



Visto el expediente nº 2022-072124, relativo al Estado de Liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2022 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 que continúa 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, así como el incremento notable de los derechos reconocidos en el 2021.

Descripción	Previsión definitiva				DR Netos			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
CAPITULO 1	62.344.614,75	62.727.372,07	61.884.527,04	62.749.070,00	57.084.735,29	55.386.626,06	47.617.901,77	52.094.755,56
CAPITULO 2	28.415.190,79	28.571.978,08	23.410.673,84	26.992.991,09	28.845.626,69	19.332.078,88	63.675.536,83	27.610.805,01
CAPITULO 3	19.236.365,66	19.069.365,66	20.049.069,67	19.723.279,11	18.113.839,08	15.698.716,49	410.956,36	14.399.506,41
CAPITULO 4	48.542.430,67	46.798.168,31	49.465.251,15	59.611.542,25	45.682.542,80	44.637.121,87	28.948.809,76	55.427.577,67
CAPITULO 5	709.836,45	709.836,45	881.806,16	758.062,43	1.043.211,16	16.907,55	1.063.679,73	1.063.679,73
CAPITULO 7	18.241.969,06	15.933.666,39	11.159.050,02	16.256.469,79	18.949.196,70	12.292.746,59	8.774.379,99	9.348.432,21
CAPITULO 8	29.397.009,70	29.667.754,46	45.041.877,99	64.662.226,20	0	0	0,00	0
TOTAL INGRESOS	206.887.417,08	203.478.141,42	211.892.255,87	250.753.640,87	169.719.151,72	147.364.197,44	150.491.264,44	159.944.756,59

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

Descripción	Diferencias				Inejecución			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
CAPITULO 1	5.259.879,46	7.340.746,01	14.266.625,27	10.654.314,44	8,44%	11,70%	23,05%	16,98%
CAPITULO 2	-430.435,90	9.239.899,20	-40.264.862,99	-617.813,92	-1,51%	32,34%	-171,99%	-2,29%
CAPITULO 3	1.122.526,58	3.370.649,17	19.638.113,31	5.323.772,70	5,84%	17,68%	97,95%	26,99%

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%, estando en este ejercicio 2022 que se liquida, en sobre ejecución del 2,29%.

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, aspecto que será tenido en cuenta en los próximos informes de Intervención a los sucesivos proyectos de presupuesto. A tal efecto durante el 2023, se siguen manteniendo la suspensión de las reglas fiscales como síntoma de los efectos económico-financieros de la crisis sanitaria así como a causa de diversos acontecimientos de orden internacional.

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) si bien, habrá que tener en cuenta dichas variables a los efectos de hacerle el correcto seguimiento.

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 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	2022	2019	2020	2021	2022
CAPITULO 1	62.344.614,75	62.727.372,07	61.884.527,04	62.749.070,00	57.084.735,29	55.386.626,06	55.529.942,92	52.094.755,56
CAPITULO 2	28.415.190,79	28.571.978,08	23.410.673,84	26.992.991,09	28.845.626,69	19.332.078,88	25.959.321,20	27.610.805,01
CAPITULO 3	19.236.365,66	19.069.365,66	20.049.069,67	19.723.279,11	18.113.839,08	15.698.716,49	14.973.673,52	14.399.506,41
CAPITULO 4	48.542.430,67	46.798.168,31	49.465.251,15	59.611.542,25	45.682.542,80	44.637.121,87	48.272.824,47	55.427.577,67
CAPITULO 5	709.836,45	709.836,45	881.806,16	758.062,43	1.043.211,16	16.907,55	1.417.805,74	1.063.679,73
CAPITULO 7	18.241.969,06	15.933.666,39	11.159.050,02	16.256.469,79	18.949.196,70	12.292.746,59	8.774.379,99	9.348.432,21
CAPITULO 8	29.397.009,70	29.667.754,46	45.041.877,99	64.662.226,20	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	206.887.417,0 8	203.478.141,4 2	211.892.255,8 7	250.753.640,8 7	169.719.151,7 2	147.364.197,4 4	154.927.947,8 4	159.944.756,5 9

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.

