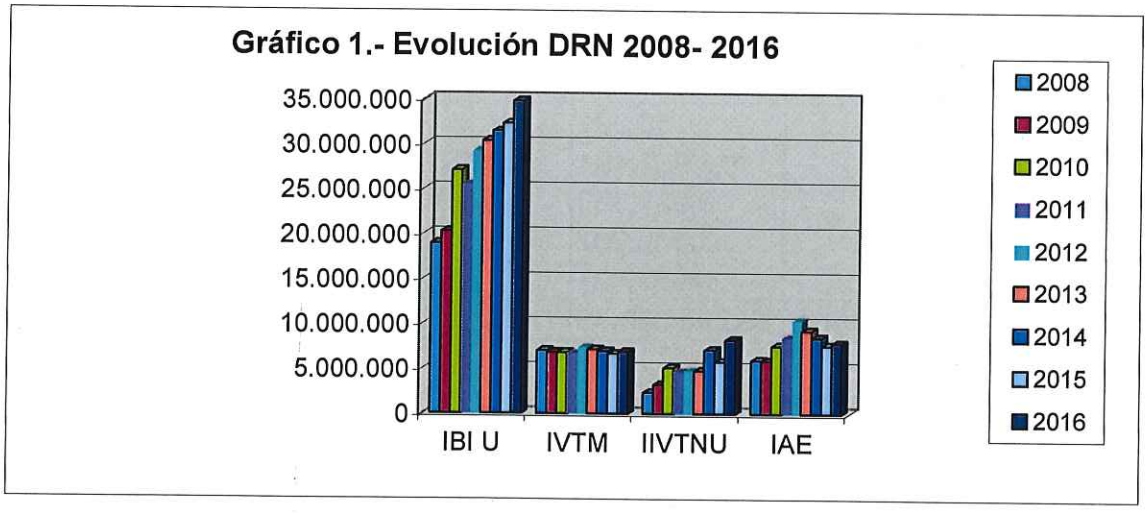
Lo destacable del incremento de los ingresos liquidados por impuestos desde 2008 es que **se ha logrado prácticamente manteniendo los tipos impositivos, es decir, se ha logrado como consecuencia del crecimiento de las bases imponibles** por aumento del número de unidades (IBI, IAE), por el aumento del valor catastral por las medidas estatales anteriormente comentadas (recargo de tipos, actualización valor catastral, regularización catastral..) y por la incidencia de las altas en los padrones, incorporadas en una parte importante, por la inspección tributaria a los distintos padrones.

Este importante incremento de ingresos respecto al ejercicio 2008, en los impuestos, ha permitido al Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna compensar la disminución de transferencias recibidas por la participación en los tributos del Estado, por la participación en ingresos del REF y la menor liquidación del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO) como consecuencia de la crisis.

En cuanto a las variaciones de 2008 a 2016, destaca el aumento de más de 15,8 millones de euros en el IBI Urbano, el aumento de 5,8 millones de euros en el IIVTNU y el aumento de 1,9 millones de euros en el IAE, lo que da una mejora de los derechos reconocidos, comparándolo con el ejercicio del inicio de la crisis económica, de 23,5 millones de euros, lo que supone un aumento porcentual de un 68,58 %.

Las cifras respecto a 2008 en el IIVTNU suponen un aumento muy significativo del 249,94 %, le sigue IBI Urbano con un importante aumento del 83,71 % y finalmente el IAE con un 31,98 %. El IVTM es el único impuesto en el que disminuyen los ingresos, un 1,98% respecto al 2008, por el envejecimiento del parque móvil y la menor matriculación de vehículos. El envejecimiento del parque móvil hace que entren muchos vehículos cada año en la bonificación del 100% en el IVTM para vehículos de más de 25 años.

Gráfico 1.- DRN de 2008 a 2016 es el siguiente:



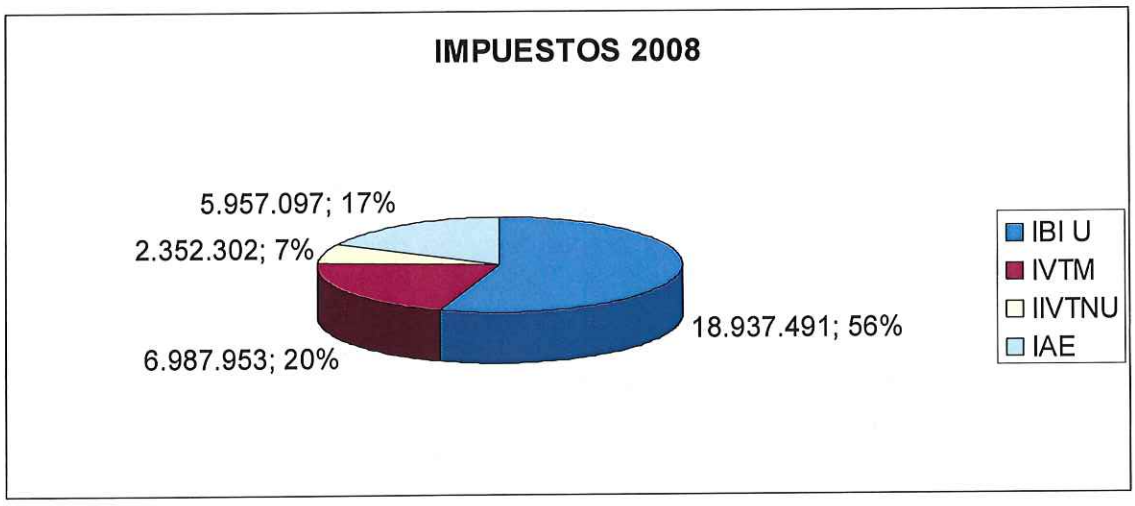
En todos los impuestos, los DRN son superiores en 2016 frente a 2008, excepto en el IVTM que son ligeramente inferiores.

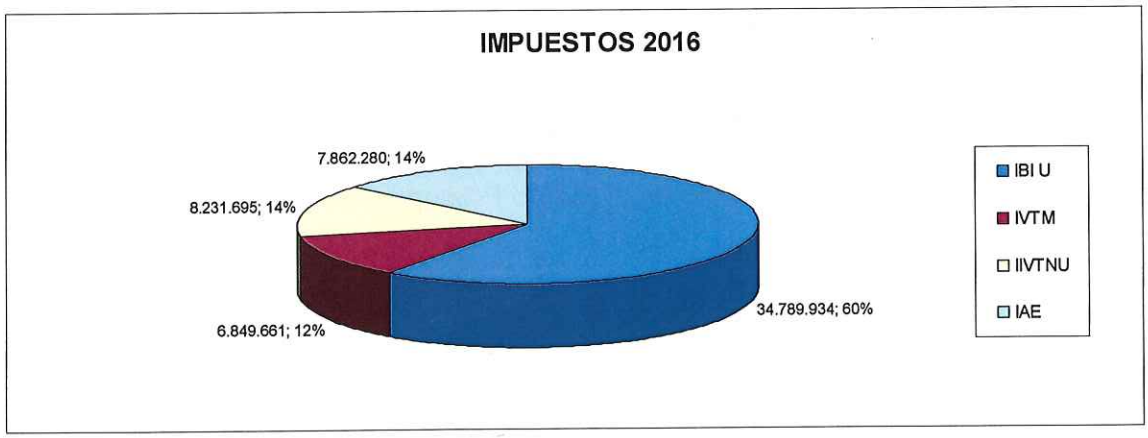
Son significativos los aumentos del IBI, el IIVTNU y el IAE.

El aumento de los ingresos, como se señalaba anteriormente, especialmente en el IBI, se ha producido por el aumento del número de inmuebles incorporados al padrón (Incorporación retrasada inmuebles del previo boom inmobiliario, regularización catastral..) y por el aumento del valor catastral provocado por medidas legislativas dictadas para la mejora de los ingresos locales (actualización de valores catastrales, regularización catastral, tipos de gravamen recargados para inmuebles de valor catastral superior a la media;..).

En el IAE el aumento se debe en gran medida a las altas y variaciones detectadas por la inspección tributaria en los últimos años y a la homogeneización de las categorías fiscales de las vías públicas municipales.

El reparto de los importes liquidados por impuestos en 2008 y en 2016 es el siguiente:





Como puede observarse, aumenta el peso relativo del IBI y el IIVTNU y disminuye el de IVTM y el IAE.

II.- Comparativa de la estimación de ingresos para el Presupuesto 2018 con las previsiones de ingresos para 2018 del Marco Presupuestario 2018 - 2020.

En el presente epígrafe se comparan las estimaciones de ingresos para el Presupuesto 2018 que se efectúan en el presente informe, con las que se efectuaron para el ejercicio 2018 en el Marco Presupuestario del periodo 2018 a 2020.

Cuadro 3

Comparativa ingresos Presupuesto 2018 con MP 2018

Capítulos (*)	MP 2018	Presupuesto 2018	Diferencia	% Var.
Capítulo I	60.522.527	60.229.027	-293.500	-0,48
Capítulo III	15.973.500	15.896.066	-77.434	-0,48
Total	**76.496.027**	**76.125.093**	**-370.934**	-0,48

(*) = Se incluyen sólo las partidas que dependen del Servicio de Tributos
Fuente: Presupuesto Municipal, Contabilidad y Marco Presupuestario
Elaboración propia.

Tal y como puede observarse en el Cuadro 3, los ingresos estimados para el presupuesto 2018, gestionados por el Servicio de Tributos, disminuyen un 0,48% respecto a lo previsto en el MC 2018 a 2020.

La disminución de 370.934 de euros son debidos, casi en su totalidad, a la disminución de la liquidación de IBI porque la estimación de ingresos de IBI por padrón como consecuencia de la regularización catastral ha sido menor de lo prevista, junto con el efecto de la exención del IBI de la Universidad y por el pase a IBI rústico del suelo urbanizable.

Asimismo hay una menor previsión de ingresos en el Impuesto sobre Vehículos, dado que lleva unos años en una ligera tendencia a la baja.

En cuanto a los **impuestos (Capítulo I)**, el importe previsto en el presupuesto para 2018 disminuye un 0,48 % por el ajuste señalado del IBI, vehículos y la plusvalía, respecto al previsto en el Marco Presupuestario 2018.

Cuadro 4

Comparativa Cap.I Ingresos Presupuesto 2018 con MP 2018

Partida	Capítulos	MP 2018	Presupuesto 2018	Diferencia	% Var.
11.200	IBI R	75.000	75.000	0	0,00
11.300	IBI U	39.604.027	39.104.027	-500.000	-1,26
11.500	IVTM	7.143.500	7.000.000	-143.500	-2,01
11.600	IIVTNU	4.700.000	5.050.000	350.000	7,45
13.000	IAE	9.000.000	9.000.000	0	0,00
	Total Cap I	**60.522.527**	**60.229.027**	**-293.500**	**-0,48**

Fuente: Presupuesto Municipal, Contabilidad y MP 2018 -2020.
Elaboración propia.

La variación de las previsiones de ingresos de los impuestos para el Presupuesto 2018 con respecto a las cifras del MP 2018 es de una disminución de 293.500 euros, lo que representa una diferencia de un 0,48 % que queda explicado por las menores previsiones de ingresos del IBI y el IVTM.

El IBI Urbano disminuye medio millón de euros respecto al Marco Presupuestario porque aunque tendrá un importante efecto el incremento de base imponible debido al proceso de regularización iniciado en julio de 2015, ese efecto se produjo en el IBI de 2016 y 2017, teniendo menores efectos en el padrón de 2018, dicho importe no alcanzará a compensar el efecto de la exención del IBI de la Universidad y la nueva tributación del suelo urbanizable.

El IBI rústico se mantiene estable.

El Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica debe ajustarse a la baja, nuevamente en 2018, en un 2,01 % porque de 2015 a 2017, los derechos reconocidos, han sido inferiores a los previstos. El incremento del padrón en los últimos ejercicios, por nuevas matriculaciones, no compensa la salida de vehículos mayores de 25 años del padrón al ser bonificados en virtud del artículo 5.4.a) de la ordenanza fiscal del IVTM que regula la bonificación del artículo 95.6.c) del TR LRHL.

En el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana se esperan unos ingresos superiores a los estimados en el MP 2018 debido a que la reactivación del mercado inmobiliario en el municipio de La Laguna y los atrasos en liquidaciones de 2017.

No obstante, dada la situación actual de los recursos humanos del Servicio de Tributos, se hace urgente y prioritario dotar los medios humanos del Servicio con el fin de poder lograr los objetivos previstos, cubriendo sin dilación las vacantes producidas en los últimos ejercicios.

A pesar de la situación de crisis, se estima que el IAE se mantendrá conforme estaba previsto en el MP 2018 debido a nuevas incorporaciones al padrón derivadas de las inspecciones del IAE de los últimos años.

Respecto a la previsión de ingresos del **Capítulo III**, referido a las Tasas se ha de señalar lo siguiente:

Cuadro 5
RESUMEN DESVIACIÓN PRESUPUESTO 2018 Y MP 2018
Capítulo III. Tasas

Tasa		MP 2018	Presupuesto 2018	Pto 2018 - MP 2018	%
30.200	Tasa Servicio Recogida de Basura	11.600.000	11.600.000	0	0,00
30.901	Tasa Servicio Cementerio	275.000	275.000	0	0,00
30.902	Tasa Servicio Mercado	220.000	220.000	0	0,00
32.500	Tasa de Expedición de Documentos	160.000	160.000	0	0,00
32.600	Tasa Retirada de Vehículos	400.000	322.566	-77.434	-19,36
32.902	Tasa por Licencia Autotaxi	52.500	52.500	0	0,00
32.900	Otras Tasas	11.000	11.000	0	0,00
33.100	Tasa Entrada Vehículos	1.450.000	1.450.000	0	0,00
33.200	Tasa utilización privativa empresas explotadoras	900.000	900.000	0	0,00
33.300	Tasa utilización privativa servicio telefonía	45.000	45.000	0	0,00
33.301	Tasa utilización privativa servicio telefonía (1,4%)	0	0	0	
33.400	Tasa Apertura Zanjas	13.000	13.000	0	0,00
33.701	Tasa Cajeros Automáticos	11.000	11.000	0	0,00
33.800	Compensación Telefónica de España SA	610.000	610.000	0	0,00
33.900	Otras T. por Utilización Privativa Dominio Público	70.000	70.000	0	0,00
33.901	Tasa Ocupación Mesas y Sillas	3.000	3.000	0	0,00
33.902	Tasa Instalación Puestos y Barracas	40.000	40.000	0	0,00
33.903	Tasa Vallas Publicitarios	45.000	45.000	0	0,00
33.904	Tasa Ocupación Quiscos Vía Pública	18.000	18.000	0	0,00
33.905	Tasa Ocupación Camping Punta del Hidalgo	50.000	50.000	0	0,00
	Capítulo III	**15.973.500**	**15.896.066**	**-77.434**	**-0,48**

(*) Incluye Sanciones
Fuente: Presupuesto Municipal. Contabilidad y MP 2018 - 2020. Elaboración propia.

La ligera disminución de ingresos de las tasas en el Presupuesto de 2018 respecto a lo estimado en el MP, se debe a que se prevé liquidar menos en 2018 por la tasa de retirada de vehículos, conforme a las previsiones del Área de Seguridad Ciudadana.

Hay que resaltar nuevamente que el logro de los objetivos del Presupuesto de 2018 volverá a exigir la **máxima implicación de la organización, dotando de los recursos humanos necesarios al Servicio de Tributos**, dadas las múltiples vacantes producidas en los últimos meses y que de no cubrirse imposibilitarán el logro de los objetivos.

Asimismo se exigirá un refuerzo de los medios informáticos que permitan su adecuación a los requerimientos de la Administración electrónica y a la vez permitan mejorar la productividad del trabajo.

III. Comparativa de la estimación de ingresos del Presupuesto 2018 con el de 2017 y diagnóstico de la ejecución de ingresos de 2017.

III. A.- Comparativa de la estimación de ingresos del Presupuesto 2018 con el Presupuesto de 2017.

En el cuadro 6 siguiente pueden observarse las variaciones por Capítulos de la estimación de ingresos del Presupuesto 2018 con respecto a las estimaciones del Presupuesto 2017.

Cuadro 6

Comparativa de ingresos de los Presupuestos 2018 con 2017

Capítulos (*)	Presupuesto 2017	Presupuesto 2018	Diferencia	% Var.
Capítulo I	63.271.441	60.229.027	-3.042.414	-4,81
Capítulo III	15.669.500	15.896.066	226.566	1,45
Total	**78.940.941**	**76.125.093**	**-2.815.848**	**-3,57**

(*) = Se incluyen sólo las partidas que dependen del Servicio de Tributos

Fuente: Presupuesto Municipal, Contabilidad.

Elaboración propia.

La previsión de ingresos para el presupuesto de 2018 es inferior en un 3,57% a la del presupuesto de 2017, la diferencia absoluta es de - 2.815.848 €, lo que equivale a volver a las cifras del presupuesto de ingresos del ejercicio 2016.

La disminución de los ingresos del Capítulo I (Impuestos) es de un 4,81% mientras que las tasas suben un 1,45 %, resultando una disminución del 3,57% que se debe a la disminución de la liquidación del IBI por el efecto de las liquidaciones derivadas del proceso de regularización que afectaron al presupuesto de 2017, al que se añade el efecto de la exención del IBI de la Universidad y el IBI del suelo urbanizable.

La previsión de ingresos de las Tasas es un 1,45% mayor que la prevista en el presupuesto de 2017, siendo el resultado de mayores ingresos en la Tasa de Recogida de Basuras y en la Tasa de Entrada de Vehículos (vados) compensada en parte por una menor previsión de ingresos en las Tasa de la Utilización privativa de empresas explotadoras y en la Tasa de Expedición de Documentos.

Cuadro 7

Comparativa del Presupuesto 2018 con el Presupuesto 2017

	TRIBUTO	Pto 2017	Pto 2018	Diferencia 2018-2017	% Variación Pto 2018
11.200	**IBI RUSTICA**	70.000	75.000	5.000	7,14
	URBANA	40.610.233	38.000.000	-2.610.233	-6,43
	BICEs	1.080.708	1.104.027	23.319	2,16
11.300	**IBI URBANA (Con BICEs)**	**41.690.941**	**39.104.027**	**-2.586.914**	**-6,20**
11.500	**IVTM (Vehículos)**	7.020.500	7.000.000	-20.500	-0,29
11.600	**IIVTNU (Plusvalía)**	5.500.000	5.050.000	-450.000	-8,18
13.000	**IAE**	8.990.000	9.000.000	10.000	0,11
	Capítulo I	**63.271.441**	**60.229.027**	**-3.042.414**	**-4,81**
30.200	Tasa Servicio Recogida de Basura	11.300.000	11.600.000	300.000	2,65
30.901	Tasa Servicio Cementerio	260.000	275.000	15.000	5,77
30.902	Tasa Servicio Mercado	220.000	220.000	0	0,00
32.500	Tasa de Expedición de Documentos	170.000	160.000	-10.000	-5,88
32.600	Tasa Retirada de Vehículos	300.000	322.566	22.566	7,52
32.902	Tasa por Licencia Autotaxi	52.500	52.500	0	0,00
32.900	Otras Tasas	11.000	11.000	0	0,00
33.100	Tasa Entrada Vehículos	1.350.000	1.450.000	100.000	7,41
33.200	Tasa utilización privativa empresas explotadoras	1.100.000	900.000	-200.000	-18,18
33.300	Tasa utilización privativa servicio telefonía	45.000	45.000	0	0,00
33.301	Tasa u. privativa servicio telefonía móvil (1,4%)	0	0	0	0,00
33.400	Tasa Apertura Zanjas	13.000	13.000	0	0,00
33.701	Tasa Cajeros Automáticos	11.000	11.000	0	0,00
33.800	Compensación Telefónica de España SA	610.000	610.000	0	0,00
33.900	Otras Tasas por Utilización Privativa Dominio Público	70.000	70.000	0	0,00
33.901	Tasa Ocupación Mesas y Sillas	7.000	3.000	-4.000	-57,14
33.902	Tasa Instalación Puestos y Barracas	40.000	40.000	0	0,00
33.903	Tasa Vallas Publicitarios	40.000	45.000	5.000	12,50
33.904	Tasa Ocupación Quiscos Vía Pública	20.000	18.000	-2.000	-10,00
33.905	Tasa Ocupación Camping Punta del Hidalgo	50.000	50.000	0	0,00
	Capítulo III	**15.669.500**	**15.896.066**	**226.566**	**1,45**
	TOTAL	**78.940.941**	**76.125.093**	**-2.815.848**	**-3,57**

(*) Incluye Sanciones
Fuente: Elaboración propia.

La disminución de ingresos en el capítulo I se debe a la menor previsión de ingresos de IBI, esencialmente por la caída en las previsiones de ingresos de las liquidaciones de IBI por la finalización del proceso de regularización y por la exención del IBI a la Universidad, lo que supondrán 2.586 € de menos respecto a lo previsto en el presupuesto de 2017, lo que representa una caída del 6,20 %.

El IVTM sigue su tendencia a la baja con una disminución respecto a 2017 de un 0,29%. Las matriculaciones nuevas no compensan las bajas del padrón de vehículos que de 2013 a 2017 ha sido de 2.000 vehículos cada año.

Alcanzar las cifras previstas para 2018, no será sencillo, por lo que se requerirá el máximo apoyo de la organización, dotando al Servicio de los recursos humanos necesarios y de los medios informáticos que permitan compensar la pérdida de recursos humanos de los últimos años y mejorar la prestación de los servicios. Asimismo deberá evitarse para 2018 la necesidad recurrente de contar con servicios extraordinarios para el logro de los objetivos fijados.

III. B.- Diagnóstico de la ejecución de ingresos en 2017.

B.1.- Comparativa con la previsión de liquidación de ingresos a 31 de diciembre de 2017 con las cifras del Marco Presupuestario 2017.

A continuación, en el Cuadro 8 se incluye el resumen de la ejecución prevista del presupuesto de ingresos a 31 de diciembre de 2017, analizando las diferencias con respecto a las estimaciones efectuadas para el cierre del ejercicio en el Marco Presupuestario 2017 – 2019 que incluía al ejercicio 2017 y fue aprobado en marzo de 2016.

Cuadro 8
RESUMEN DESVIACIÓN PREVISIÓN MP 2017 Y EJECUCIÓN 2017.

		MP	Ejecución	Desviación
	TRIBUTO	2017	DRN 2017 (*)	DR - Prev
11.200	IBI RUSTICA	70.000	97.467	27.467
		37.899.924	37.000.000	-899.924
		1.080.708	1.075.008	-5.700
11.300	IBI URBANA (Con BICEs)	**38.980.632**	38.075.008	-905.624
11.500	IVTM (Vehículos)	7.194.000	6.850.000	-344.000
11.600	IIVTNU (Plusvalía)	4.750.000	4.550.000	-200.000
13.000	IAE	8.950.000	8.400.000	-550.000
	Capítulo I	**59.944.632**	**57.972.475**	**-1.972.157**
30.200	Tasa Servicio Recogida de Basura	11.500.000	11.100.000	-400.000
30.901	Tasa Servicio Cementerio	275.000	230.000	-45.000
30.902	Tasa Servicio Mercado	220.000	0	-220.000
32.500	Tasa de Expedición de Documentos	160.000	160.000	0
32.600	Tasa Retirada de Vehículos	300.000	0	-300.000
32.902	Tasa por Licencia Autotaxi	52.500	50.000	-2.500
32.900	Otras Tasas	11.000	5.000	-6.000
33.100	Tasa Entrada Vehículos	1.400.000	1.400.000	0
33.200	Tasa utilización privativa empresas explotadoras	950.000	1.000.000	50.000
33.300	Tasa utilización privativa servicio telefonía	45.000	40.000	-5.000
33.301	(1,4%)	0	0	0
33.400	Tasa Apertura Zanjas	13.000	13.000	0
33.701	Tasa Cajeros Automáticos	11.000	11.000	0
33.800	Compensación Telefónica de España SA	610.000	610.000	0
33.900	Otras Tasas por Utilización Privativa Dominio Público	70.000	70.000	0
33.901	Tasa Ocupación Mesas y Sillas	3.000	7.000	4.000
33.902	Tasa Instalación Puestos y Barracas	40.000	40.000	0
33.903	Tasa Vallas Publicitarios	45.000	30.000	-15.000
33.904	Tasa Ocupación Quiscos Vía Pública	18.000	20.000	2.000
33.905	Tasa Ocupación Camping Punta del Hidalgo	50.000	0	-50.000
	Capítulo III	**15.773.500**	**14.786.000**	**-987.500**
	TOTAL	**75.718.132**	**72.758.475**	**-2.959.657**

(*) Previsión a 31/12/2017
Fuente: Presupuesto Municipal. Contabilidad y MP 2017 - 2019. Elaboración propia.

