



Visto el expediente núm. 2022-2187 relativo al Estado de Liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2021 del Excmo. Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna y sus Organismos Autónomos, se informa:

Primero.- El expediente cumple con los requisitos establecidos en el artículo 191 y siguientes del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, así como en el art. 89 y siguientes del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto del citado texto refundido.

Segundo.- Se observa una recuperación de los ingresos del Capítulo 2 tanto a nivel de Derechos Reconocidos Netos frente a sus Previsiones definitivas, como comparativamente con años anteriores. A estos efectos es importante señalar que los ingresos de los capítulos 1 a 3, son los que tienen carácter estructural, habiendo una mayor brecha en el ejercicio 2020, siendo una posible causa destacable la crisis originada económica provocada por la pandemia derivada de la COVID-19.

Descripción	Previsión definitiva			DR Netos		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
CAPITULO 1	62.344.614,75	62.727.372,07	61.884.527,04	57.084.735,29	55.386.626,06	55.529.942,92
CAPITULO 2	28.415.190,79	28.571.978,08	23.410.673,84	28.845.626,69	19.332.078,88	25.959.321,20
CAPITULO 3	19.236.365,66	19.069.365,66	20.049.069,67	18.113.839,08	15.698.716,49	14.973.673,52
CAPITULO 4	48.542.430,67	46.798.168,31	49.465.251,15	45.682.542,80	44.637.121,87	48.272.824,47
CAPITULO 5	709.836,45	709.836,45	881.806,16	1.043.211,16	16.907,55	1.417.805,74
CAPITULO 7	18.241.969,06	15.933.666,39	11.159.050,02	18.949.196,70	12.292.746,59	8.774.379,99
CAPITULO 8	29.397.009,70	29.667.754,46	45.041.877,99	0	0	0,00
TOTAL INGRESOS	206.887.417,08	203.478.141,42	211.892.255,87	169.719.151,72	147.364.197,44	154.927.947,84

De ello se deducen las siguientes diferencias y porcentajes de inejecución:

Descripción	Diferencias			Inejecución		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
CAPITULO 1	5.259.879,46	7.340.746,01	6.354.583,22	8,44%	11,70%	10,27%
CAPITULO 2	-430.435,90	9.239.899,20	-2.548.648,47	-1,51%	32,34%	-10,89%
CAPITULO 3	1.122.526,58	3.370.649,17	5.075.395,40	5,84%	17,68%	25,31%

En el capítulo 2, “Impuestos indirectos”, las previsiones de ingresos vienen predeterminadas en la mayoría de los conceptos presupuestarios por las estimaciones del Bloque de Financiación Canario fundamentalmente, y de la Participación en los Ingresos del Estado que tienen un peso poco significativo en ese capítulo, y con la salvedad del Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras cuya estimación es municipal.

Se observa que tal capítulo de ingreso experimentó una sobre-ejecución en 2019, una infra-ejecución del 32,34% en 2020, volviendo a recuperar una sobre-ejecución en el 2021 del 10,89%.

En los capítulos 1, “Impuestos directos”, y 3, “Tasas, precios públicos y otros ingresos”, a la vista de las diferencias entre previsiones y derechos reconocidos, analizada con cierta perspectiva, y considerando además el presente contexto económico derivado de la crisis sanitaria, se hace necesario adoptar mayores cautelas para que las bases utilizadas para la estimación de los ingresos en los próximos presupuestos sean lo más acertadas posibles a fin de seguir garantizando la efectiva nivelación del presupuesto.

Hasta ahora no ha habido consecuencias desfavorables que se pongan de manifiesto en los principales indicadores de la salud financiera de la entidad (resultado presupuestario, remanente de tesorería, ahorro neto, capacidad de financiación) en las sucesivas liquidaciones, debido a la relación entre la ejecución del estado de gastos e ingresos de los presupuestos.

Si los niveles de ejecución del estado de gastos fuesen superiores a los de ingresos, afectaría los principales indicadores señalados¹, lo que en última instancia perjudicaría a la capacidad de hacer frente a las obligaciones de pago, al ser estas superiores a los ingresos materializados en la tesorería municipal.

A continuación se exponen los niveles de ejecución de los tres últimos ejercicios por capítulos del Ayuntamiento:

En ingresos, se expresan previsiones definitivas y derechos reconocidos netos, la diferencia entre ambos y los niveles de ejecución:

Descripción	Previsión definitiva			DR Netos		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
CAPITULO 1	62.344.614,75	62.727.372,07	61.884.527,04	57.084.735,29	55.386.626,06	55.529.942,92
CAPITULO 2	28.415.190,79	28.571.978,08	23.410.673,84	28.845.626,69	19.332.078,88	25.959.321,20
CAPITULO 3	19.236.365,66	19.069.365,66	20.049.069,67	18.113.839,08	15.698.716,49	14.973.673,52
CAPITULO 4	48.542.430,67	46.798.168,31	49.465.251,15	45.682.542,80	44.637.121,87	48.272.824,47
CAPITULO 5	709.836,45	709.836,45	881.806,16	1.043.211,16	16.907,55	1.417.805,74
CAPITULO 7	18.241.969,06	15.933.666,39	11.159.050,02	18.949.196,70	12.292.746,59	8.774.379,99
CAPITULO 8	29.397.009,70	29.667.754,46	45.041.877,99	0	0	0,00
TOTAL INGRESOS	206.887.417,08	203.478.141,42	211.892.255,87	169.719.151,72	147.364.197,44	154.927.947,84