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

Descripción	Diferencias Prev definit-DRN				Ejecución			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
CAPITULO 1	5.259.879,46	7.340.746,01	6.354.584,12	10.654.314,44	91,56%	88,30%	89,73%	83,02%
CAPITULO 2	-430.435,90	9.239.899,20	-2.548.647,36	-617.813,92	101,51%	67,66%	110,89%	102,29%
CAPITULO 3	1.122.526,58	3.370.649,17	5.075.396,15	5.323.772,70	94,16%	82,32%	74,69%	73,01%
CAPITULO 4	2.859.887,87	2.161.046,44	1.192.426,68	4.183.964,58	94,11%	95,38%	97,59%	92,98%
CAPITULO 5	-333.374,71	692.928,90	-535.999,58	-305.617,30	146,97%	2,38%	160,78%	140,32%
CAPITULO 7	-707.227,64	3.640.919,80	2.384.670,03	6.908.037,58	103,88%	77,15%	78,63%	57,51%
CAPITULO 8	29.397.009,70	29.667.754,46	45.041.877,99	64.662.226,20	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL INGRESOS	37.168.265,36	56.113.943,98	56.964.308,03	90.808.884,28	82,03%	72,42%	87,47%	63,79%

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	2022	2019	2020	2021	2022
CAPITULO 1	50.747.026,82	51.747.438,94	55.386.475,93	60.648.572,75	45.657.679,72	46.604.023,76	44.784.031,47	47.617.901,77
CAPITULO 2	68.892.327,12	73.725.715,86	79.087.203,03	94.315.273,91	54.375.434,53	50.882.063,53	51.516.565,00	63.675.536,83
CAPITULO 3	924.595,84	631.647,60	418.003,17	1.045.808,83	560.302,79	200.728,99	346.372,66	410.956,36
CAPITULO 4	20.862.595,24	32.807.486,37	27.820.529,00	32.754.603,84	15.748.207,18	26.720.486,51	25.785.396,69	28.948.809,76
CAPITULO 5	2.444,44	3.331.752,20	1.519.963,23	303.439,92	-	-	-	-
CAPITULO 6	20.414.387,67	28.561.828,04	30.267.249,31	44.949.012,82	2.504.945,17	8.997.827,11	6.013.853,91	11.351.023,81
CAPITULO 7	13.601.893,03	12.672.272,41	16.042.832,20	14.724.928,80	7.987.172,63	1.770.188,26	6.125.123,72	5.855.471,47
CAPITULO 8			1.350.000,00	2.000.000,00			1.349.996,20	1.999.947,70
CAPITULO 9	10.979.308,36	-	-	120.000,00	10.979.307,47	-	-	-
TOTAL GASTOS	186.424.578,52	203.478.141,42	211.892.255,87	250.861.640,87	137.813.049,49	135.175.318,16	135.921.339,65	159.859.647,70

Descripción	Diferencias				Ejecución			
	2019	2020	2021	2022	2019	2020	2021	2022
CAPITULO 1	5.089.347,10	5.143.415,18	10.602.444,46	13.030.670,98	89,97%	90,06%	80,86%	78,51%
CAPITULO 2	14.516.892,59	22.843.652,33	27.570.638,03	30.639.737,08	78,93%	69,02%	65,14%	67,51%
CAPITULO 3	364.293,05	430.918,61	71.630,51	634.852,47	60,60%	31,78%	82,86%	39,30%
CAPITULO 4	5.114.388,06	6.086.999,86	2.035.132,31	3.805.794,08	75,49%	81,45%	92,68%	88,38%
CAPITULO 5	2.444,44	3.331.752,20	1.519.963,23	303.439,92	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
CAPITULO 6	17.909.442,50	19.564.000,93	24.253.395,40	33.597.989,01	12,27%	31,50%	19,87%	25,25%
CAPITULO 7	5.614.720,40	10.902.084,15	9.917.708,48	8.869.457,33	58,72%	13,97%	38,18%	39,77%
CAPITULO 8	0	0	3,80	52,30	0%	0%	100,00%	100,00%

CAPITULO 9	0,89	0	0,00	120.000,00	0,00%	0%	0,00%	0,00%
TOTAL GASTOS	48.611.529,03	68.302.823,26	75.970.916,22	91.001.993,17	76,98%	73,92%	64,15%	63,72%

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 2023 y siguientes.


Por lo expuesto, y sin perjuicio de las observaciones recogidas en el punto segundo, se informa favorablemente la liquidación del Presupuesto de 2022.

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

La Interventora Acctal.

(Documento firmado electrónicamente)

Pilar González Hernández

Firmado por:	MARIA DEL PILAR GONZALEZ HERNANDEZ - Interventor/A Accidental	Fecha: 13-03-2023 08:39:59	
Nº expediente administrativo: 2022-072124 Código Seguro de Verificación (CSV): 9823356D3303787237A18BF6AAEF6EB6 Comprobación CSV: https://sede.aytolaguna.es/publico/documento/9823356D3303787237A18BF6AAEF6EB6			
Fecha de sellado electrónico: 13-03-2023 10:26:19	- 4/4 -	Fecha de emisión de esta copia: 13-03-2023 10:26:04	