En el MP se estimaban unos ingresos totales de 75.718.132 euros a 31 de diciembre de 2017 y el resultado final estimado será de 72.758.475 euros, lo que nos

da una diferencia a la baja de 2,9 millones de €, un 3,91 % menos de los ingresos previstos en el MP. Es decir, se prevé ejecutar un 96,09 % de los ingresos previstos en el MP 2017-2019 para el ejercicio 2017, cifra muy similar a la de 2016.

Hay unas menores previsiones de ejecución de ingresos en el IBI urbano (Exención ULL, efecto paralización de la Inspección Tributaria Catastral), el IVTM (Caída del número de vehículos del padrón por bonificaciones más 25 años) y en el IAE y el IIVTNU. Asimismo hay menores ingresos ejecutados previsiblemente a final de 2017 en la Tasa de Recogida de Basura, Tasa de vados, Tasa de retirada de vehículos y la tasa del mercado que no se ha implantado.

Hay que tener en cuenta que la infradotación de recursos humanos en el Servicio de Tributos está teniendo, desde hace unos años, un impacto directo en esta menor liquidación de ingresos.

B.2.- Comparativa con las estimaciones de cierre del Presupuesto 2017. Análisis por Capítulos.

A continuación detallamos por capítulos la diferencia entre lo que se estima que será liquidado a 31 de diciembre de 2017 con las previsiones del Presupuesto 2017.

En el Cuadro 9 siguiente puede observarse cómo **el grado de ejecución a 31 de diciembre de 2017** será **el 92,17 %** del objetivo del presupuesto 2017. El total previsto **será un 7,83 % inferior a las previsiones** efectuadas para el presupuesto de 2017.

La diferencia negativa de liquidación (-7,83 %) se produce como consecuencia de una previsión de menor liquidación de 5,29 millones de euros en Impuestos y menos 883.500 € en Tasas.

Cuadro 9

Diagnóstico de la previsión de ejecución de ingresos 2017.

	Concepto	Presupuesto 2017 (Objetivos)	DRN previsión 31/12/2017	Diferencia	% Var.
Capítulo I	Impuestos	63.271.441	57.972.475	-5.298.966	-8,37
Capítulo III	Tasas	15.669.500	14.786.000	-883.500	-5,64
Total		78.940.941	72.758.475	-6.182.466	-7,83

(*) Sólo se incluyen los conceptos gestionados por el Servicio
Fuente: Presupuesto Municipal, Contabilidad.
Elaboración propia.

La mayor caída de ingresos será en el IBI, plusvalías e IAE, además de la Tasa del Servicio de Recogida de Basura, como se verá a continuación.

B.3.- Comparativa con las estimaciones del Presupuesto 2017. Análisis por Impuestos.

A continuación se detalla el resultado previsible de la liquidación a 31 de diciembre de 2017 con las cifras previstas en el Presupuesto de 2017 para cada impuesto.

Cuadro 10

Diagnóstico de la previsión de ejecución de ingresos 2017: Capítulo I

Partida	Concepto	Presupuesto 2017 (Objetivos)	DRN previsión 31/12/2017	Diferencia	% Var.
11.200	IBI R	70.000	97.467	27.467	39,24
11.300	IBI U	41.690.941	38.075.008	-3.615.933	-8,67
11.500	IVTM	7.020.500	6.850.000	-170.500	-2,43
11.600	IIVTNU	5.500.000	4.550.000	-950.000	-17,27
13.000	IAE	8.990.000	8.400.000	-590.000	-6,56
Total		**63.271.441**	**57.972.475**	**-5.298.966**	**-8,37**

Fuente: Presupuesto Municipal, Contabilidad y Aplicativo ST
Elaboración propia.

En el Capítulo I se prevé conseguir un 91,63% del objetivo fijado, lo que representa 8,37 % menos.

La disminución de la liquidación del Capítulo I frente a lo previsto en el presupuesto es de un 8,37 %, ascendiendo el importe de menos a 5.298.966 €, que se deben a:

a.- Una menor liquidación de IBI de 3.615.933 €, lo que representa un 8,67 % de menos, debido a que el padrón del IBI de 2017 subió menos de lo estimado y a que será muy difícil gestionar los ficheros trimestrales remitidos por el Centro de Gestión Catastral correspondientes al año 2017, por la infradotación de personal en el Servicio de Tributos.

b.- A la bajada en la liquidación del padrón y las liquidaciones del IVTM en 170.000 € debido a los efectos de la crisis económica en la matriculación de vehículos y el envejecimiento del parque de vehículos que implica que más vehículos estén exentos.

c.- Unas liquidaciones de IIVTNU de un 17,27 % menos de lo previsto, lo que supone casi un millón de euros menos sobre la previsión debido fundamentalmente a la imposibilidad, con la escasez de recursos humanos actual, de abordar la tramitación de todos los expedientes de plusvalía.

d.- En IAE también se espera que se liquide menos de lo previsto.

El detalle de la ejecución estimada a 31 de diciembre de 2017 podemos verla en el cuadro 11 siguiente:

Cuadro 11

Ingresos Presupuesto 2017 - Ejecución Presupuesto 2017

		PRESUPUESTO 2017			
	TRIBUTO	**PTO 2017**	**Previsión Ej 31/12/2017**	**Diferencia 2017 - Ejec 2017**	**%**
11.200	**IBI RUSTICA**	70.000	97.467	27.467	39,24
	URBANA	40.610.233	37.000.000	-3.610.233	-8,89
	BICEs	1.080.708	1.075.008	-5.700	-0,53
11.300	**IBI URBANA (Con BICEs)**	**41.690.941**	38.075.008	**-3.615.933**	**-8,67**
11.500	**IVTM**	7.020.500	6.850.000	-170.500	-2,43
11.600	**IIVTNU**	5.500.000	4.550.000	-950.000	-17,27
13.000	**IAE**	8.990.000	8.400.000	-590.000	-6,56
	Capítulo I	**63.271.441**	**57.972.475**	**-5.298.966**	**-8,37**
30.200	Tasa Servicio Recogida de Basura	11.300.000	11.100.000	-200.000	-1,77
30.901	Tasa Servicio Cementerio	260.000	230.000	-30.000	-11,54
30.902	Tasa Servicio Mercado	220.000	0	-220.000	-100,00
32.500	Tasa de Expedición de Documentos	170.000	160.000	-10.000	-5,88
32.600	Tasa Retirada de Vehículos	300.000	0	-300.000	-100,00
32.902	Tasa por Licencia Autotaxi	52.500	50.000	-2.500	-4,76
32.900	Otras Tasas	11.000	5.000	-6.000	-54,55
33.100	Tasa Entrada Vehículos	1.350.000	1.400.000	50.000	3,70
33.200	Tasa U.P. empresas explotadoras	1.100.000	1.000.000	-100.000	-9,09
33.300	Tasa U.P. servicio telefonía	45.000	40.000	-5.000	-11,11
33.301	Tasa U.P servicio telefonía (1,4%)	0	0	0	
33.400	Tasa Apertura Zanjas	13.000	13.000	0	0,00
33.701	Tasa Cajeros Automáticos	11.000	11.000	0	0,00
33.800	Compensación Telefónica SA	610.000	610.000	0	0,00
33.900	Otras Tasas por U. P. Dominio Públic	70.000	70.000	0	0,00
33.901	Tasa Ocupación Mesas y Sillas	7.000	7.000	0	0,00
33.902	Tasa Instalación Puestos y Barracas	40.000	40.000	0	0,00
33.903	Tasa Vallas Publicitarios	40.000	30.000	-10.000	-25,00
33.904	Tasa Ocupación Quiscos Vía Pública	20.000	20.000	0	0,00
33.905	Tasa Ocupación Camping Punta del H	50.000	0	-50.000	-100,00
	Capítulo III	**15.669.500**	**14.786.000**	**-883.500**	**-5,64**
	TOTAL	**78.940.941**	**72.758.475**	**-6.182.466**	**-7,83**

Fuente: Contabilidad Muncipal. Elaboración propia.

En las tasas destaca la menor ejecución de ingresos en la tasa del servicio de retirada de vehículos, tasa del servicio de mercado municipal y en la tasa de vados.

IV.- Estimación de ingresos derivados de la Gestión Tributaria.

A continuación analizaremos con un mayor grado de detalle los ingresos derivados de la actividad de la Sección de Gestión Tributaria.

IV. A.- Comparativa del Presupuesto 2018 con la estimación de ingresos del MP 2018.

En el siguiente cuadro se hace un resumen de la estimación de ingresos de la Sección de Gestión Tributaria para el ejercicio 2018 comparándolo con la previsión del MP para 2018.

Los ingresos gestionados por la Sección de Gestión Tributaria aumentan en 279.066 euros con respecto al MP 2018, lo que representa sólo un 0,37% de aumento. El aumento se produce a consecuencia del aumento de las liquidaciones del IIVTNU compensado en parte con la disminución del IBI, IVTM y la tasa servicio de retirada de vehículos de las vías públicas.

Cuadro 12
RESUMEN PREVISION INGRESOS GESTIÓN TRIBUTARIA PRESUPUESTO 2018

		MP 2018	Presu. 2018	Diferencia
	TRIBUTO	Gestión	Gestión	Gestión
11.200	IBI RUSTICA	75.000	75.000	0
	Urbana	38.200.000	37.700.000	-500.000
	Bice	1.104.027	1.104.027	0
11.300	IBI URBANA (Con BICEs)	**39.304.027**	**38.804.027**	-500.000
11.500	IVTM	7.143.500	7.000.000	-143.500
11.600	IIVTNU	3.500.000	4.500.000	1.000.000
13.000	IAE	8.700.000	8.700.000	0
	Capítulo I	**58.722.527**	**59.079.027**	**356.500**
30.200	Tasa Servicio Recogida de Basura	11.500.000	11.500.000	0
30.901	Tasa Servicio Cementerio	275.000	275.000	0
30.902	Tasa Servicio Mercado	220.000	220.000	0
32.500	Tasa de Expedición de Documentos	160.000	160.000	0
32.600	Tasa Retirada de Vehículos	400.000	322.566	-77.434
32.902	Tasa por Licencia Autotaxi	52.500	52.500	0
32.900	Otras Tasas	11.000	11.000	0
33.100	Tasa Entrada Vehículos	1.350.000	1.350.000	0
33.200	Tasa utilización privativa empresas explotadoras	850.000	850.000	0
33.300	Tasa utilización privativa servicio telefonía	45.000	45.000	0
33.301	Tasa utilización privativa servicio telefonía (1,4%)	0	0	0
33.400	Tasa Apertura Zanjas	13.000	13.000	0
33.701	Tasa Cajeros Automáticos	11.000	11.000	0
33.800	Compensación Telefónica de España SA	610.000	610.000	0
33.900	Otras Tasas por Utilización Privativa Dominio Públic	70.000	70.000	0
33.901	Tasa Ocupación Mesas y Sillas	3.000	3.000	0
33.902	Tasa Instalación Puestos y Barracas	40.000	40.000	0
33.903	Tasa Vallas Publicitarios	45.000	45.000	0
33.904	Tasa Ocupación Quiscos Vía Pública	18.000	18.000	0
33.905	Tasa Ocupación Camping Punta del Hidalgo	50.000	50.000	0
	Capítulo III	**15.723.500**	**15.646.066**	**-77.434**
	TOTAL	**74.446.027**	**74.725.093**	**279.066**

Fuente: Contabilidad municipal. MP 2018 - 2020. Elaboración propia.

La diferencia entre lo estimado para Gestión Tributaria en el Capítulo I en el presupuesto de 2018 y lo que se estimó en el MP 2018 es de 356.500 euros, lo que representa un 0,61%.

La diferencia en la estimación del IBI para 2018 con respecto a la efectuada en el MP 2018 es de quinientos mil euros menos, lo que representa una disminución del 1,3% debido a que el padrón del IBI de 2017 aumentó menos de lo previsto, a la exención de la ULL y al cambio a rústico del suelo urbanizable.

Asimismo, la evolución a la baja de la liquidación del Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica en los cuatro últimos ejercicios (2014, 2015, 2016 y 2017), nos hacen preveer asimismo una bajada en los ingresos para 2018 frente a lo estimado en el MP 2018.

Sin embargo, en el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana la previsión aumenta en 1.000.000 euros con respecto a lo estimado en el MP 2018 porque en 2018 deberá recuperarse el atraso en la liquidación de expedientes de plusvalía que no podrá abordarse en 2017, la incidencia positiva de la reforma legal de la Ley Hipotecaria, la firma de convenios con los Notarios y los Registradores y las mejoras en el procedimiento de autoliquidación-liquidación del impuesto.

En las Tasas (Capítulo III) la diferencia entre el presupuesto 2018 y el MP 2018 se da en la Tasa del Servicio de Retirada de vehículos con 77.434 € menos que tratan de ajustar las previsiones a las últimas liquidaciones de dicha tasa que siempre ha sido inferior a la liquidación final.

En el conjunto, la diferencia entre el presupuesto 2018 de ingresos derivados de gestión tributaria y el MP 2018 es de 279.066 euros, un 0,37% más.

IV. B.- Diagnóstico de la ejecución de ingresos 2017 derivados de la Gestión Tributaria

Los ingresos liquidados por la Gestión Tributaria se prevé alcancen un 94,56% de los objetivos fijados para el ejercicio 2017, lo que significa una menor liquidación de 4.142.466 € con respecto a los ingresos previstos.

Cuadro 13
RESUMEN EJECUCIÓN PREVISIBLE PRESUPUESTOS 2017 - GESTIÓN TRIBUTARIA

		Previsión	Ejecución	Diferencia	Diferencia
	TRIBUTO	2017	DRN 31/12/2017	DR - Prev	%
11.200	IBI RUSTICA	70.000	97.467	27.467	39,24
11.300	IBI URBANA (Con BICEs)	**41.190.941**	**37.325.008**	**-3.865.933**	**-9,39**
11.500	IVTM (Vehículos)	7.020.500	6.850.000	-170.500	-2,43
11.600	IIVTNU (Plusvalía)	4.000.000	4.500.000	500.000	12,50
13.000	IAE	8.540.000	8.490.000	-50.000	-0,59
	Capítulo I	**60.821.441**	**57.262.475**	**-3.558.966**	**-5,85**
30.200	Tasa Servicio Recogida de Basura	11.200.000	11.050.000	-150.000	-1,34
30.901	Tasa Servicio Cementerio	260.000	230.000	-30.000	-11,54
30.902	Tasa Servicio Mercado	220.000	0	-220.000	-100,00
32.500	Tasa de Expedición de Documentos	170.000	160.000	-10.000	-5,88
32.600	Tasa Retirada de Vehículos	300.000	0	-300.000	-100,00
32.902	Tasa por Licencia Autotaxi	52.500	50.000	-2.500	-4,76
32.900	Otras Tasas	11.000	5.000	-6.000	-54,55
33.100	Tasa Entrada Vehículos	1.200.000	1.350.000	150.000	12,50
33.200	Tasa utilización privativa empresas explotadoras	1.000.000	1.000.000	0	0,00
33.300	Tasa utilización privativa servicio telefonía	45.000	40.000	-5.000	-11,11
33.301	(1,4%)	0	0	0	0,00
33.400	Tasa Apertura Zanjas	13.000	13.000	0	0,00
33.701	Tasa Cajeros Automáticos	11.000	11.000	0	0,00
33.800	Compensación Telefónica de España SA	610.000	610.000	0	0,00
33.900	Otras Tasas por Utilización Privativa Dominio P	70.000	70.000	0	0,00
33.901	Tasa Ocupación Mesas y Sillas	7.000	7.000	0	0,00
33.902	Tasa Instalación Puestos y Barracas	40.000	40.000	0	0,00
33.903	Tasa Vallas Publicitarios	40.000	30.000	-10.000	-25,00
33.904	Tasa Ocupación Quiscos Vía Pública	20.000	20.000	0	0,00
33.905	Tasa Ocupación Camping Punta del Hidalgo	50.000	50.000	0	0,00
	Capítulo III	**15.319.500**	**14.736.000**	**-583.500**	**-3,81**
	TOTAL	**76.140.941**	**71.998.475**	**-4.142.466**	**-5,44**

Las cifras de DRN a 31/12/2017 son previsiones.

Fuente: Presupuesto Municipal. Contabilidad. Elaboración propia.

En el cuadro anterior, se puede comprobar que los derechos del Capítulo I que se espera liquidar por la Sección de Gestión Tributaria a 31 de diciembre de 2017 serán del 94,15%, ascendiendo a 57.262.475 euros, inferior al previsto en 3,5 millones de euros, lo que representa una disminución de un 5,85 %.

Los resultados, respecto a las previsiones recogidas en el Presupuesto de 2017 se prevé que sea inferior en 4.142.466 euros (Capítulo I (-3.558.966 €) y Capítulo III (-583.500 €)), lo que significa un 5,44 % menos sobre las previsiones contenidas en el Prepuesto 2017 para Gestión Tributaria.

Análisis de los resultados de Gestión Tributaria del Capitulo I

En la gestión del IBI urbano, es de destacar, que la ejecución quedará previsiblemente en 3.865.933 euros por debajo de las previsiones del Presupuesto 2017, lo que significa que se logrará un 90,61 % del objetivo marcado para el ejercicio 2017. El resultado final dependerá de si se logra liquidar en 2017 los ficheros catastrales de variación trimestral, sin embargo, dada la situación de los recursos humanos de la sección, no es previsible que se pueda gestionar el total de liquidaciones que se derivan de los citados ficheros trimestrales.

En el IIVTNU, se prevé que las liquidaciones efectuadas superarán en un 12,50 % la previsión del ejercicio 2017, liquidándose 500.000 euros más, aunque también dependerá de la dotación de recursos humanos que se logre.

En el IAE, los derechos estimados en 2017, serán muy similares a los previstos inicialmente.

Análisis de los resultados de Gestión Tributaria del Capitulo III (Tasas)

Los resultados del Capítulo III suponen que el objetivo se logrará en un 96,19 %, lo que supondrá 583.500 euros menos de lo previsto en el presupuesto de 2017.

La caída más importante se producirá en la tasa del servicio de marcado que no se ha logrado implantar, en la tasa de recogida de basuras y en tasa del servicio de la grúa municipal porque no se han formalizado los ingresos.

IV. C.- Análisis individual de los impuestos del Capítulo I.

1) Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza rústica (IBI R) (11.200)

El importe de ingresos previsto por el IBI Rústico para 2017 es de 97.500 euros, lo que representa un 26,07% más respecto al estimado, estos aumentos del IBI rústico del año 2016 y 2017 tienen que ver con las mejoras catastrales introducidas en las fincas rústicas derivadas del proceso de regularización iniciado en 2015.

El Impuesto sobre bienes inmuebles de naturaleza rústica (IBI Rústica) representa un porcentaje muy pequeño de los ingresos del Capítulo I, y para el ejercicio 2018 se estiman unos ingresos de 75.000 euros año.

Cuadro 14 11.200 IBI Rústica		
Ejercicio	**DRN 31/12**	**% Variación anual**
2.012	61.690	
2.013	69.211	12,19
2.014	62.547	-9,63
2.015	61.245	-2,08
2.016	77.336	26,27
2.017	**97.500**	**26,07**
2.018	**75.000**	**-23,08**
2.019	**75.000**	**0,00**
2.020	**75.000**	**0,00**
Elaboración propia Fuente: Contabilidad Municipal, cierre 2016 y prev. 31/12/17		

Para 2017 se prevé una liquidación un 26,07 % superior hasta llegar a 97.500 euros, en parte debido a la mejora de los datos de rústica derivados de la regularización catastral, sobre todo de construcciones agrícolas (almacenes, empaquetados, invernaderos, ...) y por el diseminado.

No está prevista ninguna actuación revisora por parte del Centro de Gestión Catastral, las actuaciones inspectoras, en su caso, se centrarían en la actualización de cultivos de las áreas agrícolas del municipio y las omisiones de construcciones agrícolas.

2) Impuesto sobre Bienes Inmuebles de naturaleza urbana (IBI U) (11.300)

En la gestión IBI urbano se estima liquidar a 31 de diciembre de 2017 un 91,33% del objetivo previsto.

En la estimación de ingresos por este concepto para el ejercicio 2018, se ha tenido en cuenta la base del padrón del ejercicio fiscal 2017, actualizado con las nuevas altas, la exención de la Universidad y el cambio del suelo urbanizable.

La previsión de liquidación de ingresos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles Urbanos (IBI Urbano) es la siguiente:

Cuadro 15

11.300 IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES URBANOS

				VARIACION ABSOLUTA			VARIACION PORCENTUAL		
Año	DRN 31/12	Nº Unidades Fiscales	Cuota media	Importe	Unidades	Cuota media	Importe	Unidades	Cuota media
2006	14.506.320	77.682	186,74						
2007	15.188.768	79.462	191,15	682.448	1.780	4,41	4,70	2,29	2,36
2008	16.777.542	80.158	209,31	1.588.774	696	18,16	10,46	0,88	9,50
2009	20.274.836	83.553	242,66	3.497.294	3.395	33,35	20,85	4,24	15,93
2010	27.092.765	88.360	306,62	6.817.928	4.807	63,96	33,63	5,75	26,36
2011	25.556.939	87.091	293,45	-1.535.825	-1.269	-13,17	-5,67	-1,44	-4,29
2012	29.269.344	90.461	323,56	3.712.405	3.370	30,11	14,53	3,87	10,26
2013	30.350.079	94.802	320,14	1.080.736	4.341	-3,42	3,69	4,80	-1,06
2014	32.849.041	95.789	342,93	2.498.962	987	22,79	8,23	1,04	7,12
2015	34.609.962	94.652	365,65	1.760.921	-1.137	22,72	5,36	-1,19	6,63
2016	34.789.934	96.538	360,38	179.972	1.886	-5,28	0,52	1,99	-1,44
2017	38.075.008	98.171	387,84	3.285.074	1.633	27,47	9,44	1,69	7,62
2018	39.104.027	100.057	390,82	1.029.019	1.886	2,98	2,70	1,92	0,77
2019	39.877.427	101.942	391,18	773.400	1.886	0,36	1,98	1,88	0,09
2020	40.377.427	103.828	388,89	500.000	1.886	-2,29	1,25	1,85	-0,58
Media variación 2006 - 2016				**2.028.361**	**1.886**	**17,36**	**9,63**	**2,22**	**7,14**
Variación media 2008 - 2016				**2.177.907**	**1.899**	**18,80**	**10,18**	**2,22**	**7,67**

(*) 2016: Cierre definitivo 31/12/2016
Fuente: Contabilidad Municipal. GT Win. Elaboración propia

El objetivo de liquidación total por IBI urbano en 2017 asciende a 38.075.008 euros que es un 9,44 % superior a los 34.789.934 liquidados para 2016, esta importante subida se debe en gran parte al aumento derivado de la regularización catastral que ha tenido su efecto principal en las liquidaciones del ejercicio 2017.

La previsión de liquidación de IBI para 2018 asciende a 39.104.027 euros (38.804.027 € para Gestión Tributaria y 300.000 € para Inspección) que es un 2,7% superior a la previsión de liquidación a 31 de diciembre de 2017. El objetivo de liquidación de IBI para 2018 resulta alcanzable puesto que si partimos de la estimación de liquidación de IBI 2017 que asciende a 38.075.008 euros y sumamos el importe medio de liquidaciones de los últimos ejercicios, estimada en 2.177.907 euros, nos resulta un total de 40.252.915 euros.

Esta cifra supera la estimación en 1.148.888 € por lo que es bastante posible el logro del objetivo, máxime si tenemos en cuenta que en el ejercicio 2017 no se podrán liquidar todos los ficheros de variaciones trimestrales remitidos por Catastro.

Ese margen extra permitirá también absorber la bajada del padrón del IBI por el efecto de la salida del IBI Urbano del suelo urbanizable.

Igualmente podemos comprobar que la estimación de ingresos de IBI para 2018 es razonable de la siguiente manera:

a. El importe de los DRN a 31 de diciembre de 2017 que se prevé liquidar por Gestión Tributaria asciende a 37.325.008 euros.

b. Si tenemos en cuenta que parte de los DR brutos liquidados por IBI en 2017 se han dado de baja como consecuencia de la contabilización de los fraccionamientos y aplazamientos concedidos, y que en 2017 se reconocerán

aproximadamente 2,5 millones de euros por este efecto. Sumando los fraccionamientos que pasan al ejercicio siguiente, estimados en 2,5 millones de euros, estaríamos en 39.825.008 €. Esta cifra ya supera el objetivo para el año 2018.

c. Al importe anterior debemos sumar el incremento de la Base Imponible catastral municipal debido a los últimos expedientes finalizados derivados de los recursos contra la regularización catastral iniciada en julio de 2015 y que estimamos que puedan suponer unos 75.000 €.

d. Asimismo, para el año 2018 se estiman unas liquidaciones de IBI por Inspección de unos 300.000 euros que deberán sumarse a los importes anteriores.

Por tanto, la cifra final superaría los 40.200.000 €, lo que vuelve a dejar un margen de 1,1 millones sobre el objetivo para 2.018.

3) Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM) (11.500)

Para la determinación de la estimación de ingresos de 2017 de este concepto se tuvo en cuenta la evolución del tributo en los últimos ejercicios fiscales que se corresponde con las siguientes cuantías:

Cuadro 16

11.500 IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA

				VARIACIÓN ABSOLUTA			VARIACIÓN PORCENTUAL		
Ejercicio	Importe DRN	Nº Recibos	Cuota Media	Importe	Nº Rec	Cuota Media	Importe	Nº Rec	Cuota Media
2.006	5.560.000	95.388	58,29						
2.007	5.636.712	96.508	58,41	76.711	1.120	0,12	1,38	1,17	0,20
2.008	6.987.953	100.975	66,64	1.351.242	4.467	8,23	23,97	4,63	14,09
2.009	6.837.919	101.722	66,58	-150.035	747	-0,06	-2,15	0,74	-0,09
2.010	6.718.137	100.813	66,64	-119.782	-909	0,06	-1,75	-0,89	0,09
2.011	6.714.258	100.414	66,87	-3.879	-399	0,23	-0,06	-0,40	0,34
2.012	7.419.139	99.809	74,33	704.881	-605	7,47	10,50	-0,60	11,17
2.013	7.143.247	97.737	73,09	-275.892	-2.072	-1	-3,72	-2,08	-1,68
2.014	7.100.000	95.762	74,14	-43.247	-1.975	1,06	-0,61	-2,02	1,44
2.015	6.675.451	94.670	70,51	-424.549	-1.092	-3,63	-5,98	-1,14	-4,90
2.016	6.849.661	93.684	73,11	174.210	-986	2,60	2,61	-1,04	3,69
2.017	**6.850.000**	**94.043**	**72,84**	**339**	**359**	**-0,28**	**0,00**	**0,38**	**-0,38**
2.018	**7.000.000**	**93.921**	**74,53**	**150.000**	**-122**	**1,69**	**2,19**	**-0,13**	**2,32**
2.019	**7.254.000**	**93.798**	**77,34**	**254.000**	**-122**	**2,81**	**3,63**	**-0,13**	**3,76**
2.020	**7.244.753**	**93.676**	**77,34**	**-9.247**	**-122**	**0,00**	**-0,13**	**-0,13**	**0,00**
VARIACIÓN MEDIA 2006/17				**117.272,71**	**-122**	**1,32**	**2,20**	**-0,11**	**2,18**
VARIACIÓN MEDIA 2008/17				**-15.328,15**	**-770**	**0,69**	**-0,13**	**-0,78**	**1,08**

Observaciones: Aumento t.g. impuesto 2012

Fuente: Contabilidad municipal. Presupuesto General.Elaboración propia.

La combinación de menos matriculaciones de vehículos y el envejecimiento del parque de vehículos, provoca que en los ejercicios 2013 a 2017 esté disminuyendo el padrón de vehículos en unas 770 unidades anuales, de ahí que hagamos una previsión a la baja de los derechos reconocidos netos para 2018 respecto a la previsión del Marco Presupuestario 2018.

La bonificación del 100% de los vehículos de más de 25 años (art. 95.6.c) TR LRHL)) está afectando a la disminución del importe liquidado anualmente por el envejecimiento del parque móvil al no cubrirse el importe bonificado con las nuevas matriculaciones.

El aumento de la liquidación de ingresos en 2012 se debió a la actualización de la tarifa del impuesto mediante la modificación de la ordenanza fiscal.

A 30 de septiembre de 2017 el importe total liquidado ha ascendido a 6.767.476 € (96,39 % del total previsto) esperando lograr a 31 de diciembre de 2017 un total de 6.850.000 €, cifra que equivale al 97,58 % del objetivo fijado.

Los importes previstos en el marco presupuestario para 2018 a 2020 deben ajustarse ligeramente a la baja, conforme al cuadro siguiente:

Cuadro 17

Impuesto sobre Vehículos de Tracción M.

Ejercicio	DRN	Diferencia	% Var.
2.009	6.837.919		
2.010	6.718.137	-119.782	-1,75
2.011	6.714.258	-3.879	-0,06
2.012	7.409.373	695.115	10,35
2.013	7.143.247	-266.127	-3,59
2.014	7.100.000	-43.247	-0,61
2.015	6.675.451	-424.549	-5,98
2.016	6.849.661	174.210	2,61
2.017	**6.850.000**	**339**	**0,00**
2.018	**7.000.000**	**150.000**	**2,19**
2.019	**7.254.000**	**254.000**	**3,63**
2.020	**7.244.753**	**-9.247**	**-0,13**

Fuente: Contabilidad municipal. Presupuesto General.Elaboración propia.

Los aumentos previstos para el ejercicio 2018 a 2020 son similares a la media de aumento de 2006 a 2017.

4) Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos N.U (IIVTNU) (11.600)

Las previsiones de ingresos por el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (IIVTNU, en adelante) son las siguientes:

Cuadro 18
11.600 Impuesto Incremento Valor Terrenos N.U. (IIVTNU)

Ejercicio	DRN 31/12	Variación anual	DRB	Anulaciones	% Anulaciones sobre DRB
2.009	3.258.094		3.418.362	160.268	4,69
2.010	5.128.473	57,41	5.700.594	572.121	10,04
2.011	4.688.062	-8,59	5.155.476	467.414	9,07
2.012	4.841.230	3,27	5.748.568	907.339	15,78
2.013	4.789.071	-1,08	5.717.909	928.838	16,24
2.014	7.101.627	48,29	8.021.143	919.515	11,46
2.015	5.770.136	-18,75	6.844.868	1.074.732	15,70
2.016	8.231.694	42,66	8.742.254	510.560	5,84
2.017	4.550.000	-44,73			
2.018	**5.050.000**	10,99			

(*) 2017: Previsión DRN a 31/12/2017
Fuente: Contabilidad Municipal

La modificación del número 5 del artículo 254 de la Ley Hipotecaria introducido, con efectos desde 1 de enero de 2013, por la disposición final cuarta de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre, por la que se adoptan diversas medidas tributarias dirigidas a la consolidación de las finanzas públicas y al impulso de la actividad económica, ha provocado que las liquidaciones del IIVTNU hayan creciendo anualmente debido a que se exige la acreditación de la presentación de la autoliquidación del IIVTNU para poder efectuar la inscripción registral.

Esta positiva medida legislativa ha provocado una disminución sustancial del fraude fiscal en este tributo, aumentando por tanto las autoliquidaciones y las liquidaciones en periodo voluntarios, habiéndose logrado en 2016 un record de liquidación por este concepto.

La Sección de Inspección continuará con el plan de inspección centrado en los requerimientos a los contribuyentes que no han declarado, tanto por transmisiones lucrativas como onerosas. En la actualidad se están liquidando por Inspección las omisiones del ejercicio 2013.

A partir de 2016, las inspecciones de las compraventas de los ejercicios 2014 y 2015, por la modificación señalada de la Ley Hipotecaria, irán disminuyendo su importe paulatinamente.

La previsión de ingresos derivados del IIVTNU para 2018 será de 5.050.000 €, que son un 10,99% superiores a las que se prevé liquidar a 31 de diciembre de 2017 para dicho tributo, el aumento en gran medida se alcanzará por los atrasos de liquidación pendientes del año 2017.

No obstante, la evolución en 2018 dependerá del grado de la recuperación del sector inmobiliario y de la dotación de las plazas del Servicio de Tributos que permita abordar los trabajos acumulados.

Los fraccionamientos y aplazamientos del IIVTNU suponen una media de un 10% del total anual bruto liquidado, por lo que una reducción de los fraccionamientos largos como consecuencia de la nueva ordenanza fiscal general, que incentiva los pagos dentro del ejercicio tributario, contribuirá al aumento de los Derechos Reconocidos Netos de 2018 como ya ha ocurrido en ejercicios pasados.

Las previsiones para el Marco Presupuestario deben ajustarse y quedarían:

Cuadro 19
11.600 IIVTNU (Plusvalías)

Ejercicio	DRN 31/12	Variación anual
2.009	3.258.094	
2.010	5.128.473	57,41
2.011	4.688.062	-8,59
2.012	4.841.230	3,27
2.013	4.789.071	-1,08
2.014	7.101.627	48,29
2.015	5.770.136	-18,75
2.016	**8.231.695**	**42,66**
2.017	**4.550.000**	**-44,73**
2.018	**5.050.000**	**10,99**
2.019	**4.650.000**	**-7,92**
2.020	**4.700.000**	**1,08**

Fuente: Presupuestos y Contabilidad

El reparto de las liquidaciones brutas del IIVTNU entre Gestión Tributaria e Inspección previsible será la siguiente:

Cuadro 20 11.600 Impuesto Incremento Valor Terrenos N.U.			
Ejercicio	**Gestión**	**Inspección**	**DRB**
2.012	2.854.132	2.406.960	5.261.092
2.013	3.327.749	1.461.322	4.789.071
2.014	5.089.723	2.919.555	8.009.278
2.015	5.593.013	1.251.854	6.844.867
2.016	5.751.224	2.991.030	8.742.254
2.017	**4.000.000**	**550.000**	**4.550.000**
2.018	**4.500.000**	**550.000**	**5.050.000**
2.019	**4.100.000**	**550.000**	**4.650.000**
2.020	**4.200.000**	**500.000**	**4.700.000**
Elaboración propia. Fuente: Contabilidad Municipal			

Las liquidaciones tienden a estabilizarse en torno a los 4.500.000 de euros a partir de 2018, siendo más importante las liquidaciones de Gestión frente a las de Inspección que irán decreciendo por el efecto del cruce con el Registro de la Propiedad.

5) Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE) (13.000)

El Impuesto sobre Actividades Económicas se prevé que tenga un comportamiento estable en torno a los 9 millones de euros.

Cuadro 21 13.000 Impuesto sobre Actividades Económicas		
Ejercicio	**DRN 31/12**	**Variación anual**
2.009	5.890.003	
2.010	7.549.993	28,18
2.011	8.537.437	13,08
2.012	10.423.126	22,09
2.013	9.258.660	-11,17
2.014	8.473.206	-8,48
2.015	7.584.478	-10,49
2.016	7.862.280	3,66
2.017	**8.400.000**	**6,84**
2.018	**9.000.000**	**7,14**
2.019	**9.000.000**	**0,00**
2.020	**9.000.000**	**0,00**
Media 2009-16	8.197.398	5,27
(*) 2017: Previsión DRN a 31/12/2017 Fuente: Contabilidad Municipal. Elaboración propia		

La evolución de los ingresos por IAE ha sido muy positiva en los últimos años, con incrementos medios del 5,27% anual, no obstante para 2018 hemos previsto un incremento ligeramente superior a la media por un total del 7,14%, relacionado con una mejora de la situación económica general que puede repercutir en la facturación de las empresas y por tanto aumentar las liquidaciones trimestrales del IAE.

La mejora sustancial de los ingresos por el IAE se ha debido a los siguientes factores:

a) Las importantes regularizaciones de la Inspección entre 2010 y 2015 centradas en grandes contribuyentes.
b) El incremento en los padrones de los ejercicios siguientes por el impacto de las regularizaciones practicadas por la Inspección.
c) La homogeneización de los coeficientes de situación efectuada en 2012 para evitar diferencias injustificadas en la tributación.
d) El aumento del recargo provincial al 40% en 2013.

Las liquidaciones de IAE de Inspección tenderán a decrecer al haberse regularizado la situación de la mayor parte de las empresas que facturan más de un millón de euros en estos últimos ejercicios; mientras que las liquidaciones de IAE de Gestión irán creciendo superando los 8.500.000 €.

Cuadro 22
13.000 Impuesto sobre Actividades Económicas

Ejercicio	Gestión	Inspección	Total
2.012	5.464.932	4.958.194	10.423.126
2.013	8.264.566	994.094	9.258.660
2.014	7.350.711	1.122.495	8.473.206
2.015	7.450.548	133.930	7.584.478
2.016	7.563.108	299.171	7.862.280
2.017	**8.300.000**	**100.000**	**8.400.000**
2.018	**8.700.000**	**300.000**	**9.000.000**
2.019	**8.700.000**	**300.000**	**9.000.000**
2.020	**8.800.000**	**200.000**	**9.000.000**

Elaboración propia
Fuente: Contabilidad Municipal. Presupuesto y MP

La previsión de ingresos para el IAE en 2018 es la misma del Marco Presupuestario 2018 a 2020.

IV. E.- Análisis individual de los tributos del Capitulo III (Tasas)

A continuación se hará un resumen de las previsiones de ingresos por las tasas gestionadas por el Servicio de Tributos, analizando tan sólo las que tienen mayor significación.

1.- Tasa por el servicio de recogida de basura (30.200)

La previsión de ingresos por la Tasa por el Servicio de Recogida de Basura es la siguiente:

Cuadro 23 30.200 Tasa Servicio Recogida Basura		
Ejercicio	**DRN 31/12**	**Variación anual**
2.009	9.578.359	
2.010	10.767.722	12,42
2.011	9.861.223	-8,42
2.012	10.437.808	5,85
2.013	10.567.728	1,24
2.014	10.395.797	-1,63
2.015	10.574.353	1,72
2.016	**10.759.185**	**1,75**
2.017	**11.100.000**	**3,17**
2.018	**11.600.000**	**4,50**
2.019	**11.650.000**	**0,43**
2.020	**11.700.000**	**0,43**

Elaboración propia. 2017 estimación
Fuente: Contabilidad Municipal

La variación de los derechos reconocidos netos estimados a 31 de diciembre de 2017 con respecto a 2016 será de un aumento de un 1,75 %, es un aumento que se estima puede producirse por la incorporación de omisiones derivadas del proceso de regularización catastral.

La previsión para 2018 es de un aumento del 4,50 % siendo igual a la previsión del MP 2018.

De la cantidad total prevista para 2018, Gestión liquidará 11,5 millones de euros y la inspección 100.000 €.

Cuadro 24 30.200 Tasa Servicio Recogida Basura			
Ejercicio	**Gestión**	**Inspección**	**Total**
2.009	9.475.258	103.101	9.578.359
2.010	10.284.001	483.721	10.767.722
2.011	9.715.200	146.023	9.861.223
2.012	10.100.230	337.579	10.437.808
2.013	10.196.730	370.998	10.567.728
2.014	10.240.797	154.999	10.395.797
2.015	11.130.000	70.000	11.200.000
2.016	**10.738.768**	**20.417**	**10.759.185**
2.017	**11.050.000**	**50.000**	**11.100.000**
2.018	**11.500.000**	**100.000**	**11.600.000**
2.019	**11.600.000**	**50.000**	**11.650.000**
2.020	**11.650.000**	**50.000**	**11.700.000**

Elaboración propia.2017 estimación.
Fuente: Contabilidad Municipal

La previsión de ingresos por la Tasa por el Servicio de Recogida de Basura se estabilizará en torno a los 11,6 millones a partir de 2018.

2.- Tasa por la entrada de vehículos (Vados) (33.100)

La previsión de ingresos de la Tasa por la entrada de Vehículos (Vados) es la siguiente:

Cuadro 25
33.100 Tasa Entrada de Vehículos (Vados)

Ejercicio	DRN 31/12	Variación anual
2.009	656.472	
2.010	1.223.712	86,41
2.011	954.952	-21,96
2.012	1.198.841	25,54
2.013	1.225.091	2,19
2.014	1.017.018	-16,98
2.015	967.455	-4,87
2.016	**994.361**	**2,78**
2.017	**1.400.000**	**40,79**
2.018	**1.450.000**	**3,57**
2.019	**1.500.000**	**3,45**
2.020	**1.500.000**	**0,00**

Elaboración propia. Previsión a 31/12/2017
Fuente: Contabilidad Municipal

Los derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2010 aumentaron un 86,41%, los de 2012 fueron un 25,54 % superior a los de 2011 y también se prevé unos ingresos en 2017 superiores en un 40,79 % al de 2016, por lo que es bastante probable que se continúe la línea de mejora en la liquidación de esta tasa.

Del importe total previsto para 2018, Gestión Tributaria liquidará 1.350.000 € e Inspección liquidará 100.000 €, estabilizándose los ingresos en torno a 1.500.000 € a partir de 2019.

Cuadro 26 30.200 Tasa Entrada de Vehículos (Vados)			
Ejercicio	**Gestión**	**Inspección**	**Total DRN**
2.009	605.053	51.419	656.472
2.010	580.069	643.643	1.223.712
2.011	727.795	227.157	954.952
2.012	769.440	429.402	1.198.841
2.013	1.028.223	196.868	1.225.091
2.014	887.033	129.985	1.017.018
2.015	927.607	39.848	967.455
2.016	**991.317**	**3.044**	**994.361**
2.017	**1.350.000**	**50.000**	**1.400.000**
2.018	**1.350.000**	**100.000**	**1.450.000**
2.019	**1.400.000**	**100.000**	**1.500.000**
2.020	**1.450.000**	**50.000**	**1.500.000**

Elaboración propia. Previsión a 31/12/2017
Fuente: Contabilidad Municipal

3.- Tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial de las empresas explotadoras (33.200)

La previsión de ingresos por la Tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial de las empresas explotadoras tendrá el siguiente comportamiento:

Cuadro 27 33.200 Tasa U. P. empresas explotadoras		
Ejercicio	**DRN 31/12**	**Variación anual**
2.009		
2.010	507.106	
2.011	889.236	75,36
2.012	36.371	-95,91
2.013	1.714.010	4.612,57
2.014	891.212	-48,00
2.015	892.159	0,11
2.016	**847.747**	**-4,98**
2.017	**1.000.000**	**17,96**
2.018	**900.000**	**-10,00**
2.019	**850.000**	**-5,56**
2.020	**875.000**	**2,94**

Elaboración propia. Previsión a 31/12/2017
Fuente: Contabilidad Municipal

Las empresas explotadoras de servicios de suministro eléctrico cambiaron su forma de actuación respecto a la autoliquidación de la Tasa por utilización privativa del dominio público local en el ejercicio 2012, dejaron de ingresar los importes

autoliquidados solicitando que se compensen con la facturación de electricidad municipal, por lo que no pudo reconocerse en 2012 prácticamente ninguna cantidad de esta tasa.

Esta tasa experimenta una tendencia decreciente sobre todo por la caída de ingresos de las empresas de telefonía fija.

Del total a liquidar en 2018, se prevé que Gestión Tributaria liquide 850.000 € y la Inspección 50.000 €

Cuadro 28
33.200 Tasa U. P. empresas explotadoras

Ejercicio	Gestión	Inspección	Total
2.009			
2.010	507.106	0	507.106
2.011	889.236	0	889.236
2.012	36.371	0	36.371
2.013	1.714.010	0	1.714.010
2.014	891.212	0	891.212
2.015	892.159	0	892.159
2.016	**847.747**	**0**	**847.747**
2.017	**1.000.000**	**0**	**1.000.000**
2.018	**850.000**	**50.000**	**900.000**
2.019	**825.000**	**25.000**	**850.000**
2.020	**850.000**	**25.000**	**875.000**

Elaboración propia. Previsión 31/12/2017
Fuente: Contabilidad Municipal

El incumplimiento en la obligación de efectuar los ingresos autoliquidados será comprobado por la inspección de tributos, lo que implicará que en 2018 se pueda cumplir la previsión.

Se espera que los ingresos por este concepto disminuyan para estabilizarse en torno a los 850.000 € a partir de 2019, debido esencialmente a la caída de la facturación de la telefonía fija por el auge de la telefonía móvil e Internet.

4.- Tasas Varias.

El resto de tasas, mucho menos significativas tendrán el comportamiento que se describe en el siguiente epígrafe.

Tan sólo hay que destacar lo siguiente:

4. a.- Tasa de servicio de cementerio (30.200):

Se aumenta ligeramente la previsión en 2018 hasta los 275.000 euros aunque el cambio de hábitos funerarios, al aumentar progresivamente la incineración frente al enterramiento, pueda hacer que no se logre.

4. b.- Tasa del servicio de mercado (30.902):

Se espera su implantación en 2018.

4. c.- Tasa de expedición de documentos (32.500)

Se estima una disminución por la supresión de esta exigencia pueda afectar a los ingresos de esta tasa.

4. d.- Tasa retirada de vehículos (32.600):

Hay que tener en cuenta que el 1 de marzo de 2013 ha entrado en vigor la nueva ordenanza fiscal de la tasa de retirada de vehículos, en la que se establecieron unos ingresos anuales previstos de 670.000 €, no obstante la demanda del servicio ha sido inferior, por lo que se prevé una disminución de los ingresos hasta llegar a 322.566 € que serán los ingresos que previsiblemente se liquiden en 2018.

4. e.- Tasa utilización privativa servicio de telefonía móvil (1,4%) (33.301)

La Sentencia nº 58/2014 del Tribunal Superior de Justicia de Canarias de 27 de marzo de 2014 dictada en el procedimiento ordinario número 48/2010, al respecto de la legalidad de la ordenanza fiscal reguladora de la tasa de telefonía móvil declara nulos tres artículos de la misma (arts 2.2; 3.2 y 5), por lo que no se podrán realizar nuevas liquidaciones hasta tanto no se reforme la ordenanza fiscal conforme a los criterios del Tribunal Superior de Justicia.

4.f.- Compensación de Telefónica. (33.800).

Se estima una estabilización para 2018 en torno a las cifras liquidadas en 2016.

V.- Estimación de ingresos derivados de la Inspección Tributaria.

Los ingresos por inspección seguirán contribuyendo a la generación de ingresos en el ejercicio 2018, en línea con los buenos resultados de los ejercicios 2010 a 2016.

V. A.- Diagnóstico de la ejecución de ingresos 2016 derivados de la Inspección. Resultados totales de liquidaciones por inspección para el ejercicio 2016.

Los resultados de la inspección tributaria a 31 de diciembre de 2016, alcanzaron **3.468.944,48 euros** lo que supone un 90,10 % del objetivo previsto que ascendía a 3.850.000 euros.

El resultado de la inspección mejora el resultado del año 2015 en 504.669 €, lo que supone una mejora del 17%.

El aumento respecto a 2015 se debe al mejor comportamiento de las liquidaciones de plusvalías como consecuencia de varios expedientes sancionadores de importe elevado instruido a varias entidades financieras.

Existen tres causas fundamentales que explican el hecho de que se lograra el 90,10% de los objetivos: la primera se debe a la disminución de la defraudación de las plusvalías como consecuencia de la modificación de artículo 254.5 de la Ley Hipotecaria introducida por la disposición final cuarta de la Ley 16/2012, de 27 de diciembre, con efectos desde el 1 de enero de 2013; la segunda se debe a la disminución significativa de los recursos humanos de la Inspección de Tributos con una pérdida de una Inspectora y tres auxiliares que temporalmente se habían adscrito a funciones de Inspección y la tercera razón se debe a la paralización de la inspección tributaria del IBI como consecuencia del inicio de la regularización catastral iniciada en 2015.

Cuadro 29

Importes de las liquidaciones de Inspección

Tributo	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Total	%
IBI	3.535.207	1.228.947	759.053	1.070.731	803.106	1.304.185	155.283	8.856.512	21,67
IAE	1.827.992	2.911.810	4.958.194	994.094	1.122.495	133.930	299.171	12.247.687	29,97
Impuesto Sobre Incremento Valor Terrenos U	1.810.091	1.728.688	2.348.757	1.461.322	2.894.598	1.251.854	2.991.030	14.486.340	35,44
IVTM	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Tasa Servicio Recogida Basura	483.721	146.023	337.579	370.998	154.999	234.459	20.417	1.748.196	4,28
Tasa de vados	643.643	227.157	429.402	196.869	129.985	39.848	3.044	1.669.948	4,09
Tasa Cajeros Automáticos	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Tasa Muppys	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Tasa Uti. D.P. empresas explotadoras (1,5%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Tasa telefonía móvil	0	591.839	635.843	635.843	0	0	0	1.863.526	4,56
Total Inspección	**8.300.654**	**6.834.464**	**9.468.828**	**4.729.857**	**5.105.183**	**2.964.276**	**3.468.945**	**40.872.207**	**100,00**

Fuente: Contabilidad municipal. Elaboración propia.

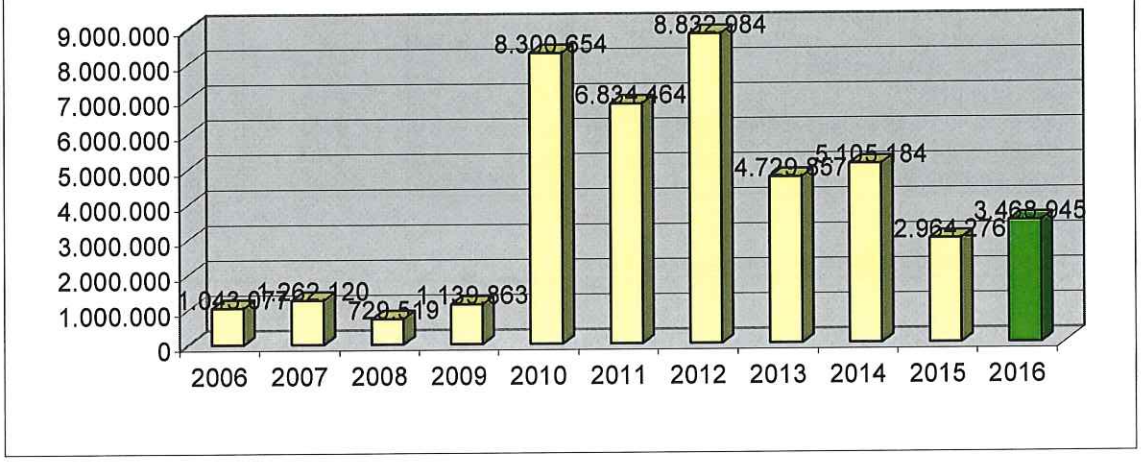
El total acumulado regularizado por la Inspección tributaria supera los **40 millones**[1] **de euros en siete ejercicios**.