Descripción	Diferencias Prev. definit-DRN			Ejecución		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
CAPITULO 1	5.259.879,46	7.340.746,01	6.354.584,12	91,56%	88,30%	89,73%
CAPITULO 2	-430.435,90	9.239.899,20	-2.548.647,36	101,51%	67,66%	110,89%
CAPITULO 3	1.122.526,58	3.370.649,17	5.075.396,15	94,16%	82,32%	74,69%
CAPITULO 4	2.859.887,87	2.161.046,44	1.192.426,68	94,11%	95,38%	97,59%
CAPITULO 5	-333.374,71	692.928,90	-535.999,58	146,97%	2,38%	160,78%
CAPITULO 7	-707.227,64	3.640.919,80	2.384.670,03	103,88%	77,15%	78,63%
CAPITULO 8	29.397.009,70	29.667.754,46	45.041.877,99	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL INGRESOS	37.168.265,36	56.113.943,98	56.964.308,03	82,03%	72,42%	87,47%

Las previsiones definitivas del capítulo 8 expresan la financiación de modificaciones de crédito mediante remanente de tesorería.

¹ Afectaría también al objetivo de estabilidad presupuestaria, que aun cuando se encuentre actualmente suspendido no deja de ser un indicador de la salud financiera de la entidad.

En gastos, se expresan créditos definitivos y obligaciones reconocidas netas, la diferencia entre ambos y los niveles de ejecución:

Descripción	Crédito definitivo			Obligaciones reconocidas		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
CAPITULO 1	50.747.026,82	51.747.438,94	55.386.475,93	45.657.679,72	46.604.023,76	44.784.031,47
CAPITULO 2	68.892.327,12	73.725.715,86	79.087.203,03	54.375.434,53	50.882.063,53	51.516.565,00
CAPITULO 3	924.595,84	631.647,60	418.003,17	560.302,79	200.728,99	346.372,66
CAPITULO 4	20.862.595,24	32.807.486,37	27.820.529,00	15.748.207,18	26.720.486,51	25.785.396,69
CAPITULO 5	2.444,44	3.331.752,20	1.519.963,23	-	-	-
CAPITULO 6	20.414.387,67	28.561.828,04	30.267.249,31	2.504.945,17	8.997.827,11	6.013.853,91
CAPITULO 7	13.601.893,03	12.672.272,41	16.042.832,20	7.987.172,63	1.770.188,26	6.125.123,72
CAPITULO 8			1.350.000,00			1.349.996,20
CAPITULO 9	10.979.308,36	-	-	10.979.307,47	-	-
TOTAL GASTOS	196.365.288,93	186.424.578,52	211.892.255,87	137.813.049,49	137.813.049,49	135.921.339,65


Descripción	Diferencias			Ejecución		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
CAPITULO 1	5.089.347,10	5.143.415,18	10.602.444,46	89,97%	90,06%	80,86%
CAPITULO 2	14.516.892,59	22.843.652,33	27.570.638,03	78,93%	69,02%	65,14%
CAPITULO 3	364.293,05	430.918,61	71.630,51	60,60%	31,78%	82,86%
CAPITULO 4	5.114.388,06	6.086.999,86	2.035.132,31	75,49%	81,45%	92,68%
CAPITULO 5	2.444,44	3.331.752,20	1.519.963,23	0,00%	0,00%	0,00%
CAPITULO 6	17.909.442,50	19.564.000,93	24.253.395,40	12,27%	31,50%	19,87%
CAPITULO 7	5.614.720,40	10.902.084,15	9.917.708,48	58,72%	13,97%	38,18%
CAPITULO 8	0	0	3,80	0%	0%	100,00%
CAPITULO 9	0,89	0	0,00	0,00%	0%	0,00%
TOTAL GASTOS	45.199.539,99	48.611.529,03	75.970.916,22	76,98%	73,92%	64,15%

Por lo expuesto, no habrá que perder de vista la evolución, principalmente, de los ingresos corrientes y su capacidad de financiar los gastos corrientes durante el presupuesto de 2022 y siguientes.

Por lo expuesto, y sin perjuicio de las observaciones recogidas en el punto segundo, se informa favorablemente la liquidación del Presupuesto de 2021.

En San Cristóbal de La Laguna, a la fecha de la firma

La Interventora acctal.,
Pilar González Hernández

Firmado por:	PILAR GONZÁLEZ HERNÁNDEZ - Interventor/A Accidental	Fecha: 26-04-2022 10:12:45	
Nº expediente administrativo: 2022-002187 Código Seguro de Verificación (CSV): 75B5660BC1758BF6185FFCCEDEF9DC08 Comprobación CSV: https://sede.aytolaguna.es/publico/documento/75B5660BC1758BF6185FFCCEDEF9DC08			
Fecha de sellado electrónico: 26-04-2022 10:13:53	- 3/3 -	Fecha de emisión de esta copia: 30-11-2022 09:46:27	