El total regularizado por la inspección en los ejercicios 2010 a 2016, si no tenemos en cuenta la tasa de telefonía móvil, asciende a más de 39 millones de euros.

[1] Si se incluye la Tasa de Telefonía móvil en 2011, 2012 y 2013

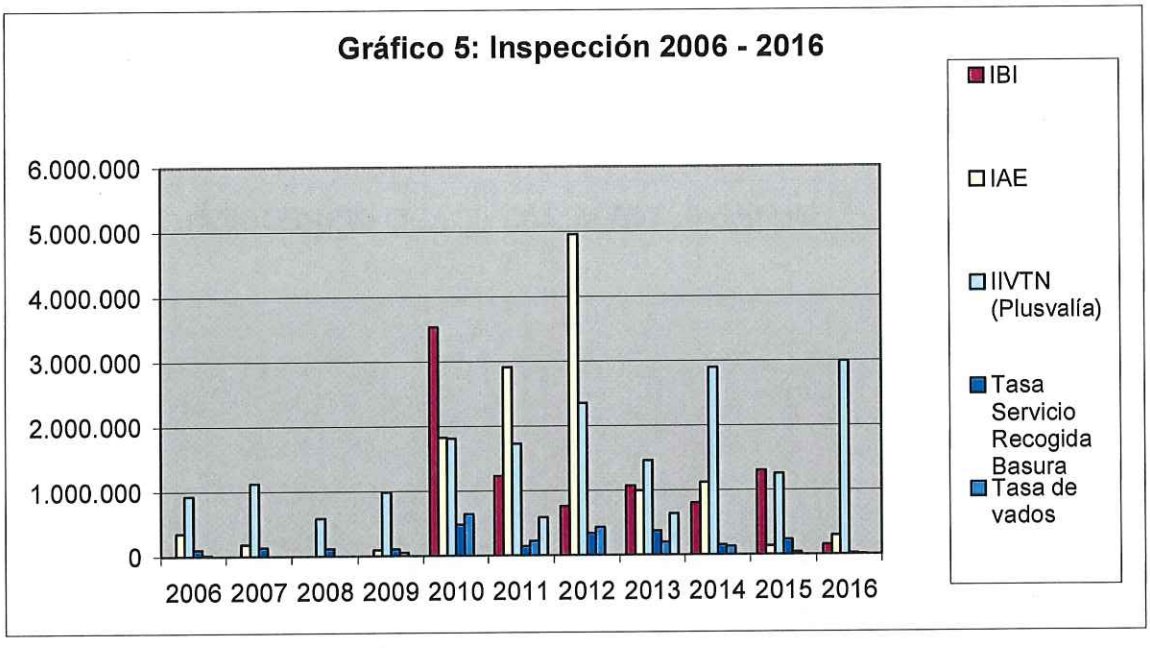
La inspección ha superado sustancialmente las liquidaciones medias que existían hasta 2009

Gráfico 4: Total Inspección



Los tributos que más significan en el total de la inspección ha variado a lo largo de los ejercicios conforme se ha ido ejecutando el plan de control tributario, siendo el más destacado el IBI en el ejercicio 2010 y 2015 y el IAE en los ejercicios 2011 y 2012, y el IIVTNU (Plusvalía) en los ejercicios 2013, 2014 y 2016.

Gráfico 5: Inspección 2006 - 2016



La distribución de liquidaciones por tributos es la siguiente:

Cuadro 30

Importes de las liquidaciones de Inspección

Tributo	2016	%	2010-2016	%
IBI	155.283	4,48	8.856.512	21,67
IAE	299.171	8,62	12.247.687	29,97
Impuesto Sobre Incremento Valor Terrenos U	2.991.030	86,22	14.486.340	35,44
IVTM	0	0,00	0	0,00
Tasa Servicio Recogida Basura	20.417	0,59	1.748.196	4,28
Tasa de vados	3.044	0,09	1.669.948	4,09
Tasa Cajeros Automáticos	0	0,00	0	0,00
Tasa Muppys	0	0,00	0	0,00
Tasa Uti. D.P. empresas explotadoras (1,5%)	0	0,00	0	0,00
Tasa telefonía móvil	0	0,00	1.863.526	4,56
Total Inspección	**3.468.945**	100,00	**40.872.207**	100,00

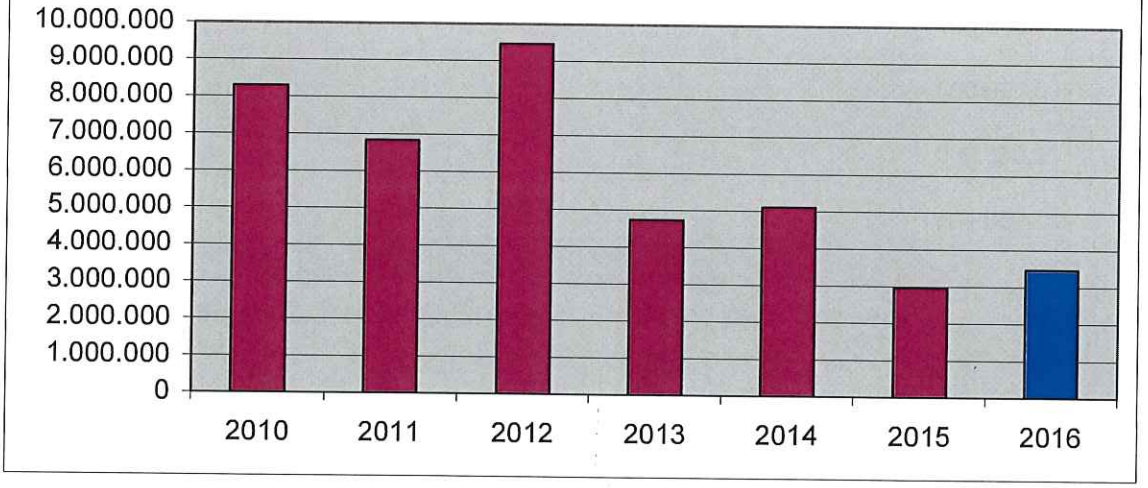
Nota: El total de Inspección Incluye sanciones.

El total acumulado por la Inspección en los ejercicios 2010 a 2016 asciende a más de 40,9 millones de euros que se reparten de la siguiente manera:

a) Un 21,67 % para el IBI (8,8 millones de euros);
b) Un 29,97 % para el IAE (12,2 millones de euros) y
c) Un 35,4 % el IIVTNU (14,5 millones de euros);
d) La Tasa Recogida de Basura representa un 4,3 % del total y 1,75 millones de euros.
e) La Tasa de Vados representa un 4,1% (1,67 millones de euros);

El total regularizado por la inspección en los ejercicios 2010 a 2016, si tenemos en cuenta la tasa de telefonía móvil, asciende a más de 40 millones de euros.

Gráfico 6: TOTAL LIQUIDADO INSPECCIÓN



Si no tenemos en cuenta la tasa de telefonía móvil el total liquidado por la Inspección, en los siete ejercicios de 2010 a 2016, asciende a un total de **39.008.682 euros**.

Cuadro 31

Importes de las liquidaciones de Inspección

Tributo	2010-2016	%
IBI	8.856.511	22,70
IAE	12.247.687	31,40
Impuesto Sobre Incremento Valor Terrenos U	14.486.340	37,14
IVTM	0	0,00
Tasa Servicio Recogida Basura	1.748.196	4,48
Tasa de vados	1.669.948	4,28
Tasa Cajeros Automáticos	0	0,00
Tasa Muppys	0	0,00
Tasa Uti. D.P. empresas explotadoras (1,5%)	0	0,00
Tasa telefonía móvil	0	0,00
Total Inspección	**39.008.682**	**100,00**

Notas:(1) En IBI 2006 2009 No se cuantifican los expedientes derivados Inspección.
(2) El total de Inspección Incluye sanciones.

El tributo que más se ha liquidado por la inspección es el IIVTNU con un 37,14 % del total (14,5 millones de euros), le sigue el IAE con 12,2 millones de euros (31,40 % total); el IBI ha supuesto un total de 8,9 millones de euros (22,70 %); correspondiendo 1,67 millones a la Tasa de Vados y 1,75 a la Tasa de Recogida de Basura.

Además, hay que tener también en cuenta el impacto de las regularizaciones en los padrones de los tributos de cobro periódico (IBI, IAE, Tasa de Recogida de Basura y Tasa de Vados) de años posteriores, dado que las variaciones en los padrones efectuadas como consecuencia de la actuación inspectora, suponen unos ingresos con efectos continuos en la mejora de ingresos municipales.

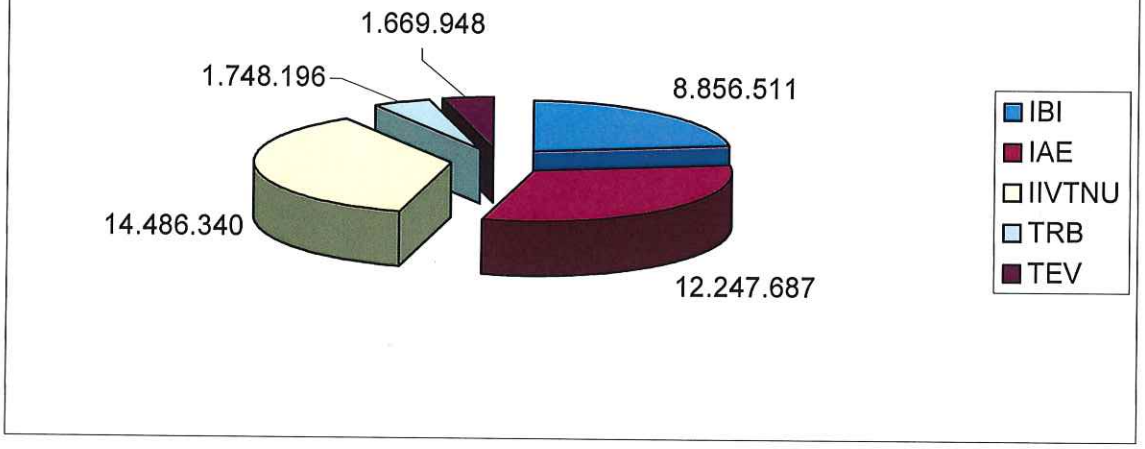
El importe medio liquidado[2] por la inspección de 2010 a 2016 es de 5.572.668,86 euros año.

El importe medio anual sigue una tendencia a la baja iniciada en 2013, aunque en 2016 hay un aumento, esencialmente por la previa regularización de las grandes bolsas de fraude fiscal y por la menor dotación de personal de la inspección.

El resultado del periodo 2010 a 2016 en importes absolutos, es el siguiente:

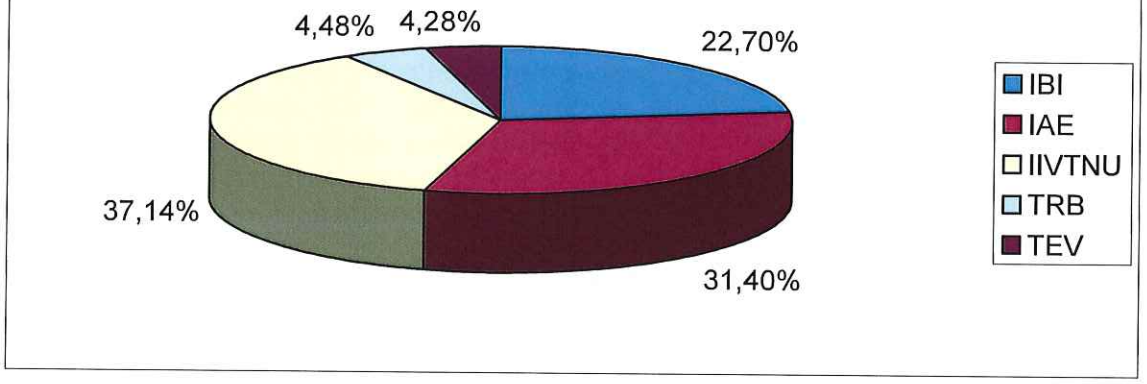
[2] Sin la tasa de telefonía móvil.

Gráfico 7: Inspección 2010 - 2016



En porcentajes, los resultados de la Inspección en el periodo es la siguiente:

Gráfico 8: Inspección 2010 - 2016



La Inspección se ha centrado en tres grandes tributos, el IIVTNU (37,14%), el IAE (31,40%) y el IBI (22,70 %), siendo las tasas menos importantes cuantitativamente.

V. B .- Resultados de la inspección por tributos.

En el ejercicio 2016, el tributo que mayor impacto ha tenido en las liquidaciones de Inspección ha sido el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana con una cifra regularizada record de 2.991.030 euros seguido del IAE con 299.171 €.

Cuadro 32.

Importes de las liquidaciones de Inspección

Tributo	2015	%	2016	%
IBI	1.304.185	44,00	155.283	4,48
IAE	133.930	4,52	299.171	8,62
Impuesto Sobre Incremento Valor Terrenos U	1.251.854	42,23	2.991.030	86,22
IVTM	0	0,00	0	0,00
Tasa Servicio Recogida Basura	234.459	7,91	20.417	0,59
Tasa de vados	39.848	1,34	3.044	0,09
Tasa Cajeros Automáticos	0	0,00	0	0,00
Tasa Muppys	0	0,00	0	0,00
Tasa Uti. D.P. empresas explotadoras (1,5%)	0	0,00	0	0,00
Tasa telefonía móvil	0	0,00	0	0,00
Total Inspección	**2.964.276**	100,00	**3.468.945**	100,00

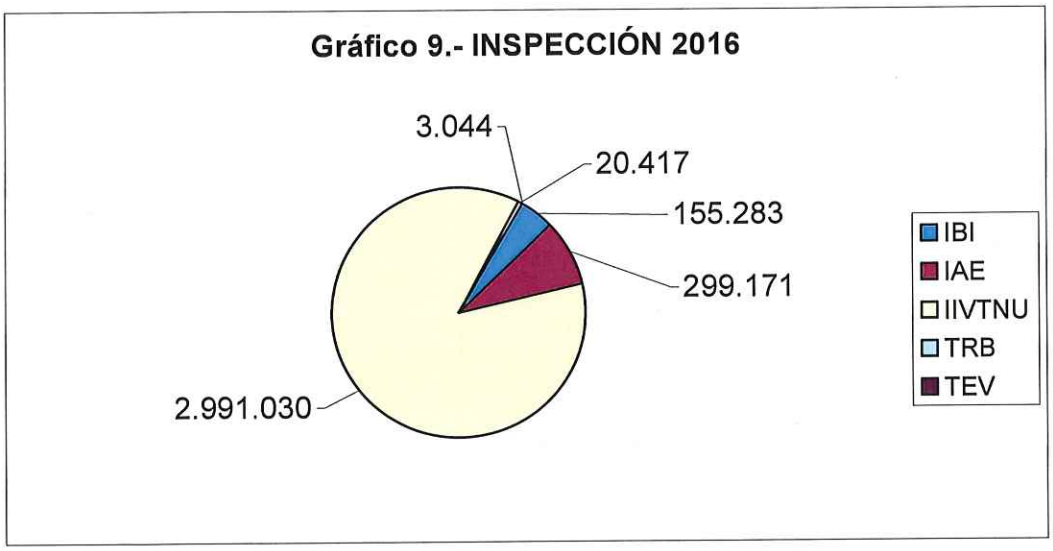
Nota: El total de Inspección Incluye sanciones.

El aumento respecto al año 2015 es de un 17%, lo que suponen 504.669 € más de liquidación.

Respecto al año 2015 podemos destacar la sustancial disminución de las liquidaciones del IBI y el aumento de la plusvalía, lo que lleva aparejado el cambio en la ponderación de cada uno de ellos en el total liquidado anual.

La distribución de los resultados por tributos puede observarse en el siguiente gráfico:

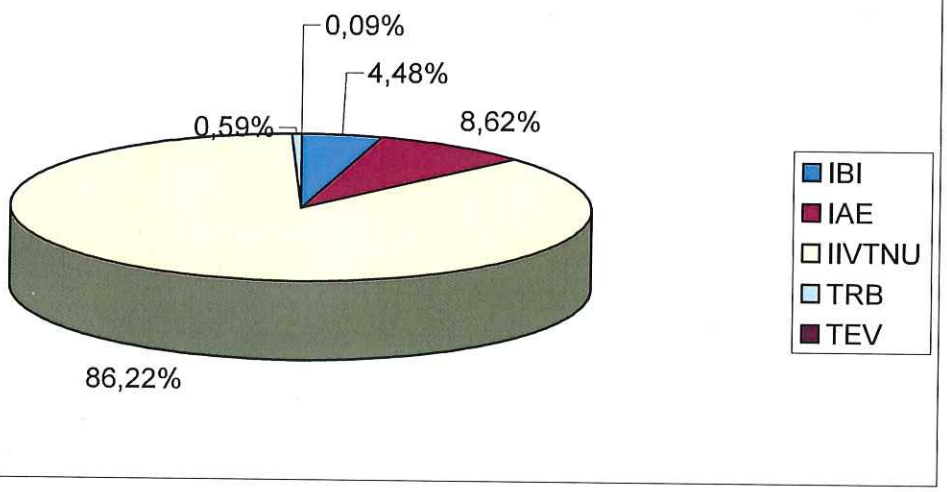
Gráfico 9.- INSPECCIÓN 2016



En el ejercicio 2016 el principal tributo liquidado por la inspección fue la plusvalía municipal con un 86,22 % del total, seguido por el IAE con un 8,62 % y el IBI con un 4,45 %.

El resto fue liquidado por Tasa por el Servicio de Recogida de Basuras y la Tasa de Vados, con unos importes muy pequeños en 2016.

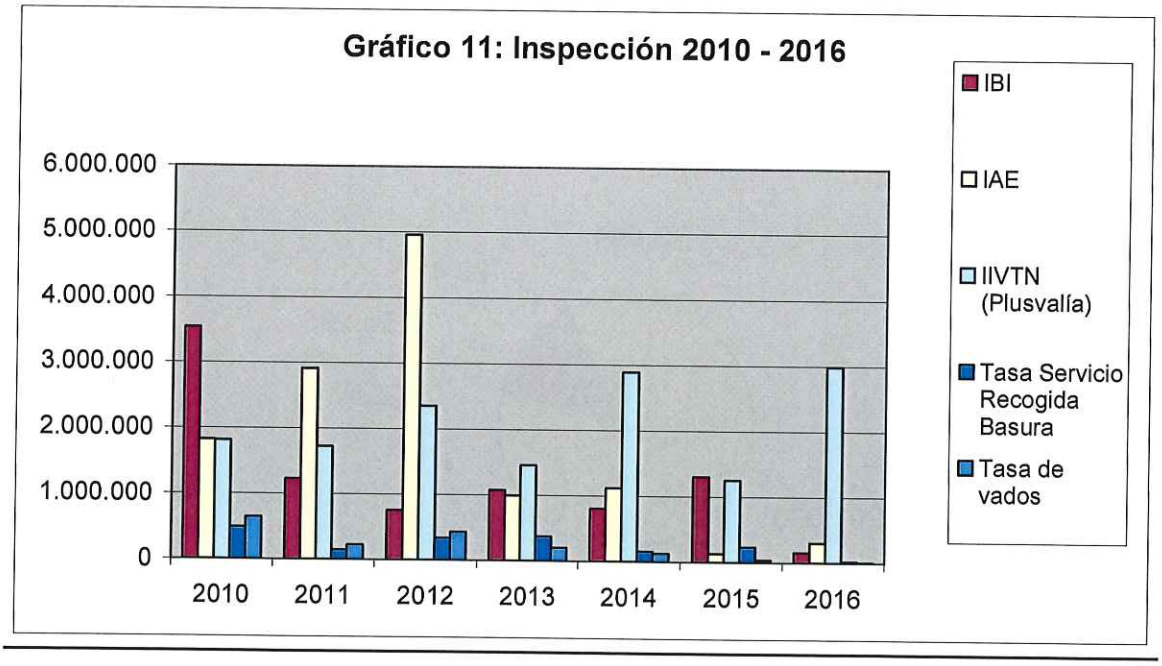
Gráfico 10: Inspección 2016



La distribución en los ejercicios 2010 a 2016 es la siguiente:

En la siguiente gráfica se puede observar la evolución de la liquidación derivada de procedimientos inspectores

Gráfico 11: Inspección 2010 - 2016



Hay que destacar la importancia de las liquidaciones de IIVTNU (Plusvalía) que suma un total de 14,5 millones de euros, le sigue el IAE que suma en el periodo 12,2 millones de euros, seguidas por las liquidaciones de IBI con 8,8 millones y las Tasas de Recogida de Basura y la de Vados con 1,7 millones de euros cada una.

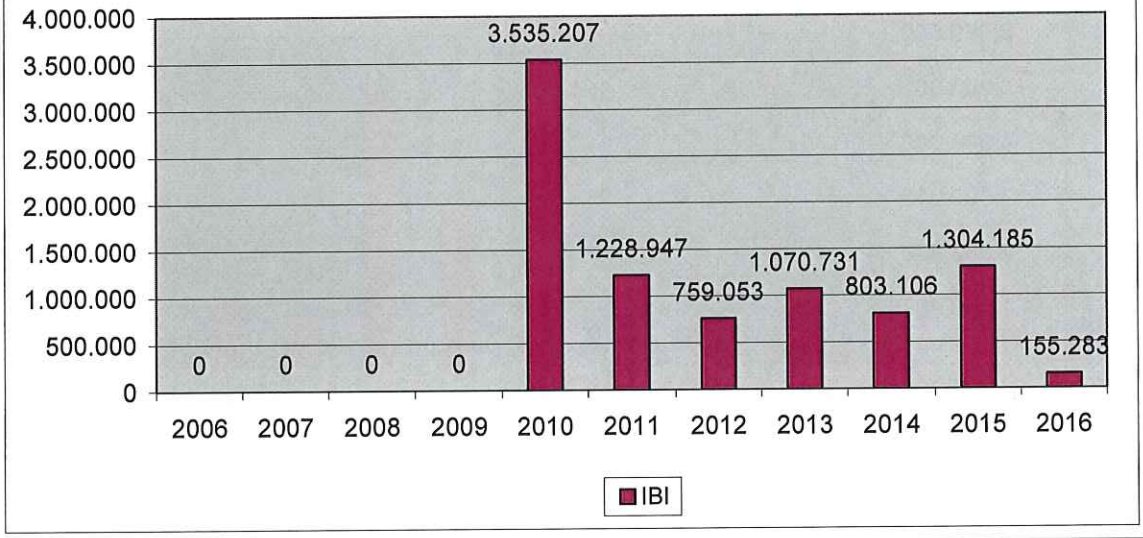
A continuación se describen las cantidades liquidadas para cada uno de los principales tributos.

a) IBI: Liquidado 155.283 €

El total liquidado por IBI en el ejercicio 2016 ha ascendido a 155.283 euros, lo que supone el 22,18 % del objetivo. Este resultado tan escaso se debió a la paralización de las actuaciones inspectoras debido al inicio del proceso de regularización catastral en junio de 2015 que se extendió hasta septiembre de 2016.

El IBI ha sido el tercer tributo en importancia liquidado en 2016.

Gráfico 12: INSPECCIÓN IBI



El objetivo total para el ejercicio 2016 ascendió a 700.000 euros habiéndose logrado un 22,18 %.

La disminución de los resultados globales de la Inspección del IBI se debe a la paralización de la inspección tributaria del IBI como consecuencia del inicio de la regularización catastral en 2015 y a la disminución significativa de los recursos humanos de la Inspección de Tributos que ha llevado la Inspección a una dotación del 50% de las plazas de la RPT.

Lo liquidado por la inspección del IBI significa una disminución del 88% de los ingresos respecto a la inspección de IBI del año 2015.

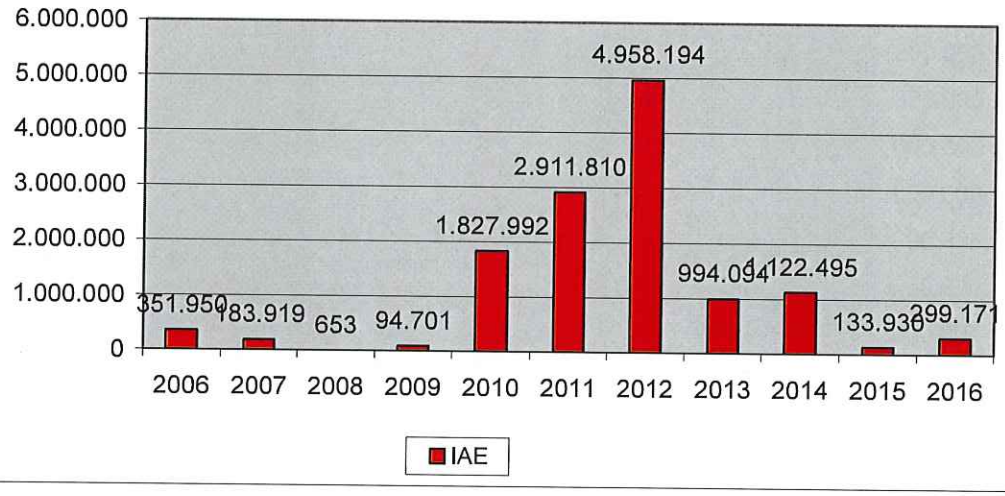
b) IAE: Liquidado 299.171,25 €

El IAE ha sido el segundo tributo con más liquidación por regularización del ejercicio 2016 ascendiendo a 299.171,25 euros, lo que ha supuesto un 59,83 % del objetivo del año.

Los contribuyentes a los que se les ha regularizado su tributación por IAE han sido un número reducido de empresas que facturan más de un millón de euros, al estar concentrados los expedientes en actividades con importante fraude y en contribuyentes de alta capacidad tributaria, por tanto se ha logrado un importe medio por expediente elevado, lo que significa además un logro no sólo cuantitativo sino cualitativo desde el punto de vista de la justicia fiscal y de la corresponsabilidad fiscal de los contribuyentes con más capacidad económica del municipio.

El objetivo de liquidación por inspección para el año 2016 era de 500.000 euros habiéndose obtenido un 59,83 %.

Gráfico 13: Inspección IAE



El IAE debe ser priorizado en próximos ejercicios puesto que en los últimos años no se han iniciado algunas líneas inspectoras que pueden resultar claves para regularizar este impuesto.

Resultado:

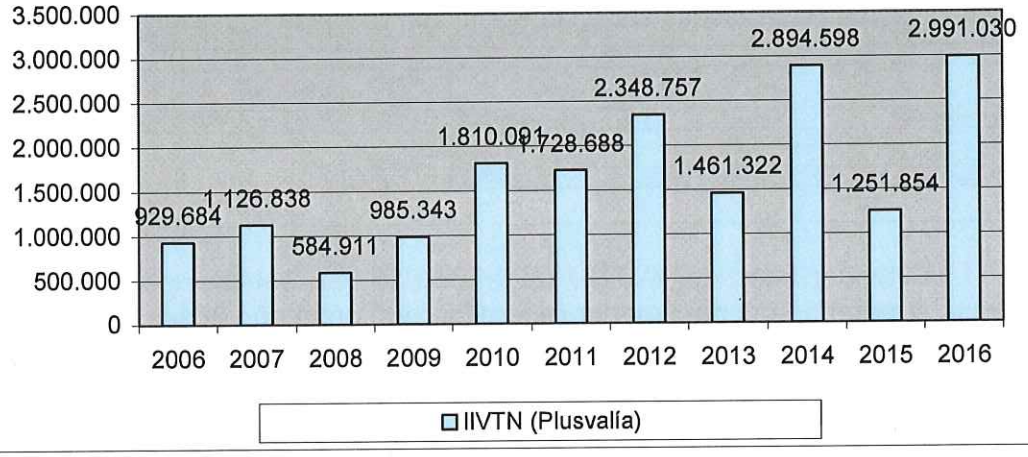
Ha sido el segundo tributo con más liquidación por inspección en el ejercicio 2016.

Se incrementó la liquidación en más del doble respecto a 2015.

c) Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos N.U. (Plusvalía): Liquidado 2.991.030 €

El total regularizado por el IIVTNU en 2016 ascendió a 2.991.030 euros, siendo el tributo de mayor importancia liquidatoria para la inspección en 2016, habiéndose logrado un record histórico.

Gráfico 14: Inspección IIVTNU



El objetivo total ascendía a 2.000.000 euros por lo que el resultado logrado es un 49,55 % superior al objetivo fijado.

En total se efectuaron 294 liquidaciones, de las cuales un 49,32 % corresponden a liquidaciones por compraventas y un 50,68 % a herencias. El reparto de las liquidaciones ha correspondido en un 74,64 % a compraventas y un 25,36 % a herencias.

El importe medio de cada liquidación ascendió a 10.173,57 €/liq, muy superior al importe medio de los años anteriores que ascendieron a 2.065,77 €/liq. El aumento de 2016 se debe a que se liquidaron varios expedientes sancionadores de elevada cuantía que han hecho aumentar significativamente el importe medio por liquidación.

Hay que destacar que los requerimientos iniciados tras el proceso de cruce de las transmisiones con las autoliquidaciones presentadas, finalizaron en las transmisiones del ejercicio 2013 por lo que aún quedan 3 años por comprobar y regularizar.

En el siguiente cuadro puede observarse el reparto de liquidaciones y el importe medio mensual de liquidaciones.

Hay que destacar que las liquidaciones por compraventas (15.396,42 €/liq) en 2016 tienen un importe medio muy superior a las liquidaciones por transmisiones mortis causa (5.090,93 €/liq).

Cuadro 33.

RESUMEN LIQUIDACIONES PLUSVALÍA INSPECCIÓN AÑO 2016
Fecha: 31/12/2016

Remesa	Decreto/fecha	Nº Liq	Importe Inc Dto	Importe	Herencias Donación	Nº Liq	Compraventa	Nº Liq
IIVTINS16 Remesa sanciones	Varios	21	1.825.233,89	1.825.233,89	243.402,39	2	1.581.831,50	19
IIVTINS16A 1ª Remesa H	393/2017 - 06/04/2016	21	28.495,89	28.495,89	28.495,89	21	0,00	
IIVTINS16B 2ª Remesa H	716/2017 - 09/06/2016	24	39.990,00	39.990,00	39.990,00	24	0,00	
IIVTINS16C 3ª Remesa H	1082/2017 - 05/10/2016	36	16.933,57	16.933,57	16.933,57	36	0,00	
INS16GEN01	Varios	3	1.275,38	1.275,38	705,73	1	569,65	2
INS16GEN02	254/2016 - 08/03/2016	12	67.770,98	67.770,98	0,00		67.770,98	12
INS16GEN03	342/2016 - 21/03/2016	3	9.232,32	9.232,32	9.232,32	3	0,00	
INS16GEN04	Varios	63	85.621,23	85.621,23	24.051,79	20	61.569,44	43
INS16GEN05	Varios	42	34.433,82	34.433,82	11.003,76	17	23.430,06	25
INS16GEN06	Varios	41	132.381,37	132.381,37	20.749,82	18	111.631,55	23
INS16GEN07	Varios	19	376.403,17	376.403,17	1.169,36	4	375.233,81	15
INS16GEN09	1045/2017 - 26/09/2016	1	1.949,14	1.949,14	0,00		1.949,14	1
INS16GEN11	Varios	8	371.308,74	371.308,74	362.813,65	3	8.495,09	5
TOTAL		294	2.991.030	2.991.029,50	758.548,28	149	2.232.481,22	145

		Importe medio	% Her/Total	%	% Com/Total	%
Importes medios y %	10.173,57	10.173,57	25,36	50,68	74,64	49,32
Importe medio herencias	5.090,93	5.090,93				
Importe medio compraventas	15.396,42	15.396,42				

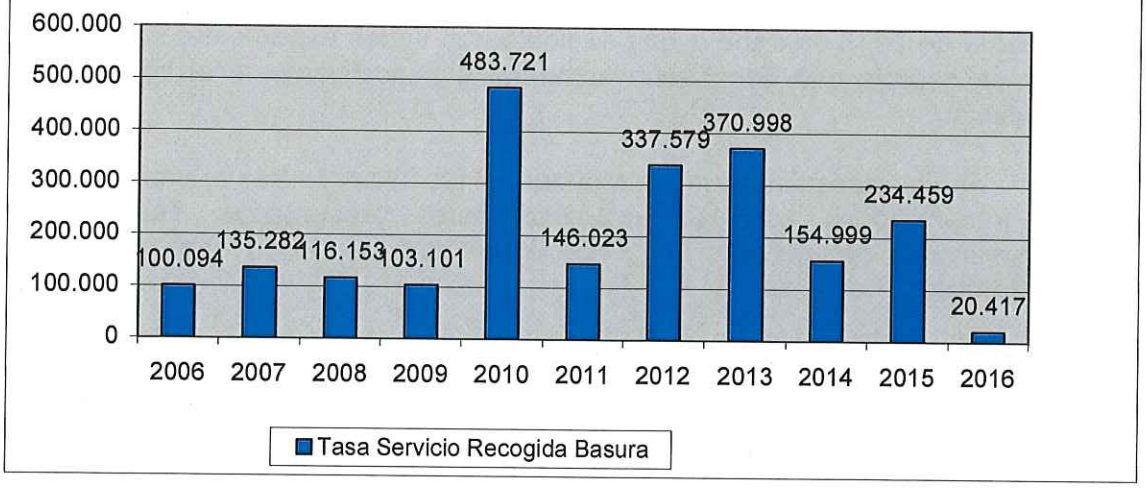
Las liquidaciones del IIVTNU del año 2016 han establecido un nuevo record histórico, superando las del anterior record logrado en el año 2014.

d) Tasa recogida de Basura: 20.417 €

En el ejercicio 2016 se liquidaron 2.417 euros lo que supone sólo un 13,61% del objetivo para el año. Este resultado tan bajo tiene que ver con la paralización de la inspección del IBI por el proceso de regularización catastral.

Esta tasa tiene una configuración que establece un límite a la cuota que impide regularizaciones significativas por lo que el importe de la inspección dependerá del número de unidades dadas de alta.

Gráfico 15: Inspección TRB



Sería conveniente modificar la estructura de la tarifa de la tasa del servicio de recogida de basura para dar mayor preponderancia al principio de capacidad económica frente al de compensación por el coste del servicio.

El importe liquidado en 2016 sufrió una disminución sustancial respecto al año 2015 debido al motivo señalado anteriormente.

e) Tasa entrada de vehículos (Vados): 3.044 €

En el ejercicio 2016 se liquidaron sólo 3.044 €, siendo el año de menor importe de los últimos ejercicios.

Este resultado se debe a que no se detectaron importantes omisiones del padrón y porque se está aplicando la tarifa de la tasa de entrada sin vado frente a la tarifa de la tasa con vado a la vez que se cuenta con menos recursos humanos para la comprobación de este tributo.

Gráfico 16: Inspección Tasa Vados

Hay que destacar que el importe regularizado en los últimos años ha permitido incrementar sustancialmente el padrón de la tasa de vados con muy pocos contribuyentes regularizados y sin aumentar, por tanto, la presión fiscal sobre la generalidad de los contribuyentes.

V. C.- Diagnóstico de la ejecución de ingresos 2016 derivados de la Inspección.

Hay que destacar que los resultados de la inspección en 2016 ascendieron 3.468.944,48 €, superando los resultados del año 2015 y consiguiendo el 90,10% del objetivo fijado en 3.850.000 €.

Este buen resultado se obtuvo esencialmente por el record histórico de liquidaciones de plusvalía.

Esta cifra multiplica por dos la media estimada obtenida en los ejercicios 2006 a 2009, lo que está contribuyendo a una mejora de la justicia tributaria en el municipio, facilitando un incremento de ingresos sin subida de la presión fiscal.

Cuadro 34

EJECUCIÓN INGRESOS INSPECCIÓN 2016

	TRIBUTO	Previsión Inspección 2016	Resultados 31/12/2016	Diferencia	% Sobre Previsión Pto 2016
11.201	**IBI U**	700.000	155.283	-544.717	-77,82
11.300	**IVTM - Vehículos**	0	0	0	
11.400	**IIVTNU - Plusvalía**	2.000.000	2.991.030	991.030	49,55
13.000	**IAE**	500.000	299.171	-200.829	-40,17
30.200	Tasa Servicio Recogida de Basura	150.000	20.417	-129.583	-86,39
33.100	Tasa Entrada Vehículos	200.000	3.044	-196.956	-98,48
33.200	Tas 1,5% empresas suministradoras	300.000	0	-300.000	-100,00
33.901	Tasa Ocupación Mesas y Sillas	5.000	0	-5.000	-100,00
	TOTAL	**3.855.000**	**3.468.945**	**-386.055**	**-10,01**

Fuente: Presupuesto y aplicativo GT Win. Elaboración propia.

Hay que resaltar que sólo en las plusvalías se superó el objetivo fijado para 2016, lo que casi permitió compensar el resto de tributos.

El total liquidado por Inspección superó en un 17% el total liquidado en 2015.

Asimismo hay que destacar que el mejor resultado se ha obtenido en los Impuestos mientras que en las Tasas es necesario introducir importantes mejoras en su inspección.

La infradotación del personal del equipo de Inspección no ha permitido abordar la inspección de la Tasa de las empresas suministradoras ni la de ocupación por mesas y sillas.

Cuadro 35

Importes de las liquidaciones de Inspección

Tributo	2010-2016	%
IBI	8.856.511	22,70
IAE	12.247.687	31,40
Impuesto Sobre Incremento Valor Terrenos U	14.486.340	37,14
IVTM	0	0,00
Tasa Servicio Recogida Basura	1.748.196	4,48
Tasa de vados	1.669.948	4,28
Tasa Cajeros Automáticos	0	0,00
Tasa Muppys	0	0,00
Tasa Uti. D.P. empresas explotadoras (1,5%)	0	0,00
Tasa telefonía móvil	0	0,00
Total Inspección	**39.008.682**	100,00

Notas:(1) En IBI 2006 2009 No se cuantifican los expedientes derivados Inspección.
(2) El total de Inspección Incluye sanciones.

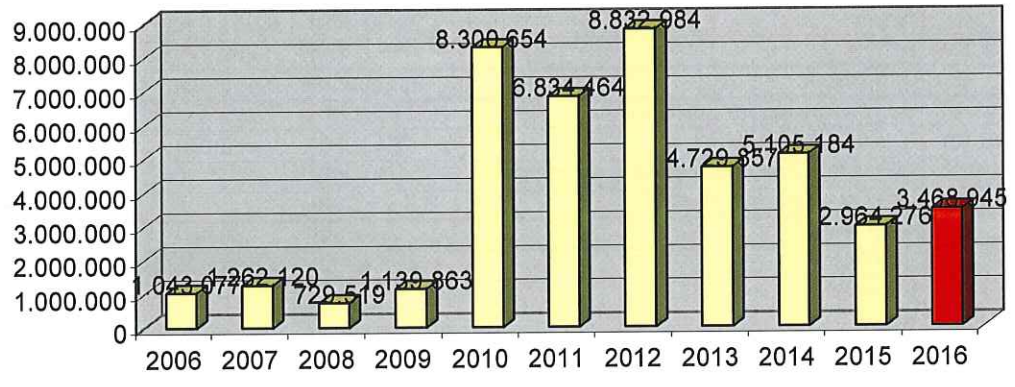
El total liquidado por la Inspección en los ejercicios 2010 a 2016 asciende a más de 39 millones de euros[3].

El importe medio liquidado por la inspección de 2010 a 2016 es de 5.572.668,86 euros año, sin la tasa de telefonía móvil.

Esta cifra es superior a la del año 2015 y sigue siendo demostrativa de la elevada productividad del personal de Inspección.

Además, como puede observarse en el siguiente gráfico, los resultados multiplican por más de tres la media de los ejercicios 2006 a 2009.

Gráfico 17: Total Inspección



V.C.I.- Análisis de los resultados de Inspección del Capítulo I (Impuestos)

Del análisis de los resultados de Inspección, destaca el logro de **Inspección del IIVTNU (Plusvalía) con 2.991.030 €,** lo que representa el mejor tributo de la inspección en 2016 y un nuevo record histórico para la Inspección.

Esta subida se explica en gran medida por la liquidación de varios expedientes sancionadores a entidades financieras de muy elevado importe.

En el ejercicio 2016 el principal tributo liquidado por la inspección fue el IIVTNU con un 86,22% del total (2,99 millones €), le siguió el IAE con un 8,62 % del total (0,29 millones euros), seguido por el IBI con un 4,48 % (0,15 millones euros).

Importe medio por contribuyente ha sido muy elevado al haberse regularizado la situación de unos 400 contribuyentes.

Menos de 20 expedientes han supuesto más de la mitad del total regularizado por la inspección por lo que se ha logrado mejorar la justicia fiscal al centrar la regularización en contribuyentes con alta capacidad económica.

[3] Si no tenemos en cuenta la liquidación de la Tasa de Telefonía móvil.

El Impuesto sobre vehículos no fue objeto de inspección como consecuencia de la priorización de las acciones inspectoras y por las dificultades intrínsecas de la inspección de este impuesto.

Cuadro 36.

RESUMEN EJECUCIÓN INGRESOS INSPECCIÓN 31/12/2016

	TRIBUTO	Previsión 2016 Inspección (*)	Estimación Resultados 31/12/2016	Diferencia	% Sobre Previsión
11.201	IBI	700.000	155.283	-544.717	-77,82
11.300	IVTM	0	0	0	-
11.400	IIVTNU	2.000.000	2.991.030	991.030	49,55
13.000	IAE (*)	500.000	299.171	-200.829	-40,17
	Capítulo I	**3.200.000**	**3.445.484**	**245.484**	**7,67**
30.200	Tasa Servicio Recogida de Basura	150.000	20.417	-129.583	-86,39
33.100	Tasa Entrada Vehículos	200.000	3.044	-196.956	-98,48
33.200	Tasa utilización privativa empresas explotadoras	300.000	0	-300.000	-100,00
33.901	Tasa Ocupación Mesas y sillas	5.000	0	-5.000	-100,00
	Capítulo III	**655.000**	**23.461**	**-631.539**	-96,42
	TOTAL	**3.855.000**	**3.468.945**	**-386.055**	**-10,01**

(*) Incluye Sanciones
Estimación propia.

En el cuadro 36 anterior se puede observar cómo el resultado de la Inspección previsto en el Capítulo I es un 7,67 % superior a los objetivos contenidos en el Presupuesto de 2016.

El resultado de los impuestos se obtiene por el record histórico de las plusvalías porque en IBI e IAE los resultados fueron inferiores a los objetivos.

V.C.II.- Análisis de los resultados de Inspección del Capítulo III (Tasas).

En cuanto al resultado de la Inspección de las Tasas (Capítulo III), hay que destacar que su importe fue de sólo un 3,58% del previsto para su conjunto, lo cual es netamente mejorable.

Los resultados de la Inspección de las tasas en 2016 se han visto mermados principalmente por la incapacidad de poder abordar los expedientes relativos a la Tasa por Utilización privativa del dominio público por parte de las empresas explotadoras y de la telefonía móvil que suponían más del 45% de la previsión para todas las tasas.

El escaso resultado de las liquidaciones derivadas de Inspección de tasas requiere un refuerzo de las tareas inspectoras en las citadas tasas y posiblemente sea necesario modificar la estructura tarifaria de la Tasa de Recogida de Basura que tienda a redistribuir, en mayor medida, el coste del servicio sobre los contribuyentes de mayor capacidad económica.

V. D. Logros de la inspección en el ejercicio 2016.

a) Se liquidó por inspección un total **3.468.945 euros**.

b) Los resultados de las liquidaciones por Inspección en 2016 **multiplican por tres** las liquidaciones medias de los años 2006-2009.

c) Se han impuesto **sanciones importantes** a los contribuyentes de alta capacidad económica que han defraudado a la Hacienda Local.

d) Se logró un **record histórico de liquidación de plusvalías** al alcanzar casi 3 millones de euros.

e) Logros por tributos:

1. IBI:
   Se liquidaron 155.283 euros lo que supone un 22,18% del objetivo.

2. IIVTNU. Record histórico
   Se liquidaron un total de 2.991.030 euros lo que representa un 49,55 % más del objetivo fijado y un record histórico para la inspección.

3. IAE.
   Se logró liquidar 299.171 euros, un 59,83 % del objetivo.

f) Mejoras operativas.

1. Se continuó con la metodología de inspección integral del contribuyente instaurada a finales de 2009 y también se continuó con la separación entre expedientes masivos y selectivos a la hora de abordar la planificación de las actuaciones inspectoras.

2. Asimismo se ha priorizado la actuación inspectora en los expedientes que podían significar importes más elevados de regularización.

3. Sin embargo, con los medios disponibles y habiendo tenido vacantes en la Inspección, los resultados liquidatorios han comenzado a deteriorarse. No se ha podido abordar la inspección de la Tasa del 1,5% de las empresas suministradoras, ni se ha podido abordar mejor la inspección del IAE, tampoco se ha podido mejorar la implantación del software que implicaría un aumento de la productividad del personal. Se hace necesario cubrir de manera estable las vacantes de la Inspección, hecho que no se ha logrado a pesar de haber sido designado sector prioritario.

g) Expedientes gestionados en 2016.

1. El cambio en el paradigma de trabajo de la Sección de Inspección en el ejercicio 2010, tal y como se indicó anteriormente, ha contribuido al logro de estos resultados también en 2016.

2. Menos de 20 expedientes, centrados en contribuyentes concretos seleccionados conforme a los criterios del plan de inspección han supuesto más de la mitad del total de la regularización prevista por inspección del año 2016.

3. La nueva distribución de expedientes está provocando una elevación del importe medio de liquidación por expediente, mejorando la productividad liquidatoria por inspector.

4. La complejidad de los trámites de los expedientes ha aumentado sensiblemente, requiriendo una mayor preparación técnica de los inspectores y un esfuerzo de formación intensivo, pero a la vez se ha reducido la atención masiva, sin pérdida de eficiencia liquidatoria y consiguiendo una mayor justicia fiscal.

5. Se han hecho cambios en los procedimientos con el fin de evitar al máximo las comparecencias de los contribuyentes (correo electrónico, cita previa, unificación de documentos, etc...)

6. El tributo que más expedientes conlleva es el Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, en el que se liquidaron 294 expedientes siendo tramitados más de 600.

7. Los recursos contencioso administrativos interpuestos por algunos grandes contribuyentes ha implicado un trabajo extra de colaboración con los servicios jurídicos para su mejor defensa.

V. E - Conclusiones:

Los resultados de la inspección de **3.468.945 €,** ha supuesto el logro de un **90,10 %** del objetivo, superior al resultado obtenido en 2015.

a.- Inspección por tributos:

En el ejercicio 2016 el principal tributo liquidado por la inspección fue el IIVTNU con un 86,22% del total (2,99 millones €), le siguió el IAE con un 8,62 % del total (0,29 millones euros), seguido por el IBI con un 4,48 % (0,15 millones euros) y el resto fue liquidado a la Tasa de Recogida de Basuras (0,59%) y la Tasa de Vados (0,09%).

El tributo con mayor regularización en 2016 fue el IIVTNU habiéndose logrado 2.991.030 €, lo que supone un nuevo record histórico (Un 49,55 % más del objetivo).

Le siguió en importancia el IAE con 299.171 € lo que supone un 59,83 % del objetivo fijado.

El IBI fue el tercer tributo en importancia en 2016 con un total liquidado de 155.283 euros (22,18 % objetivo), resultado consecuencia de la paralización de la actuación inspectora catastral como consecuencia de la regularización catastral.

El importe medio por contribuyente ha sido muy elevado al haberse regularizado la situación de sólo unos 400 contribuyentes.

Menos de 20 expedientes han supuesto más de la mitad del total regularizado por la inspección por lo que se ha logrado no sólo el objetivo cuantitativo fijado para la Inspección sino que se ha logrado mejorar la justicia fiscal al centrar la regularización en contribuyentes con alto capacidad económica.

Las liquidaciones de Inspección han supuesto un incremento de los ingresos en todos estos años sin incremento de presión fiscal para la generalidad de los contribuyentes.

b.- Comparativa frente a la media de ejercicios 2006-2009.

Se ha logrado multiplicar por tres la liquidación media anual por inspección con la mitad de los recursos humanos que se tenían en 2009, por lo que la productividad se ha incrementado notablemente.

c.- Liquidación acumulada por inspección en 2010 a 2016:

El total regularizado por la inspección en los ejercicios 2010 a 2016, si tenemos en cuenta la tasa de telefonía móvil, asciende a más de 40 millones de euros.

Si no tenemos en cuenta la tasa de telefonía móvil, el total liquidado por la Inspección, en los siete ejercicios de 2010 a 2016, asciende a un total de **39.008.682 euros**.

El tributo que más se ha liquidado por la inspección es el IIVTNU con un 37,14 % del total (14,5 millones de euros), le sigue el IAE con 12,2 millones de euros (31,40 % total); el IBI ha supuesto un total de 8,9 millones de euros (22,70 %); correspondiendo 1,7 millones a la Tasa de Vados y 1,7 a la Tasa de Recogida de Basura.

El importe medio liquidado por la inspección de 2010 a 2016 es de 5.572.668,86 euros año.

A su vez hay que tener en cuenta el aumento de los padrones de los ejercicios posteriores a las regularizaciones de IBI, IAE, Tasa de Recogida de Basura y Tasa de Vados, que también suponen una mejora de los unos ingresos derivados de la inspección con efectos perdurables en los citados padrones.

V. F. Previsión de liquidación de ingresos de Inspección en 2017.

Los resultados previsibles de liquidación por Inspección a 31 de diciembre de 2017, según los datos a 30 de septiembre y los expedientes en tramitación se estima que sea:

Cuadro 37
EJECUCIÓN INGRESOS INSPECCIÓN 2017

	TRIBUTO	Previsión 2017 Inspección (*)	Estimación Resultados 31/12/2017	Diferencia	% Sobre Previsión Pto 2017
11.201	IBI U	500.000	700.000	200.000	40,00
11.300	IVTM	0	0	0	
11.400	IIVTNU	1.500.000	700.000	-800.000	-53,33
13.000	IAE	450.000	100.000	-350.000	-77,78
30.200	Tasa Servicio Recogida de Basura	100.000	25.000	-75.000	-75,00
33.100	Tasa Entrada Vehículos	150.000	25.000	-125.000	-83,33
33.200	Tasa UP AE DP empresas explotadoras	100.000	0	-100.000	-100,00
33.901	Tasa Ocupación Mesas y Sillas	0	0	0	
	TOTAL	**2.800.000**	**1.550.000**	**-1.250.000**	-44,64

Estimación propia.

Los resultados se quedan en un 55,36 % del objetivo anual, sobre todo por la menor liquidación de expedientes de plusvalía y las menores liquidaciones de la tasa del 1,5% (empresas explotadoras), tasa de entrada de vehículos y tasa del servicio de recogida de basuras, sobre todo por la infradotación del equipo humano de Inspección.

La menor liquidación de ingresos por el IIVTNU respecto al objetivo fijado se prevé que se produzca por la reducción del personal destinado a dicha tarea en la Inspección desde principios de 2015.

Asimismo la Inspección no ha podido abordar la inspección de la tasa del 1,5%, ni de las mesas y sillas, ni en la cantidad de expedientes que tenía previsto en el IBI e IAE, por la ausencia de una de las Inspectoras de las dos con las que contaba la Inspección, la pérdida del notificador de Inspección, la jubilación de una auxiliar y el traslado de tres auxiliares, lo que suponen 7 efectivos menos frente al equipo del ejercicio 2015.

La menor liquidación de ingresos en las tasas (tasa del 1,5%, tasa de basura y vados) y en la plusvalía e IAE es lo que se prevé impida lograr los objetivos de inspección porque en los ingresos de IBI se superan los objetivos previstos en 2017.

A continuación analizamos los resultados de la Inspección en el ejercicio 2016 que es el último con cifras definitivas.

V. G. Previsiones de liquidación por Inspección para el ejercicio 2018.

En el ejercicio 2018 se prevé liquidar 1.400.000 euros por Inspección, lo cual supone un 50 % menos que lo presupuestado para la Inspección en 2017.

La mayor parte de la regularización de tributos estará concentrada en los Impuestos, con un 87,5% y el 12,5% restante se concentrará principalmente en tres tasas (Tasa Vados, Tasa utilización dominio público empresas explotadoras y Tasa Recogida de Basura).

Cuadro 38
RESUMEN PREVISION INSPECCIÓN PRESUPUESTO 2018

	TRIBUTO	Inspección (*)	%
11.300	**IBI URBANA**	300.000	21,43
11.500	**IVTM**	0	0,00
11.600	**IIVTNU**	550.000	39,29
13.000	**IAE**	300.000	21,43
	Capítulo I	**1.150.000,00**	**82,14**
30.200	Tasa Servicio Recogida de Basura	100.000	7,14
33.100	Tasa Entrada Vehículos	100.000	7,14
33.200	Tasa utilización privativa empresas explotadoras	50.000	3,57
33.301	Tasa telefonía móvil	0	0,00
	Capítulo III	**250.000,00**	**17,86**
	TOTAL	**1.400.000,00**	100,00

(*) Incluye Sanciones
Elaboración propia.

El tributo que significará una mayor liquidación en la Inspección del ejercicio 2018 será el IIVTNU con más de un 39,29 % del total del objetivo, le sigue el IBI Urbano y el IAE con el 21,43 % y dos tasas que suponen un 7,14 % la de vados y la Tasa de Recogida de Basura y un 3,57% la de utilización del dominio público por empresas explotadoras.

Los 1,15 millones de euros a liquidar por impuestos suponen casi el 2 % de las previsiones de liquidación del Capítulo I para el año 2018.

Los 250.000 euros de inspección de las Tasas suponen un 1,6 % del total de ingresos previstos por Tasas para 2018.

En conjunto suponen casi el 2% de los 75,1 millones de euros que se prevé liquidar en 2018 por el Servicio, sin aumentar la presión fiscal.

V. H.- Análisis individualizado por Tributos.

a.- Previsión de liquidación del Impuesto sobre Bienes Inmuebles Urbanos.

La estimación para 2018 de las liquidaciones derivadas de inspección en el IBI es la siguiente:

Cuadro 39	Resumen de previsiones liquidación de IBI 2018 derivadas de inspección	
	Tipo de Problema	**Importe máximo liquidable 2018**
1	Desconocidos	969.712
2	Ficticios	1.899.918
3	Omisiones	300.000
4	Errores (1%)	250.000
	Total liquidable	3.419.630
	Objetivo	**300.000**
	% Total	**8,77**

El objetivo de liquidación de IBI por inspección para el ejercicio 2018 será un 8,77 % del fraude estimado en el IBI, asimismo significará un 0,77 % de la previsión de liquidación del IBI para 2018.

El importe previsto de liquidaciones por Inspección para el IBI en 2018 supone el doble de lo regularizado por Inspección de IBI en 2016 debido a que ya finalizó el procedimiento de regularización catastral que había paralizado la actuación inspectora relativa al IBI.

b.- Previsión de liquidación de IAE para el ejercicio 2018.

Si tenemos en cuenta el volumen acumulado de posible desactualización del padrón del IAE de estos últimos años, que podríamos cuantificar de la siguiente manera.

Cuadro 40. Previsión Liquidación Inspección IAE 2018			
	Liquidación	**% Elusión**	**Importe**
2009	5.890.003	15	883.500
2010	7.549.993	15	1.132.499
2011	8.537.437	15	1.280.616
2012	10.423.126	15	1.563.469
2013	9.258.660	15	1.388.799
2014	8.473.206	15	1.270.981
2015	7.584.477	15	1.137.672
2016	7.862.280	15	1.179.342
Total	**65.579.182**		**9.836.877**
Previsión 2018			**300.000**
% Total	**0,46**		**3,05**

El objetivo de liquidación por inspección para el año 2018 asciende a 300.000 euros lo que no debe ser muy complicado de lograr si tenemos en cuenta que dicho importe supone un 0,46 % del total liquidado del ejercicio 2009 al 2016 y además significa sólo un 3,05 % del total acumulado a regularizar.

c.- Previsión de liquidación del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.

Asimismo, se considera viable la liquidación por inspección de 550.000 € de IIVTNU en 2018, incluyendo el importe de las sanciones correspondientes, porque apenas supone un 4,22 % del total acumulado liquidado entre 2009 y 2015, cuando hemos comprobado anteriormente que las omisiones de declaración superan el 30 % de las transmisiones efectuadas.

Cuadro 41.- Previsión Inspección IIVTNU 2018.		
	Importe	**Variación**
2.009	3.258.094	
2.010	5.128.473	1.870.379
2.011	4.688.062	-440.410
2.012	4.841.230	153.167
2.013	4.789.071	-52.159
2.014	7.101.627	2.312.556
2.015	5.770.136	-1.331.491
2.016	8.231.695	2.461.559
Total Acumulado	**43.808.387**	
Objetivo Inspección 2018	550.000	
Porcentaje sobre acumulad	1,26%	
Fuente: Contabilidad. Elaboración propia		

c.- Previsión de liquidación de la Tasa Servicio Recogida de Basura.

La previsión de ingresos por Inspección relativos a la Tasa Servicio de Recogida de Basura es de 100.000 euros, lo cual resulta bastante realizable si nos fijamos en el siguiente cuadro:

Cuadro 42.- Previsión Inspección TRB 2018	
	TRB
2009	9.578.359
2010	10.767.722
2011	9.861.223
2012	10.437.808
2013	10.567.728
2014	10.395.797
2015	10.574.353
2016	10.759.185
Total acumulado	**82.942.175**
Objetivo inspección 2018	100.000
% Total	**0,12**

El importe a regularizar supone tan sólo el 0,12 % del total liquidado en los ejercicios 2009 a 2016.

VI.- Cuadro resumen de previsiones de ingresos del Servicio de Tributos para el Presupuesto 2018.

La previsión de ingresos para 2018 es la siguiente:

Cuadro 43
RESUMEN PREVISION PRESUPUESTO INGRESOS 2018.

		PRESUPUESTO 2018		
	TRIBUTO	Gestión	Inspección (*)	Total Pto 2017
11.200	IBI RUSTICA	75.000		75.000
	URBANA	37.700.000	300.000	38.000.000
	BICEs	1.104.027		1.104.027
11.300	IBI URBANA (Con BICEs)	**38.804.027**	**300.000**	39.104.027
11.500	IVTM (Vehículos)	7.000.000	0	7.000.000
11.600	IIVTNU (Plusvalía)	4.500.000	550.000	5.050.000
13.000	IAE	8.700.000	300.000	9.000.000
	Capítulo I	**59.079.027**	**1.150.000**	**60.229.027**
30.200	Tasa Servicio Recogida de Basura	11.500.000	100.000	11.600.000
30.901	Tasa Servicio Cementerio	275.000		275.000
30.902	Tasa Servicio Mercado	220.000		220.000
32.500	Tasa de Expedición de Documentos	160.000		160.000
32.600	Tasa Retirada de Vehículos	322.566		322.566
32.902	Tasa por Licencia Autotaxi	52.500		52.500
32.900	Otras Tasas	11.000		11.000
33.100	Tasa Entrada Vehículos	1.350.000	100.000	1.450.000
33.200	Tasa u. privativa empresas explotadoras	850.000	50.000	900.000
33.300	Tasa utilización privativa servicio telefonía	45.000		45.000
33.301	Tasa u. privativa servicio telefonía (1,4%)	0		0
33.400	Tasa Apertura Zanjas	13.000		13.000
33.701	Tasa Cajeros Automáticos	11.000		11.000
33.800	Compensación Telefónica de España SA	610.000		610.000
33.900	Otras Tasas U. Privativa Dominio Público	70.000		70.000
33.901	Tasa Ocupación Mesas y Sillas	3.000		3.000
33.902	Tasa Instalación Puestos y Barracas	40.000		40.000
33.903	Tasa Vallas Publicitarios	45.000		45.000
33.904	Tasa Ocupación Quiscos Vía Pública	18.000		18.000
33.905	Tasa Ocupación Camping Punta del Hidalgo	50.000		50.000
	Capítulo III	**15.646.066**	**250.000**	**15.896.066**
	TOTAL	**74.725.093**	**1.400.000**	**76.125.093**

(*) Incluye Sanciones
Elaboración propia.

VII.- Conclusiones.

Las principales conclusiones que podemos extraer del informe sobre la previsión de ingresos para el presupuesto del ejercicio 2018 se pueden sintetizar en las siguientes:

1. Las estimaciones de ingresos para 2018 son razonables al ser ligeramente inferiores, en conjunto, a las estimaciones de ingresos del Marco Presupuestario 2018 (- 0,48 %) y las del Presupuesto de 2017 (- 3,57%).

2. La disminución de ingresos previstos en el presupuesto de ingresos de 2018 respecto del ejercicio 2017 es de 2.815.848 euros, que corresponden a una disminución de 3.042.414 euros del Capítulo I (fin proceso regularización IBI y disminución de las liquidaciones de plusvalías), compensado ligeramente con un aumento del Capítulo III de 226.566 €.

3. En cuanto a las previsiones de ingresos del Capitulo I derivados de la Gestión Tributaria hay que destacar que se prevé un aumento de 356.500 euros, lo que representa un 0,61 % de aumento respecto al Capítulo I del MP 2018 debido al aumento de liquidaciones de plusvalías que compensa la desaparición del efecto de la regularización del IBI Urbano y el pase a rústico del suelo urbanizable y en cuanto a las Tasas (Capítulo III), se prevé 77.434 € menos que el MP de 2018.

4. En cuanto a los ingresos derivados de la Inspección Tributaria, los mismos son bastante razonables, por cuanto su importe global es el 50% de la previsión de 2017, representando casi un 2% del total de ingresos de 2018 sin incremento de la presión fiscal.

5. Hay que resaltar que el logro de los objetivos del Presupuesto de 2018 dependerá en gran medida de que se logre la máxima implicación de la organización con la dotación de los recursos humanos del Servicio que se ha visto gravemente disminuida en los últimos años. Asimismo se exigirá el refuerzo de los medios informáticos y materiales a disposición del Servicio de Tributos.

En San Cristóbal de La Laguna a 30 de noviembre de 2017.

La Jefa de Servicio de Tributos

Maura Carlos Rodríguez

El Jefe S. Inspección

Antonio J. Vera Mesa

		PRESUPUESTO INGRESOS 2018			PRESUPUESTO INGRESOS 2019			PRESUPUESTO INGRESOS 2020		
		PRESUPUESTO 2018			PRESUPUESTO 2019			PRESUPUESTO 2020		
	TRIBUTO	Gestión	Inspección (*)	Total Pto 2018	Gestión	Inspección (*)	Total Pto 2019	Gestión	Inspección (*)	Total Pto 2020
11.200	**IBI RUSTICA**	75.000		75.000	75.000		75.000	75.000		75.000
	URBANA	37.700.000	300.000	38.000.000	38.450.000	300.000	38.750.000	38.926.600	300.000	39.226.600
	BICEs	1.104.027		1.104.027	1.127.427		1.127.427	1.150.827		1.150.827
11.300	**IBI URBANA (Con BICEs)**	**38.804.027**	**300.000**	**39.104.027**	**39.577.427**	**300.000**	**39.877.427**	**40.077.427**	**300.000**	**40.377.427**
11.500	**IVTM**	7.000.000	0	7.000.000	7.254.000	0	7.254.000	7.244.753	0	7.244.753
11.600	**IIVTNU**	4.500.000	550.000	5.050.000	4.100.000	550.000	4.650.000	4.200.000	500.000	4.700.000
13.000	**IAE**	8.700.000	300.000	9.000.000	8.700.000	300.000	9.000.000	8.800.000	200.000	9.000.000
	Capítulo I	**59.079.027**	**1.150.000**	**60.229.027**	**59.706.427**	**1.150.000**	**60.856.427**	**60.397.180**	**1.000.000**	**61.397.180**
30.200	Tasa Servicio Recogida de Basura	11.500.000	100.000	11.600.000	11.600.000	50.000	11.650.000	11.650.000	50.000	11.700.000
30.901	Tasa Servicio Cementerio	275.000		275.000	275.000		275.000	275.000		275.000
30.902	Tasa Servicio Mercado	220.000		220.000	220.000		220.000	220.000		220.000
32.500	Tasa de Expedición de Documentos	160.000		160.000	160.000		160.000	160.000		160.000
32.600	Tasa Retirada de Vehículos	322.566		322.566	400.000		400.000	400.000		400.000
32.902	Tasa por Licencia Autotaxi	52.500		52.500	52.500		52.500	52.500		52.500
32.900	Otras Tasas	11.000		11.000	11.000		11.000	11.000		11.000
33.100	Tasa Entrada Vehículos	1.350.000	100.000	1.450.000	1.400.000	100.000	1.500.000	1.450.000	50.000	1.500.000
33.200	Tasa utilización privativa empresas explotadoras	850.000	50.000	900.000	825.000	25.000	850.000	850.000	25.000	875.000
33.300	Tasa utilización privativa servicio telefonía	45.000		45.000	45.000		45.000	45.000		45.000
33.301	Tasa utilización privativa servicio telefonía (1,4%)	0		0	0		0	0		0
33.400	Tasa Apertura Zanjas	13.000		13.000	13.000	0	13.000	13.000	0	13.000
33.701	Tasa Cajeros Automáticos	11.000		11.000	11.000	0	11.000	11.000	0	11.000
33.800	Compensación Telefónica de España SA	610.000		610.000	610.000	0	610.000	610.000	0	610.000
33.900	Otras Tasas por Utilización Privativa Dominio Públicc	70.000		70.000	70.000	0	70.000	70.000	0	70.000
33.901	Tasa Ocupación Mesas y Sillas	3.000		3.000	3.000	0	3.000	3.000	0	3.000
33.902	Tasa Instalación Puestos y Barracas	40.000		40.000	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000
33.903	Tasa Vallas Publicitarios	45.000		45.000	45.000	0	45.000	45.000	0	45.000
33.904	Tasa Ocupación Quiscos Vía Pública	18.000		18.000	18.000	0	18.000	18.000	0	18.000
33.905	Tasa Ocupación Camping Punta del Hidalgo	50.000		50.000	50.000		50.000	50.000		50.000
	Capítulo III	**15.646.066**	**250.000**	**15.896.066**	**15.848.500**	**175.000**	**16.023.500**	**15.973.500**	**125.000**	**16.098.500**
	TOTAL	**74.725.093**	**1.400.000**	**76.125.093**	**75.554.927**	**1.325.000**	**76.879.927**	**76.370.680**	**1.125.000**	**77.495.680**

ANEXO III

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
SAN CRISTÓBAL DE
LA LAGUNA

PATRIMONIO DE LA HUMANIDAD

INFORME

Servicio de Gestión Financiera, Presupuestaria y Tesorería
Gerencia Urbanismo

Vista solicitud de Informe del Excmo. Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna, en relación a la previsión de importe de reconocimiento de derechos brutos e ingresos brutos, en concepto de Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras, para el año 2018, con motivo de la elaboración del Proyecto de Presupuesto del citado ejercicio, por medio de la presente se informa:

Con motivo de la elaboración del Plan Presupuestario 2018-2020, desde el Servicio de Gestión Financiera, Presupuestaria y Tesorería, se realizó la siguiente previsión a solicitud del Área de Hacienda y Servicios Económicos del Excmo. Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna, arrojando los siguientes resultados:

" *(...)*
La evolución observada en la gestión de este tributo en los últimos cuatro años (2013-2016) arroja los siguientes resultados (extraídos de la contabilidad de este OA):

EJERCICIO	DR (BRUTOS)	I (BRUTOS)	% RECAUDAC
2013*	551.265,13	499.079,23	90,53
2014*	819.778,20	851.961,28	103,93
2015*	436.591,05	393.586,44	90,15
2016*	737.304,55	501.985,72	68,08

**Excluyendo efecto de liquidaciones giradas por regularización de obras promovidas por la Comunidad Autónoma y Cabildo*

En cuanto al proceso de regularización que de forma coordinada se inició a finales de 2013 por los Servicios de Inspección de Tributos del Excmo. Ayuntamiento y de Gestión Financiera, Presupuestaria y Tesorería de este OA., cuya finalidad fue practicar las oportunas liquidaciones en concepto de ICIO devengado por la realización de obras promovidas en el municipio por la Comunidad Autónoma de Canarias y el Cabildo Insular de Tenerife, cuyo resultado en 2013 ascendió a un total de 2.956.383,12€ en liquidaciones aprobadas, se ha optado por extraerlo del análisis ya que un importe de 2.705.215,63€ ha sido objeto de anulación en procedimiento contencioso-administrativo.

Respecto al importe restante de 251.167,49€, se ha tenido constancia en el ejercicio 2016, de la desestimación del recurso contencioso-administrativo interpuesto por el sujeto pasivo, siendo susceptible de recurso de apelación la sentencia, por lo que se estima procedente excluir del análisis de igual forma esta liquidación y su ingreso, al objeto de ser prudentes en las estimaciones a realizar.

En cuanto a los datos tratados, pese a la mejora observada en este tributo en el ejercicio 2014, en 2015 se redujeron tanto el importe de las liquidaciones como de los ingresos, y en 2016 se ha observado un aumento tanto en el importe de las liquidaciones como de los ingresos, aunque dada su magnitud el ratio de recaudación sufre una disminución, con lo que se estima que será necesario realizar nuevamente un ajuste a la baja en las previsiones de 2018-2020, al objeto de reflejar la media de los datos del período 2012-2016, que serían las siguientes:

DR (BRUTOS)	I (BRUTOS)	% RECAUDAC
636.234,73	561.653.17	88,17%

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
SAN CRISTÓBAL DE
LA LAGUNA

PATRIMONIO DE LA HUMANIDAD

De conformidad con lo expuesto se estima procedente mantener como previsiones para 2018-2020 el resultado obtenido:

(...)"

De conformidad con lo expuesto y una vez observados los datos contenidos en el programa de gestión tributaria y recaudación en relación al presente ejercicio, se estima que puede mantenerse la previsión contenida en el el citado informe: reconocimiento de derechos para el ejercicio 2018 por importe de SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS MIL EUROS CON SETENTA Y TRES CÉNTIMOS DE EURO (636.234,73€) y una recaudación bruta de QUINIENTOS SESENTA Y UN MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y TRES EUROS CON DIECISIETE CÉNTIMOS DE EURO (561.653,17€).

112 330,63

San Cristóbal de La Laguna, a día de la firma

La Directora Delegada
de la Gestión Económico Financiera

Fdo. Sonia González González

ANEXO IV

PREVISIONES INGRESOS MUNICIPALES PARA 2018

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL y BLOQUE DE FINANCIACIÓN CANARIO

1. FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL

El pasado **24 de octubre** se reunió la C**omisión de Seguimiento del Fondo Canario de Financiación Municipal**, en la que fue aportada, por parte de la Viceconsejería de Administraciones Públicas y Transparencia, la **dotación del Fondo Canario de Financiación Municipal 2018** a considerar en el Proyecto de Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2018; así como la liquidación resultante del **cierre definitivo del Fondo Canario correspondiente al ejercicio 2016.**

1.1 ESTIMACIÓN DE LA DOTACIÓN PROVISIONAL TOTAL DEL FCFM-2018

IMPORTE INICIAL 2017	228.322.490
tasa de actualización definitiva	**16,86%**
IMPORTE INICIAL 2018	**266.817.661,81**

FUENTE: GOBIERNO DE CANARIAS **EUROS**

1.2. ESTIMACIÓN DOTACIÓN FCFM 2018 POR MUNICIPIO

FCFM 2018: 266.817.661,81 euros
FCFM FECAM: 2.668.176,61 euros

FCFM 2018 Municipios: 264.149.485,19 euros

Tabla 1

Municipio	Previsión importe 2018 (euros)
ADEJE	5.395.747,47
ARAFO	1.258.231,23
ARICO	1.636.048,65
ARONA	8.325.394,64
BUENAVISTA DEL NORTE	1.269.025,16
CANDELARIA	2.888.792,30
FASNIA	1.037.570,87
GARACHICO	1.278.187,48
GRANADILLA DE ABONA	4.810.887,00
GUANCHA, LA	1.321.383,12
GUIA DE ISORA	2.452.460,53
GUIMAR	2.261.449,58
ICOD DE LOS VINOS	2.676.573,64
LAGUNA, LA	14.408.537,95
MATANZA, LA	1.526.508,18
OROTAVA, LA	4.658.167,33
PUERTO DE LA CRUZ	3.235.789,93
REALEJOS, LOS	3.781.683,34
ROSARIO, EL	2.038.639,10
SAN JUAN DE LA RAMBLA	1.249.151,25
SAN MIGUEL DE ABONA	2.174.018,40
SANTA CRUZ DE TFE.	18.744.607,75
SANTA URSULA	1.835.189,69
SANTIAGO DEL TEIDE	1.713.357,82
SAUZAL, EL	1.515.017,60
SILOS, LOS	1.246.658,71
TACORONTE	2.824.315,24
TANQUE, EL	1.007.344,03
TEGUESTE	1.470.701,40
VICTORIA, LA	1.611.663,63
VILAFLOR	928.442,77
BARLOVENTO	1.021.446,53

Municipio	Previsión importe 2018 (euros)
BREÑA ALTA	1.494.237,86
BREÑA BAJA	1.387.007,20
FUENCALIENTE	1.075.913,84
GARAFÍA	1.121.873,09
LOS LLANOS DE ARIDANE	2.471.619,36
PASO EL	1.672.841,31
PUNTAGORDA	965.348,02
PUNTALLANA	1.140.141,59
SAN ANDRÉS Y S.	1.358.306,98
SANTA CRUZ DE LA PALMA	2.010.226,55
TAZACORTE	1.201.310,27
TIJARAFE	1.107.345,93
VILLA DE MAZO	1.481.101,04
AGULO	938.178,17
ALAJERÓ	1.085.218,56
HERMIGUA	1.319.049,82
SAN SEBASTIÁN DE LA GOMERA	1.709.471,61
VALLE GRAN REY	1.415.048,46
VALLEHERMOSO	1.454.537,01
FRONTERA	1.250.780,80
EL PINAR	1.043.888,08
VALVERDE	1.425.167,87
AGAETE	1.309.555,47
AGÜIMES	3.413.243,86
ARTENARA	969.373,31
ARUCAS	3.899.795,04
FIRGAS	1.594.841,75
GALDAR	2.711.866,66
INGENIO	3.294.680,77
MOGÁN	3.694.322,54
MOYA	1.816.472,52
LAS PALMAS DE G.C.	34.289.845,46
SAN BARTOLOME. T.	7.844.247,78
LA ALDEA DE SAN N.	1.714.544,00
SANTA BRÍGIDA	2.191.890,68
SANTA LUCÍA	7.002.500,23
SANTA Mª DE GUIA	1.741.739,34
TEJEDA	1.217.801,41
TELDE	10.353.874,10
TEROR	1.589.191,42
VALLESECO	1.294.499,85
VALSEQUILLO	1.808.287,10
VEGA DE S. MATEO	1.604.789,83
ARRECIFE	5.803.527,79
HARIA	1.420.047,14
SAN BARTOLOMÉ	2.205.904,59

Municipio	Previsión importe 2018 (euros)
TEGUISE	3.210.566,25
TIAS	2.793.390,77
TINAJO	1.509.556,26
YAIZA	2.511.148,88
ANTIGUA	1.816.008,88
BETANCURIA	1.003.205,42
OLIVA LA	3.308.167,96
PAJARA	3.120.689,88
PUERTO ROSARIO	4.253.802,97
TUINEJE	2.104.499,53

Fuente: Consejería de Hacienda y Elaboración Propia.

1.3. DETERMINACIÓN DEL IMPORTE DEFINITIVO DEL FCFM-2016

IMPORTE DEFINITIVO 2015	216.348.635,42
tasa de actualización definitiva	**8,08%**
IMPORTE DEFINITIVO 2016	**233.829.605,17**
DETERMINACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DEL FCFM-2016	
IMPORTE PROVISIONAL 2016	221.007.142,01
LIQUIDACIÓN CORRESPONDIENTE AL FCFM-2016	**12.822.463,16**

FUENTE: Gobierno de Canarias **EUROS**

1.4. ESTIMACIÓN LIQUIDACIÓN DEFINITIVA FCFM 2016 POR MUNICIPIO

FCFM Definitivo 2016: 233.829.605,17 euros
FCFM FECAM 2016 (1%): 2.338.296,05 euros
FCFM Definitivo municipios: 231.491.309,12 euros

FCFM Provisional 2016: 221.007.142,01 euros
FCFM Provisional FECAM 2016 (1%): 2.210.071 euros
FCFM Provisional municipios 2016: 218.797.071 euros

FCFM LIQUIDACIÓN 2016 municipios: 12.694.241,30 euros

Tabla 2

Municipio	PREVISIÓN CIERRE 2016 (euros)	EAC 2016 (euros)	PREVISIÓN LIQUIDACIÓN 2016 (euros)
ADEJE	4.578.886,94	4.327.796,19	**251.090,75**
ARAFO	1.105.627,40	1.044.999,31	**60.628,09**
ARICO	1.424.747,76	1.346.616,96	**78.130,80**
ARONA	7.346.262,01	6.943.416,13	**402.845,88**
BUENAVISTA DEL N.	1.114.276,71	1.053.173,12	**61.103,59**
CANDELARIA	2.509.703,82	2.372.079,36	**137.624,46**
FASNIA	912.436,42	862.401,20	**50.035,22**

Municipio	PREVISIÓN CIERRE 2016 (euros)	EAC 2016 (euros)	PREVISIÓN LIQUIDACIÓN 2016 (euros)
GARACHICO	1.123.048,45	1.061.465,38	**61.583,07**
GRANADILLA DE A.	4.180.764,17	3.951.503,39	**229.260,78**
GUANCHA, LA	1.156.061,45	1.092.666,97	**63.394,48**
GUIA DE ISORA	2.139.640,20	2.022.310,33	**117.329,87**
GUIMAR	1.958.218,38	1.850.837,82	**107.380,56**
ICOD DE LOS VINOS	2.356.194,10	2.226.988,16	**129.205,94**
LAGUNA, LA	12.608.527,02	11.917.114,24	**691.412,78**
MATANZA, LA	1.337.665,14	1.264.310,59	**73.354,55**
OROTAVA, LA	4.080.935,38	3.857.154,68	**223.780,70**
PUERTO CRUZ	2.830.786,70	2.675.555,44	**155.231,26**
REALEJOS, LOS	3.323.681,45	3.141.421,44	**182.260,01**
ROSARIO, EL	1.791.839,77	1.693.580,96	**98.258,81**
SAN JUAN DE LA R.	1.097.911,46	1.037.707,37	**60.204,09**
SAN MIGUEL DE A.	1.839.801,78	1.738.912,87	**100.888,91**
SANTA CRUZ DE TFE	16.457.846,80	15.555.351,76	**902.495,04**
SANTA URSULA	1.616.195,02	1.527.569,01	**88.626,01**
SANTIAGO DEL T.	1.450.072,12	1.370.556,39	**79.515,73**
SAUZAL, EL	1.331.831,12	1.258.798,40	**73.032,72**
SILOS, LOS	1.092.512,98	1.032.601,49	**59.911,49**
TACORONTE	2.485.227,75	2.348.944,99	**136.282,76**
TANQUE, EL	885.557,71	836.998,24	**48.559,47**
TEGUESTE	1.288.614,62	1.217.952,54	**70.662,08**
VICTORIA, LA	1.535.808,25	1.451.589,04	**84.219,21**
VILAFLOR	817.033,74	772.230,44	**44.803,30**
BARLOVENTO	896.302,22	847.149,87	**49.152,35**
BREÑA ALTA	1.318.608,92	1.246.298,04	**72.310,88**
BREÑA BAJA	1.212.369,86	1.145.884,63	**66.485,23**
FUENCALIENTE	945.228,05	893.397,33	**51.830,72**
GARAFÍA	981.614,01	927.782,74	**53.831,27**
LLANOS LOS	2.176.797,45	2.057.426,96	**119.370,49**
PASO EL	1.476.453,98	1.395.491,35	**80.962,63**
PUNTAGORDA	845.069,24	798.728,10	**46.341,14**
PUNTALLANA	998.792,07	944.020,20	**54.771,87**
SAN ANDRÉS Y S.	1.197.240,41	1.131.588,19	**65.652,22**
SANTA CRUZ PALMA	1.776.604,48	1.679.180,55	**97.423,93**
TAZACORTE	1.065.826,84	1.007.377,37	**58.449,47**
TIJARAFE	971.059,98	917.808,23	**53.251,75**
VILLA DE MAZO	1.302.950,99	1.231.500,57	**71.450,42**
AGULO	826.374,20	781.056,61	**45.317,59**
ALAJERÓ	954.778,05	902.421,17	**52.356,88**
HERMIGUA	1.159.066,31	1.095.505,42	**63.560,89**
SAN SEBASTIÁN	1.490.744,85	1.408.997,59	**81.747,26**
VALLE GRAN REY	1.239.318,08	1.171.356,38	**67.961,70**

Municipio	PREVISIÓN CIERRE 2016 (euros)	EAC 2016 (euros)	PREVISIÓN LIQUIDACIÓN 2016 (euros)
VALLEHERMOSO	1.269.675,83	1.200.050,68	**69.625,15**
FRONTERA	1.093.670,42	1.033.697,52	**59.972,90**
EL PINAR	918.410,45	868.048,30	**50.362,15**
VALVERDE	1.245.233,82	1.176.947,60	**68.286,22**
AGAETE	1.152.561,61	1.089.361,21	**63.200,40**
AGÜIMES	2.955.224,33	2.793.169,07	**162.055,26**
ARTENARA	885.091,07	836.556,46	**48.534,61**
ARUCAS	3.375.982,94	3.190.852,30	**185.130,64**
FIRGAS	1.414.558,11	1.336.989,81	**77.568,30**
GALDAR	2.381.644,53	2.251.042,38	**130.602,15**
INGENIO	2.859.822,17	2.702.998,79	**156.823,38**
MOGÁN	3.332.794,90	3.150.036,35	**182.758,55**
MOYA	1.594.317,96	1.506.889,99	**87.427,97**
LAS PALMAS DE G.C	30.139.788,54	28.487.019,31	**1.652.769,23**
SAN BARTOLOME. T.	6.954.115,92	6.572.774,11	**381.341,81**
LA ALDEA DE SAN N.	1.525.109,71	1.441.481,54	**83.628,17**
SANTA BRÍGIDA	1.930.824,64	1.824.944,82	**105.879,82**
SANTA LUCÍA	6.126.623,27	5.790.657,81	**335.965,46**
SANTA Mª DE GUIA	1.522.774,50	1.439.268,98	**83.505,52**
TEJEDA	1.068.671,81	1.010.071,64	**58.600,17**
TELDE	9.071.665,60	8.574.203,50	**497.462,10**
TEROR	1.395.045,11	1.318.544,58	**76.500,53**
VALLESECO	1.131.011,70	1.068.994,32	**62.017,38**
VALSEQUILLO	1.589.364,60	1.502.209,09	**87.155,51**
VEGA DE S. MATEO	1.412.286,91	1.334.842,50	**77.444,41**
ARRECIFE	4.962.764,91	4.690.622,83	**272.142,08**
HARIA	1.245.304,35	1.177.017,62	**68.286,73**
SAN BARTOLOMÉ	1.950.376,35	1.843.425,27	**106.951,08**
TEGUISE	2.791.345,82	2.638.274,56	**153.071,26**
TIAS	2.446.604,19	2.312.437,99	**134.166,20**
TINAJO	1.312.097,37	1.240.146,41	**71.950,96**
YAIZA	2.187.302,69	2.067.358,52	**119.944,17**
ANTIGUA	1.603.758,92	1.515.811,81	**87.947,11**
BETANCURIA	879.043,08	830.843,28	**48.199,80**
OLIVA LA	2.944.598,06	2.783.125,83	**161.472,23**
PAJARA	2.722.564,35	2.573.269,16	**149.295,19**
PUERTO ROSARIO	3.657.651,78	3.457.076,87	**200.574,91**
TUINEJE	1.828.710,22	1.728.429,50	**100.280,72**

Fuente: Consejería de Hacienda y Elaboración Propia.

2. BLOQUE DE FINANCIACIÓN CANARIO

En base a los datos facilitados por el Gobierno de Canarias, en **reunión mantenida el pasado día 20 de octubre de 2017**, sobre las **previsiones iniciales de ingresos del Bloque de Financiación Canario (REF)** previstos para los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias en 2018; se ha procedido a realizar las primeras estimaciones para los ayuntamientos de Canarias.

Previo a la exposición de los datos, conviene señalar que, las simulaciones de participación municipal en los recursos del Bloque de Financiación Canario (REF), la FECAM sólo ofrece una estimación en términos brutos, esto es, sin considerar la posible regularización prevista en el apartado 5 del artículo 6 de la Ley 9/2003, etc. Se recomienda cotejar estos datos y/o solicitar dichas estimaciones al respectivo Cabildo Insular y así acotar el rango de las estimaciones.

2.1. PREVISIÓN PARA EL EJERCICIO 2018 DE LA DISTRIBUCIÓN DEL BFC ENTRE GOBIERNO DE CANARIAS Y CONJUNTO DE LAS CCLL

Tabla 3

CONCEPTO	PRESUPUESTO 2017	PRESUPUESTO 2018	Variación 2017-2018	Tasa de Variación 2017-2018
IGIC	1.525.412.532,70	1.737.938.810,10	212.526.277,40	13,93%
I. MATRICULACIÓN	12.869.898,33	15.807.969,63	2.938.071,30	22,83%
AIEM	159.102.078,97	160.138.681,56	1.036.602,59	0,65%
TOTAL BFC	**1.697.384.510,00**	**1.913.885.461,29**	216.500.951,29	12,75%
COSTE GESTIÓN BFC	39.778.242,21	39.778.242,21	0,00	0,00%
RECURSOS BFC A DISTRIBUIR	**1.657.606.267,79**	**1.874.107.219,08**	216.500.951,29	13,06%
CAC (42%)	696.194.632,47	787.125.032,01	90.930.399,54	13,06%
CCLL (CAB. Y AYTOS.) (58%)	**961.411.635,32**	**1.086.982.187,07**	**125.570.551,75**	**13,06%**

Fuente: Consejería de Hacienda. **EUROS**

2.2. ESTIMACIÓN DEL BLOQUE DE FINANCIACIÓN CANARIO 2018 POR MUNICIPIO

Tabla 4

AYUNTAMIENTO	PREVISIÓN EAC 2018 (euros)
AGAETE	1.700.553,66
AGUIMES	5.681.264,78
ARTENARA	1.055.298,47
ARUCAS	6.612.017,67
FIRGAS	1.942.115,06
GALDAR	4.647.862,89
INGENIO	5.542.470,04
MOGAN	4.352.872,65
MOYA	2.028.539,70
LAS PALMAS DE GRAN CANARIA	59.863.396,46
SAN BARTOLOME DE TIRAJANA	9.759.065,03
LA ALDEA DE SAN NICOLÁS	2.192.185,17
SANTA BRIGIDA	3.662.765,05
SANTA LUCIA	11.625.050,08
SANTA MARIA DE GUIA	3.004.409,50
TEJEDA	1.256.584,08
TELDE	16.825.594,93
TEROR	2.741.944,94
VALSEQUILLO	2.259.874,83
VALLESECO	1.393.610,89
VEGA DE SAN MATEO	2.010.169,52
ADEJE	8.016.760,69
ARAFO	879.018,90
ARICO	1.195.485,03
ARONA	13.543.665,71
BUENAVISTA DEL NORTE	778.200,68
CANDELARIA	4.307.482,50
FASNIA	448.206,23
GARACHICO	791.729,01
GRANADILLA DE ABONA	7.300.785,04
LA GUANCHA	873.382,10
GUÍA DE ISORA	3.295.112,99
GÜIMAR	3.059.977,85
ICOD DE LOS VINOS	3.640.729,43
LA LAGUNA	27.037.448,18
LA MATANZA	1.412.743,46
LA OROTAVA	6.650.459,22
PUERTO DE LA CRUZ	5.939.883,69
LOS REALEJOS	5.821.849,43

AYUNTAMIENTO	PREVISIÓN EAC 2018 (euros)
EL ROSARIO	2.768.635,75
SAN JUAN DE LA RAMBLA	790.762,70
SAN MIGUEL DE ABONA	2.877.989,69
SANTA CRUZ DE TENERIFE	43.095.350,61
SANTA URSULA	2.274.851,95
SANTIAGO DEL TEIDE	1.826.001,52
EL SAUZAL	1.429.009,65
LOS SILOS	770.792,31
TACORONTE	3.828.515,44
EL TANQUE	428.074,80
TEGUESTE	1.789.925,99
LA VICTORIA	1.444.470,60
VILAFLOR	262.513,89
BARLOVENTO	518.630,46
BREÑA ALTA	1.511.425,10
BREÑA BAJA	1.174.627,65
FUENCALIENTE DE LA PALMA	490.352,60
GARAFIA	495.056,85
LOS LLANOS DE ARIDANE	4.003.740,56
EL PASO	1.635.820,77
PUNTAGORDA	539.049,85
PUNTALLANA	610.632,52
SAN ANDRES Y SAUCES	957.309,56
SANTA CRUZ DE LA PALMA	3.175.142,81
TAZACORTE	1.030.231,41
TIJARAFE	656.571,21
VILLA DE MAZO	1.096.572,90
ARRECIFE	10.682.958,78
HARIA	1.341.078,15
SAN BARTOLOME	3.635.473,91
TEGUISE	4.411.819,85
TIAS	3.981.394,85
TINAJO	1.562.989,32
YAIZA	3.366.934,27
ANTIGUA	2.296.132,43
BETANCURIA	175.779,75
LA OLIVA	5.300.228,28
PAJARA	4.227.021,63
PUERTO DEL ROSARIO	8.303.425,77
TUINEJE	3.124.857,29
AGULO	453.193,86
ALAJERO	728.888,24
HERMIGUA	711.174,27
SAN SEBASTIAN DE LA GOMERA	2.754.464,44
VALLE GRAN REY	1.409.690,68
VALLEHERMOSO	1.051.339,35

AYUNTAMIENTO	PREVISIÓN EAC 2018 (euros)
FRONTERA	**1.920.539,33**
VALVERDE	**2.328.904,19**
EL PINAR	**967.023,15**

Fuente: Consejería de Hacienda y Elaboración Propia.

2.3. PREVISIÓN PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO 2017 DE LA DISTRIBUCIÓN DEL BFC

Tabla 5

CONCEPTO	PRESUPUESTO 2017 (EAC)	Previsión cierre 2017	Previsión liquidación 2017	Tasa de variación (cierre-inicio)
IGIC	1.525.412.532,70	1.668.688.247,82	143.275.715,12	9,39%
I. MATRICULACIÓN	12.869.898,33	15.178.079,34	2.308.181,01	17,93%
AIEM	159.102.078,97	153.757.735,53	-5.344.343,44	-3,36%
TOTAL BFC	**1.697.384.510,00**	**1.837.624.062,69**	**140.239.552,69**	8,26%
COSTE GESTIÓN BFC	39.778.242,21	39.778.242,21	0,00	0,00%
RECURSOS BFC A DISTRIBUIR	**1.657.606.267,79**	**1.797.845.820,48**	**140.239.552,69**	8,46%
CAC (42%)	696.194.632,47	755.095.244,60	58.900.612,13	8,46%
CCLL (CAB. Y AYTOS.) (58%)	**961.411.635,32**	**1.042.750.575,88**	**81.338.940,56**	**8,46%**

Fuente: Consejería de Hacienda y Elaboración Propia.

2.4. LIQUIDACIÓN EJERCICIO 2017 POR MUNICIPIO

Tabla 6

AYUNTAMIENTO	PREVISIÓN EAC 2017	PREVISIÓN CIERRE 2017	PREVISIÓN LIQUIDACIÓN 2017
AGAETE	1.504.101,99	1.631.354,52	**127.252,53**
AGUIMES	5.024.952,69	5.450.082,06	**425.129,38**
ARTENARA	933.388,09	1.012.356,14	**78.968,05**
ARUCAS	5.848.182,97	6.342.960,64	**494.777,67**
FIRGAS	1.717.757,70	1.863.086,28	**145.328,58**
GALDAR	4.110.931,64	4.458.731,49	**347.799,85**
INGENIO	4.902.191,82	5.316.935,17	**414.743,36**
MOGAN	3.850.019,32	4.175.745,03	**325.725,72**
MOYA	1.794.198,37	1.945.994,11	**151.795,74**
LAS PALMAS DE GRAN CANARIA	52.947.846,41	57.427.427,86	**4.479.581,45**

AYUNTAMIENTO	PREVISIÓN EAC 2017	PREVISIÓN CIERRE 2017	PREVISIÓN LIQUIDACIÓN 2017
SAN BARTOLOME DE TIRAJANA	8.631.676,56	9.361.947,97	**730.271,41**
LA ALDEA DE SAN NICOLÁS	1.938.939,16	2.102.980,50	**164.041,34**
SANTA BRIGIDA	3.239.634,45	3.513.719,37	**274.084,92**
SANTA LUCIA	10.282.098,96	11.152.002,13	**869.903,18**
SANTA MARIA DE GUIA	2.657.333,57	2.882.153,71	**224.820,14**
TEJEDA	1.111.420,75	1.205.451,01	**94.030,26**
TELDE	14.881.865,53	16.140.925,78	**1.259.060,25**
TEROR	2.425.189,48	2.630.369,38	**205.179,90**
VALSEQUILLO	1.998.809,16	2.167.915,73	**169.106,57**
VALLESECO	1.232.617,92	1.336.901,91	**104.283,98**
VEGA DE SAN MATEO	1.777.950,36	1.928.371,46	**150.421,10**
ADEJE	7.090.647,02	7.690.541,69	**599.894,67**
ARAFO	777.472,72	843.249,76	**65.777,04**
ARICO	1.057.379,99	1.146.838,21	**89.458,21**
ARONA	11.979.071,93	12.992.545,22	**1.013.473,30**
BUENAVISTA DEL NORTE	688.301,24	746.534,05	**58.232,80**
CANDELARIA	3.809.872,73	4.132.201,90	**322.329,17**
FASNIA	396.428,47	429.967,77	**33.539,30**
GARACHICO	700.266,74	759.511,87	**59.245,13**
GRANADILLA	6.457.382,44	7.003.700,61	**546.318,17**
LA GUANCHA	772.487,09	837.842,33	**65.355,23**
GUÍA DE ISORA	2.914.454,35	3.161.027,85	**246.573,50**
GÜIMAR	2.706.482,54	2.935.460,86	**228.978,32**
ICOD DE LOS VINOS	3.220.144,43	3.492.580,43	**272.436,00**
LA LAGUNA	23.914.023,23	25.937.237,06	**2.023.213,83**
LA MATANZA	1.249.540,25	1.355.255,93	**105.715,68**
LA OROTAVA	5.882.183,68	6.379.837,93	**497.654,25**
PUERTO CRUZ	5.253.695,38	5.698.177,23	**444.481,84**
LOS REALEJOS	5.149.296,69	5.584.946,03	**435.649,33**
EL ROSARIO	2.448.796,91	2.655.974,08	**207.177,17**
SAN JUAN DE LA R.	699.412,07	758.584,88	**59.172,82**
SAN MIGUEL DE A.	2.545.518,05	2.760.878,18	**215.360,14**
SANTA CRUZ DE TFE.	38.116.881,76	41.341.709,37	**3.224.827,60**
SANTA URSULA	2.012.056,10	2.182.283,40	**170.227,30**
SANTIAGO DEL TEIDE	1.615.057,84	1.751.697,64	**136.639,80**
EL SAUZAL	1.263.927,34	1.370.860,22	**106.932,88**
LOS SILOS	681.748,71	739.427,14	**57.678,43**
TACORONTE	3.386.236,99	3.672.725,03	**286.488,03**
EL TANQUE	378.622,66	410.655,52	**32.032,86**
TEGUESTE	1.583.149,84	1.717.090,10	**133.940,27**
LA VICTORIA	1.277.602,20	1.385.692,02	**108.089,82**

AYUNTAMIENTO	PREVISIÓN EAC 2017	PREVISIÓN CIERRE 2017	PREVISIÓN LIQUIDACIÓN 2017
VILAFLOR	232.187,71	251.831,64	**19.643,93**
BARLOVENTO	458.717,13	497.526,28	**38.809,15**
BREÑA ALTA	1.336.821,98	1.449.922,01	**113.100,03**
BREÑA BAJA	1.038.932,10	1.126.829,56	**87.897,46**
FUENCALIENTE	433.706,00	470.399,11	**36.693,11**
GARAFIA	437.866,80	474.911,93	**37.045,13**
LOS LLANOS DE ARIDANE	3.541.219,73	3.840.819,87	**299.600,14**
EL PASO	1.446.847,19	1.569.255,75	**122.408,56**
PUNTAGORDA	476.777,64	517.114,77	**40.337,13**
PUNTALLANA	540.090,92	585.784,59	**45.693,67**
SAN ANDRES Y SAUCES	846.719,07	918.354,60	**71.635,53**
SANTA CRUZ DE LA PALMA	2.808.343,39	3.045.939,51	**237.596,12**
TAZACORTE	911.216,83	988.309,11	**77.092,28**
TIJARAFE	580.722,68	629.853,94	**49.131,26**
VILLA DE MAZO	969.894,41	1.051.951,03	**82.056,61**
ARRECIFE	9.448.840,09	10.248.246,52	**799.406,43**
HARIA	1.186.153,87	1.286.506,83	**100.352,96**
SAN BARTOLOME	3.215.496,04	3.487.538,76	**272.042,72**
TEGUISE	3.902.156,81	4.232.293,54	**330.136,74**
TIAS	3.521.455,43	3.819.383,44	**297.928,01**
TINAJO	1.382.429,39	1.499.387,97	**116.958,58**
YAIZA	2.977.978,68	3.229.926,57	**251.947,89**
ANTIGUA	2.030.878,21	2.202.697,93	**171.819,72**
BETANCURIA	155.473,29	168.626,90	**13.153,61**
LA OLIVA	4.687.934,36	5.084.550,75	**396.616,39**
PAJARA	3.738.706,88	4.055.015,15	**316.308,28**
PUERTO DEL ROSARIO	7.344.195,92	7.965.541,76	**621.345,84**
TUINEJE	2.763.866,97	2.997.700,22	**233.833,25**
AGULO	400.839,92	434.752,44	**33.912,52**
ALAJERO	644.685,48	699.228,23	**54.542,75**
HERMIGUA	629.017,87	682.235,08	**53.217,21**
SAN SEBASTIAN DE LA GOMERA	2.436.262,70	2.642.379,44	**206.116,73**
VALLE GRAN REY	1.246.840,14	1.352.327,38	**105.487,24**
VALLEHERMOSO	929.886,33	1.008.558,12	**78.671,78**
FRONTERA	1.698.674,44	1.842.388,51	**143.714,07**
VALVERDE	2.059.864,10	2.234.136,14	**174.272,04**
EL PINAR	855.310,52	927.672,92	**72.362,40**

Fuente: Consejería de Hacienda y Elaboración Propia. **EUROS**

ANEXO V

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE
SAN CRISTÓBAL DE
LA LAGUNA

PATRIMONIO DE LA HUMANIDAD

DILIGENCIA

Área de Seguridad Ciudadana

De: **Dirección del Área de Seguridad Ciudadana.**

A: **Dirección de Hacienda y Servicios Económicos.**

Por la presente se adjunta informe de fecha 7 de septiembre de 2017, sobre el marco de ingresos previsto para el ejercicio 2018 del Área de Seguridad Ciudadana.

San Cristóbal de La Laguna, a 8 de septiembre de 2017.

LA DIRECTORA DEL ÁREA
DE SEGURIDAD CIUDADANA Y MOVILIDAD
(Acuerdo Junta de Gobierno Local de 9 de mayo de 2017)

Fdo: Rosario Hernández Eugenio.

Firmado:P3802300H - Excmo. Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna Fecha :11/09/2017 13:26:09

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código 095E67BE1746FF9A36AC244A2C11DEF8F5032B1B en la siguiente dirección https://sede.aytolalaguna.es/ de la Sede Electrónica de la Entidad.

Copia Auténtica
de
Documento Electrónico

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA

PATRIMONIO DE LA HUMANIDAD

INFORME

Área de Seguridad Ciudadana

En relación con el marco de ingresos previsto para el ejercicio 2018, correspondiente al Área de Seguridad Ciudadana, se informa:

Como ya se señaló con motivo de la elaboración del informe correspondiente al marco de ingresos para el año 2017, tras los cambios normativos producidos a raíz de la entrada en vigor de la Ley 4/2015, de 30 de marzo, de Protección de la Seguridad Ciudadana, cuya entrada en vigor se produjo el 1 de julio de 2015, se ha modificado el régimen de ingresos de esta área.

Esta normativa, como ya se comentó modifica la facultad sancionadora que ostentaban los Alcaldes en esta materia, por lo que la instrucción de estos procedimientos y su consiguiente sanción con multa económica corresponde al Estado.

Dicho la anterior el marco de ingresos queda limitado:

a) Tasa de retirada de vehículos en la vía pública:

Los derechos reconocidos ascienden a 1 de septiembre de 2017 a 195.494,34 €, con lo cual se mantiene la línea de ingresos del pasado año que prorrateado supondría una anualidad de ingresos del orden de 293.241,51 €. Con motivo de la emisión de informe el pasado año se señaló la posibilidad de incremento de un 10%, dada la Ordenanza Relativa a la Regulación de Parada, Estacionamiento; Reservas de Estacionamiento y Zonas de Estacionamiento Limitado, pudiendo mantener dicha previsión para el próximo año habida cuenta de que los primeros meses del año se ha llevado a cabo una tarea más formativa e informativa a los usuarios de la ZEL que sancionadora, con lo que podríamos estar ante una previsión de ingreso de 322.565,66 €.

b) Sanciones por consumo de Bebidas Alcohólicas en Espacio Públicos: Debe señalarse que año tras año se viene experimentando una caída en este tipo de infracciones, habiéndose producido este año menos incoaciones con lo cual la previsión para el próximo año y teniendo en cuenta la tendencia se mantendría en unos 8.000, €.

c) Sanciones derivadas de infracciones a la normativa de Tráfico: Atendiendo a los parámetros de gestión de los que se desprende que se mantiene la línea de ingresos con una tendencia estable, producto de las mejoras introducidas, se podría establecer una previsión de ingresos similar a la del pasado año, esto es 1.560.000,00 €, atendiendo a la influencia que puede producir la señalado anteriormente con respecto a la Ordenanza Relativa a la Regulación de Parada, Estacionamiento; Reservas de Estacionamiento y Zonas de Estacionamiento Limitado.

En cuanto a las sanciones por infracción en materia de convivencia ciudadana, debe señalarse que el régimen sancionador estipulado en la Ordenanza municipal de aplicación (B.O.P nº 61, de 20 de mayo de 2016), prevé que la atribución para sancionar la ostenta el Área que disponga de la competencia en la materia de que se trate, es decir, que las diversas Áreas municipales ostentan competencias en la materia, no solamente la de Seguridad Ciudadana; cuando las infracciones fueren por la razón de la materia, ámbito o bien protegido correspondientes a las mismas. Por lo que respecta a la de Seguridad Ciudadana, hasta el momento no se ha incoado expediente sancionador alguno, por cuyo motivo no es posible cuantificar qué ingresos podrían

Firmado:P3802300H - Excmo. Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna Fecha :08/09/2017 08:59:18

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código C6ED69701DBC1E8865BCF8070A595BA71C0BE8B5 en la siguiente dirección https://sede.aytolalaguna.es/ de la Sede Electrónica de la Entidad.

Copia Auténtica de Documento Electrónico

producirse en el entrante ejercicio de 2018. Por lo dicho, tampoco disponemos de datos del ejercicio anterior que pudieran ser tomados como referencia para hacer un cálculo estimativo.

En cuanto a las sanciones incoados a los titulares de licencia de taxi por algunas de las infracciones contenidas en la normativa de aplicación, debe señalarse que atendiendo a los expedientes que se han incoado a lo largo de este año y que suponen una recaudación por este concepto de 9.866,15 € y dado que no existen datos lineales que nos permitan efectuar un estudio de tendencia, se señalaría como posible previsión como mucho la misma que lo recaudado este año.

Por último no se incorpora previsión con respecto a la recaudación proveniente de sanciones en materia de tenencia de armas, al ser muy pocos los expedientes que con la nueva normativa quedan residenciados en cuanto a su instrucción y posterior sanción en esta administración.

Es cuanto tengo que informar.

San Cristóbal de La Laguna, a 07 de septiembre de 2017.

LA DIRECTORA DEL ÁREA,

DE SEGURIDAD CIUDADANA Y MOVILIDAD
(Acuerdo Junta de Gobierno Local de 9 de mayo de 2017)

Fdo.: Rosario Hernández Eugenio.

Firmado:P3802300H - Excmo. Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna Fecha :08/09/2017 08:59:18

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código C6ED69701DBC1E8865BCF8070A595BA71C0BE8B5 en la siguiente dirección https://sede.aytolalaguna.es/ de la Sede Electrónica de la Entidad.

Copia Auténtica
de
Documento Electrónico

ANEXO VI

AMB

ACTA DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DE TEIDAGUA, S.A., CELEBRADO EL DÍA VEINTINUEVE DE NOVIEMBRE DE DOS MIL DIECISEIS.

En la Ciudad de San Cristóbal de La Laguna, a las doce horas del día 29 de noviembre de 2016, se reúnen, en el domicilio social de Teidagua, S.A., calle San Agustín 8, los señores que a continuación se expresan:

PRESIDENTE:
D. José Alberto Díaz Dominguez

VOCALES CONSEJEROS:
Dña. Candelaria Díaz Cazorla
Dña. Mónica Natalia Martín Suárez
D. Zebenzuí González de León
Dña. María Teresa Berástegui Guigou
D. Álvaro Dávila González
D. Domingo Javier Castillo Gil
D. José Juan González Salmah
D. David Marco Comajuan
D. Levi González Martín
D. Daniel Martin Toledo
Dña. Natalia Carrillo López
D. Antonio Mateos Batista (quién actúa, además, como Vicesecretario, conforme al acuerdo del Consejo de Administración, de fecha 15 de octubre de 2012)

ASESORES:
D. Víctor Pérez Ascanio y Gutiérrez de Salamanca, asesor técnico en los asuntos de esta sesión.
D. Estanislao González Alayón, asesor económico en los asuntos de esta sesión y Responsable del Área de Economía y Hacienda del Excmo. Ayuntamiento de La Laguna.

SECRETARIA
Dª Mª del Carmen Campos Colina

GERENTE:
D. Félix L. Armas González

Abierta la sesión, el Sr. Presidente declara válidamente constituido el Consejo de Administración por concurrencia, presente y representados, en número que cumple la mitad más uno de los componentes exigida en los artículos 43 de los Estatutos Sociales y 247 del RDL 1/2010 por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital. Por acuerdo unánime de los Sres. Consejeros se modifica el Orden del Día contenido en la convocatoria de esta sesión, fijándose y pasándose a deliberar sobre el siguiente:

ORDEN DEL DÍA

1. Convenio Marco con la Universidad de La Laguna. Información.
2. Código de Buen Gobierno Corporativo. Acuerdos que procedan.
4. Información sobre el expediente de contratación del Servicio de Asesoramiento y Asistencia en Materia de relación con los medios de comunicación.
5. Propuesta de modificación del Reglamento del Servicio de Saneamiento. Acuerdos que procedan.

6. Pozo-sondeo de Las Gavias. Informe de situación.
7. Planificación futura del abastecimiento del municipio de La Laguna en función de la demanda prevista. Acuerdos que procedan.
8. Previsión cierre del ejercicio 2016. Acuerdos que procedan.
9. Presupuesto año 2017. Acuerdos que procedan.
10. Propuesta de Inversiones año 2017. Acuerdos que procedan.
11. Manifestaciones, ruegos y preguntas.
12. Aprobación, si procede, del acta de la sesión de este Consejo.

PUNTO PRIMERO.- CONVENIO MARCO CON LA UNIVERSIDAD DE LA LAGUNA. INFORMACIÓN.

El Gerente da cuenta al Consejo de Administración del cumplimiento del acuerdo adoptado por este órgano en su anterior sesión de 19 de julio de 2016, mediante la formalización, el pasado 9 de noviembre, de un Convenio Marco con la Universidad de La Laguna para regular la colaboración entre dicha institución y esta Compañía en el desarrollo de distintas líneas de actuación y a través del cual se canalizarán, mediante los oportunos convenios específico, todas aquellas actuaciones de interés común en materia educativa, científica, formativa, investigadora, de difusión histórico-cultural, transferencia de conocimiento, etc.

El Consejo de Administración, oída la información facilitada por la Gerencia, toma conocimiento de la misma.

PUNTO SEGUNDO.- CÓDIGO DE BUEN GOBIERNO CORPORATIVO. ACUERDOS QUE PROCEDAN.

El Consejo de Administración, examinado en profundidad el borrador de Código de Buen Gobierno Corporativo, presentado ante este órgano en la pasada sesión de 19 de julio de 2016, que tiene por objeto recoger las reglas de funcionamiento, organización y actuación del Consejo de Administración de la sociedad así como las pautas generales y principios inspiradores que deben regir la conducta de sus miembros, al amparo de la Ley y de los estatutos sociales de la Sociedad, acuerda por unanimidad aprobar el mismo y difundir su existencia y contenido mediante su publicación en la página web de la compañía.

PUNTO TERCERO.- INFORMACIÓN SOBRE EL EXPEDIENTE DE CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE ASESORAMIENTO Y ASISTENCIA EN MATERIA DE RELACIÓN CON LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN.

La Gerencia informa acerca del cumplimiento del mandato recibido de este Consejo de Administración en orden a la convocatoria pública para de contratar un servicio de asesoramiento y asistencia profesional en materia de prensa y comunicación de Teidagua, para un período inicial de un año, que entre otras tareas facilite la comunicación y relación con los medios de prensa, redacte y elabore contenidos online y offline, y colabore en actos dirigidos a los medios de comunicación: ruedas de prensa y sesiones informativas.

Desarrollada tal convocatoria por todos sus trámites, finalmente se ha adjudicado la misma a Toscal Consultores, S.L., por un importe anual de 48.000 €. La fecha de inicio de la prestación del servicio será el 1 de enero de 2017.

El Consejo de Administración, finalizadas las intervenciones de sus miembros, de las que no se ha solicitado constancia en acta, toma conocimiento del Informe de la Gerencia sobre este asunto.

PUNTO CUARTO.- PROPUESTA DE MODIFICACIÓN DEL REGLAMENTO DEL SERVICIO DE SANEAMIENTO. ACUERDOS QUE PROCEDAN.

La Gerencia, en base a la documentación aportada al Consejo de Administración, presenta la propuesta de modificación del Reglamento de Alcantarillado, Depuración y Vertidos de La Laguna y Tacoronte, junto al informe técnico solicitado por este órgano en su sesión anterior respecto de la situación de los inmuebles con acceso a la red de alcantarillado y que aún no se encuentran conectados a la misma.

El Consejo de Administración acuerda por unanimidad aprobar la propuesta de modificación de los Reglamentos de Alcantarillado, Depuración y Vertidos, facultando al Gerente para su traslado a los Ayuntamientos de La Laguna y Tacoronte a fin de la incoación del oportuno expediente administrativo y su posterior aprobación como legalmente proceda.

PUNTO QUINTO.- POZO-SONDEO DE LAS GAVIAS. INFORME DE SITUACIÓN.

D. Félix Armas. Gerente de la Sociedad, explica ante el Consejo de Administración el Informe emitido por D. Eduardo de Miguel García, Ingeniero de Minas redactor del proyecto de perforación del pozo sondeo de Las Gavias y que ha desarrollado igualmente las labores de la Dirección Facultativa de los trabajos de perforación. Dicho Informe, del que los Sres. Consejeros disponen copia, concluye que:

> *"A pesar de la buena ejecución de la obra y de los buenos indicios que supusieron encontrar agua de buena calidad de 624 µΩ/cm obtenidas las muestras a la profundidad 500,00 metros, el resultado del aforo ha reflejado unos malos resultados para los objetivos planteados, ya que tras las pruebas empíricas realizadas podemos asegurar que a una profundidad de 470 metros el caudal es menor a 11 m^3/h y a 570 metros inferior a 30 m^3/h. Además se ha calculado la trasmisividad, gracias a las pruebas de recarga, encontrándose en valores muy bajos (en torno a 1,75 m^2/día), lo cual aproxima a caudales inferiores a 3,6 m^3/h. Este resultado no hace más que confirmar la dificultad que supone la búsqueda de agua en esta isla, que está cargado de experiencias históricas de fracaso en su búsqueda."*

Finalizadas las intervenciones de los asistentes, de las que no se ha solicitado constancia en acta, el Consejo de Administración toma conocimiento del Informe emitido sobre este asunto.

PUNTO SEXTO.-PLANIFICACIÓN FUTURA DEL ABASTECIMIENTO DEL MUNICIPIO DE LA LAGUNA EN FUNCIÓN DE LA DEMANDA PREVISTA. ACUERDOS QUE PROCEDAN.

D. Félix Armas, Gerente de la Sociedad, expone ante los Sres. Consejeros que, tal y como ya ha señalado el Sr. Presidente, la Sociedad debe seguir buscando alternativas que permitan disponer de caudales de calidad. Algunas de esas alternativas ya están previstas en el Plan Hidrológico Insular, como es la instalación de una Estación Desaladora Comarcal en el Municipio de La Laguna, concretamente en la costa de Valle de Guerra. La ejecución de esta Estación Desaladora, correctamente dimensionada, permitiría solventar a corto plazo el problema de calidad de las aguas de abasto, y a medio y largo plazo dotar de garantías en cuanto a disponibilidad de caudales suficientes como para atender la demanda futura de los usuarios de Teidagua.

Oída la exposición de la Gerencia, el Consejo de Administración acuerda por unanimidad ordenar a ésta para que promueva ante las Administraciones competentes el impulso de los expedientes administrativos que fueran precisos en orden a facilitar la disponibilidad de esa instalación en el menor tiempo posible, facilitando en su caso cualesquiera datos técnicos que resulten convenientes.

PUNTO SÉPTIMO.- PREVISIÓN CIERRE DEL EJERCICIO 2016. ACUERDOS QUE PROCEDAN.

El Gerente expone el avance del cierre del ejercicio 2016. Oída tal exposición, el Consejo de Administración, tras el examen de la documentación aportada a esta sesión y efectuadas las deliberaciones oportunas, de las que no se ha solicitado su constancia en acta, toma conocimiento del avance del cierre del ejercicio 2016 cuyas principales magnitudes son:

GASTOS	**Importe (€)**
Compra agua	7.256.977,72
Personal	5.398.822,33
Gastos de aprovisionamiento	835.239,14
Energía eléctrica	559.110,86
Otros gastos externos	3.872.822,01
Vehículos	364.216,43
Gastos administrativos	955.994,04
Gestión de abonados	508.675,73
Dotaciones amortizaciones	1.847.119,57
Provisión de insolvencias	445.838,88
Costes financieros	16.590,27
Gastos generales	1.131.706,98
Coste otras actividades	556.255,59
Impuesto sociedades	465.279,56
TOTAL GASTOS	*24.214.649,11*
INGRESOS	**Importe (€)**
Ingresos tarifarios	24.041.161,63
Ingresos conservación	460.681,49
Ingresos no tarifarios (dchos)	128.455,37

Ingresos otras actividades	980.189,28
TOTAL INGRESOS	*25.610.487,77*
RESULTADO DEL EJERCICIO	**1.395.838,67**

PUNTO OCTAVO.- PRESUPUESTO AÑO 2017. ACUERDOS QUE PROCEDAN.

Se procede, por los Administradores, al examen de la documentación aportada al Consejo de Administración por la Gerencia de la Sociedad, con la propuesta de Presupuesto de la Sociedad para el ejercicio 2017.

La Gerencia pone de manifiesto que el Presupuesto para 2017 que se presenta a aprobación, al igual que las Inversiones para dicho ejercicio que se contemplan en el punto siguiente del Orden de Día, han sido elaborados en base a las previsiones resultantes de las tarifas hoy vigentes.

El Consejo de Administración, por unanimidad, acuerda aprobar el Presupuesto de la Sociedad para el ejercicio 2017, conforme al siguiente detalle:

GASTOS	**Importe (€)**
Compra agua	7.140.986,94
Personal	5.480.527,49
Gastos de aprovisionamiento	889.551,09
Energía eléctrica	541.256,35
Otros gastos externos	3.929.288,20
Vehículos	368.418,40
Gastos administrativos	955.858,82
Gestión de abonados	504.374,16
Dotaciones amortizaciones	1.581.312,90
Provisión de insolvencias	246.881,08
Costes financieros	17.671,61
Gastos generales	1.073.987,38
Coste otras actividades	437.734,85
Impuesto sociedades	558.731,95
TOTAL GASTOS	*23.726.581,22*
INGRESOS	**Importe (€)**
Ingresos tarifarios	23.915.293,18
Ingresos conservación	472.237,94
Ingresos no tarifarios (dchos)	136.559,10
Ingresos otras actividades	878.686,87
TOTAL INGRESOS	*25.402.777,09*
RESULTADO DEL EJERCICIO	**1.676.195,86**

PUNTO NOVENO.- PROPUESTA DE INVERSIONES AÑO 2017. ACUERDOS QUE PROCEDAN.

Oída la exposición dela Gerencia al respecto y examinada la documentación aportada a esta sesión, el Consejo de Administración acuerda por unanimidad aprobar las Inversiones de la Sociedad para el ejercicio 2017 conforme al siguiente detalle:

Inversiones 2017	Presupuesto(€)
Ampliación telecontrol 2017	73.143,66
Comunicaciones e Infrast. 2017	5.987,87
Hardware 2017	31.406,00
Sustitución de Redes. Aumento eficiencia	500.000,00
Actuaciones mejora del registrado	100.000,00
EBAR Barranquera	390.000,00
Mejora EDAR Punta Hidalgo	10.500,00
Renovación Bombas EBAR	5.450,00
Ampliación telelectura	150.000,00
Proyecto EDAM Valle de Guerra	40.000,00
Proyecto Transporte EDAM Valle de Guerra	40.000,00
Proyecto Depósito de Cabecera EDAM Valle de Guerra	20.000,00
Total La Laguna	*1.366.487,53*
Ampliación telecontrol 2017	20.000,00
Sustitución de redes. Aumento eficiencia	90.000,00
Adecuación Aliviaderos 2017	3.500,00
Mejora del Saneamiento de la C/ Valerio J. Padrón	140.000,00
Total Tacoronte	*253.500,00*
Total Teidagua	**1.619.987,53**

PUNTO DÉCIMO.- MANIFESTACIONES, RUEGOS Y PREGUNTAS

Interviene Dª Teresa Berástegui para solicitar que en próximas sesiones del Consejo se facilite con mayor antelación la documentación correspondiente, a los efectos de disponer de más tiempo para su análisis.

D. Álvaro Dávila pone de manifiesto su agradecimiento por la sensibilidad y disponibilidad de Teidagua para desarrollar la inversión de la obra Mejora del Saneamiento de la C/ Valerio J. Padrón, aprobada en el punto anterior del Orden Día, puesto que permitirá resolver un problema importante de salubridad, especialmente en época de lluvias.

PUNTO UNDÉCIMO.- APROBACIÓN SI PROCEDE, DEL ACTA DE LA SESIÓN DE ESTE CONSEJO.

No habiendo más asuntos que tratar, después de una interrupción para redactar el Acta, ésta, en los términos que anteceden, queda aprobada por unanimidad.

Tratados todos los asuntos incluidos en el Orden del Día, la presidencia levanta la sesión a las trece horas y quince minutos de la fecha al principio expresada.

Vº Bº
EL PRESIDENTE

LA SECRETARIA

ANEXO VII

CUADRO FINANCIERO. PRESUPUETO 2018

SALDO DE LA DEUDA VIVA Capital pendiente de amortizar a 31 de diciembre de cada año

Contrato	Entidad Financiera	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
0049 0275 10 1030083435	Banco de Santander, S.A.	**15.000.000,00**	12.500.000,00	10.000.000,00	7.500.000,00	5.000.000,00	2.500.000,00	-
9620.313.647429-58	Caixabank, S.A.	**24.159.445,52**	20.132.871,27	16.106.297,02	12.079.722,76	8.053.148,51	4.026.574,25	- 0,00
9620.295.162190-10	Caixabank, S.A.	- **0,00**	- 0,00	-				
Total general		**39.159.445,52**	32.632.871,27	26.106.297,02	19.579.722,76	13.053.148,51	6.526.574,25	- 0,00

AMORTIZACIÓN

Contrato	Entidad Financiera	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Total general
0049 0275 10 1030083435	Banco de Santander, S.A.	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	**15.000.000,00**
9620.313.647429-58	Caixabank, S.A.	4.026.574,25	4.026.574,25	4.026.574,25	4.026.574,25	4.026.574,25	4.026.574,25	**24.159.445,52**
9620.295.162190-10	Caixabank, S.A.	-	-	-	-	-	-	-
Total general		6.526.574,25	6.526.574,25	6.526.574,25	6.526.574,25	6.526.574,25	6.526.574,25	**39.159.445,52**

CUOTAS DE INTERESES

Contrato	Entidad Financiera	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Total general
0049 0275 10 1030083435	Banco de Santander, S.A.	114.032,48	93.751,30	73.694,84	53.188,94	32.907,76	12.626,58	380.201,91
9620.313.647429-58	Caixabank, S.A.	192.294,09	158.108,47	123.922,86	89.737,24	55.551,63	21.366,01	640.980,29
9620.295.162190-10	Caixabank, S.A.	-	-					-
Total general		306.326,57	251.859,77	197.617,70	142.926,18	88.459,39	33.992,59	1.021.182,20

AMORTIZACIÓN E INTERESES

Contrato	Entidad Financiera	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Total general
0049 0275 10 1030083435	Banco de Santander, S.A.	2.614.032,48	2.593.751,30	2.573.694,84	2.553.188,94	2.532.907,76	2.512.626,58	15.380.201,91
9620.313.647429-58	Caixabank, S.A.	4.218.868,34	4.184.682,73	4.150.497,11	4.116.311,49	4.082.125,88	4.047.940,26	24.800.425,81
9620.295.162190-10	Caixabank, S.A.	-	-	-	-	-	-	-
Total general		6.832.900,82	6.778.434,03	6.724.191,95	6.669.500,44	6.615.033,64	6.560.566,84	40.180.627,72

En la elaboración del presente cuadro, que se solicita mediante correo electrónico de fecha 12 de septiembre, para la elaboración del Presupuesto del año 2018, se ha tenido en cuenta el efecto de la amortización anticipada de 24.817.948,22 euros , cuyo pago va a realizarse previsiblemente antes del 30/09/2017.
No obstante, no se incluye el efecto de la amortización anticipada de los restantes 448.684,56 euros , también prevista para el presente ejercicio, puesto que se desconoce si va a realizarse antes o después del próximo vencimiento.

En San Cristóbal de La Laguna, a viernes, 15 de septiembre de 2017

El Director Acctal. del Órgano
de Gestión Econ-Financiera