

CERTIFICADO

Expediente nº:	Órgano Colegiado:
PLN/2021/10	El Pleno

**Octavio Manuel Fernández Hernández, EN CALIDAD DE SECRETARIO DE ESTE ÓRGANO,
CERTIFICO:**

Octavio Manuel Fernández Hernández, Secretario General del Ayuntamiento de Candelaria, en virtud de la función de fe pública del artículo 3.2 f) del Real Decreto Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, certifica que el Pleno en sesión ordinaria celebrada el día 28 de octubre de 2021, adoptó el siguiente acuerdo:

URGENCIAS 1.- Expediente 5351/2021. Aprobación definitiva de la Cuenta General de 2020.

Consta en el expediente Informe de Intervención emitido por Don Nicolás Rojo Garnica, que desempeña el puesto de trabajo de Interventor Municipal, de 2021, del siguiente tenor literal:

“INFORME DE INTERVENCIÓN

Asunto: APROBACIÓN DEFINITIVA DE LA CUENTA GENERAL 2020

Con fecha 27 de septiembre de 2021, se dictaminó la Cuenta General del ejercicio 2020, publicándose en el Boletín Oficial de la Provincia, de fecha 1 de octubre de 2021, exponiéndose durante un plazo de 15 días, donde los cuales los interesados podrán presentar reclamaciones, reparos y observaciones.

Una vez finalizado el plazo de exposición al público, el día 25 de octubre de 2020, se emite, por el interventor municipal, escrito comunicando “Que, consultado el registro de entrada del Ayuntamiento de Candelaria, en relación al Anuncio de Cuenta General del ejercicio 2020, desde el 1 de octubre al 25 de octubre de 2021, no constan presentadas alegaciones al mismo”.

A continuación, detallamos cada una de las cuentas que integran la Cuenta General:

- **CUENTAS ANUALES DEL AYUNTAMIENTO DE CANDELARIA**



De acuerdo con lo previsto en las reglas de la Orden de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, aprobada por Orden Ministerial de 23 de noviembre de 2004, modificada a partir del 1 de enero de 2010, por la Orden EHA/419/2014 de 14 de marzo, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales, está formada por los siguientes documentos:

1.-BALANCE

2.- LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

3.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

4.- LA MEMORIA

A dichas cuentas anuales de la propia entidad local, deberá unirse la siguiente documentación:

- Acta de Arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio.
- Notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la entidad local referidos al fin del ejercicio. En caso de discrepancia entre los saldos contables y los bancarios, se aportará el oportuno estado conciliatorio, autorizado por el interventor.

Las magnitudes presupuestarias más relevantes obtenidas en la Liquidación del presupuesto se detallan a continuación:

1.- RESULTADO PRESUPUESTARIO

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes.....	23.635.552,90	21.474.467,42		2.161.085,48
b. Operaciones de capital.....	1.197.236,95	3.856.507,94		-2.659.270,99
1. Total operaciones no financieras (a+b).....	24.832.789,85	25.330.975,36		-498.185,51
c. Activos financieros.....	0,00	0,00		0,00
d. Pasivos financieros.....	0,00	2.407.309,41		-2.407.309,41
2. Total operaciones financieras (c+d).....	0,00	2.407.309,41		-2.407.309,41
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1 + 2)	24.832.789,85	27.738.284,77		-2.905.494,92
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales.....			5.177.644,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio.....			1.346.608,80	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio.....			523.868,51	
II. TOTAL AJUSTES (II = 3 + 4 - 5).....			6.000.384,29	6.000.384,29
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I + II).....				3.094.889,37

2.- REMANENTE DE TESORERIA



COMPONENTES	IMPORTE AÑO 2020		IMPORTE AÑO ANTERIOR 2019	
1 (+) Fondos líquidos		20.083.947,03		23.252.418,09
2 (+) Derechos pendientes de cobro		10.735.636,08		11.099.430,86
- (+) del Presupuesto corriente	230.013,93		668.567,58	
- (+) de Presupuestos cerrados	10.371.047,64		10.185.756,45	
- (+) de operaciones no presupuestarias	134.574,51		245.106,83	
3 (-) Obligaciones pendientes de pago		2.634.146,28		3.251.533,59
- (+) del Presupuesto corriente	842.582,96		1.405.644,49	
- (+) de Presupuestos cerrados	494.828,40		476.451,70	
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.296.734,92		1.369.437,40	
4 (+) Partidas pendientes de aplicación		-62.596,58		-66.838,33
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	62.596,58		66.838,33	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00		0,00	
I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		28.122.840,25		31.033.477,03
II. Saldos de dudoso cobro		9.158.071,32		8.990.041,49
III. Exceso de financiación afectada		2.881.562,99		3.823.758,27
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III)		16.083.205,94		18.219.677,27

• **CUENTAS ANUALES DE LA SOCIEDAD MUNICIPAL DE VIVIENDAS Y SERVICIOS MUNICIPALES DE CANDELARIA S.L.U.**

Que, del examen de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, que recoge el resultado obtenido en el ejercicio, por importe de 167.418,40, extrayendo los siguientes datos:

A) INGRESOS:

INGRESOS	PREVISIONES 2020	INGRESO REAL 2020	PREVISIONES 2019	INGRESO REAL 2019
Importe Neto de la Cifra de Negocios	5.000,00 €	3.948,00 €	5.000,00 €	573.787,71 €
Otros Ingresos de Explotación	885.861,86 €	1.004.079,25 €	810.425,27 €	298.480,65 €
Otros Ingresos	0,00 €	781,66 €	0,00 €	1.996,62 €
TOTAL	890.861,86 €	1.008.808,91 €	815.425,27 €	874.264,98 €

B) GASTOS



GASTOS	PREVISIONES 2020	GASTO REAL 2020	PREVISIONES 2019	GASTO REAL 2019
Gastos de Personal	865.357,56 €	764.647,36 €	674.874,00 €	753.661,76 €
Otros Gastos de Explotación	23.340,86 €	50.059,65 €	93.164,00 €	110.463,08 €
Aprovisionamientos	2.000,00 €	3.365,72 €	1.200,00 €	1.132,86 €
Gastos Financieros	0,00 €	107,30 €	578,00 €	938,26 €
Otros Gastos	0,00 €	16.441,15 €	345,00 €	558,39 €
Amortización del Inmovilizado	163,44 €	6.769,33 €	8.950,51 €	6.873,53 €
TOTAL	890.861,86 €	841.390,51 €	779.111,51 €	873.627,88 €

- **CUENTAS ANUALES DE LA ENTIDAD PÚBLICA EMPRESARIAL DE GESTIÓN DE EMPRESAS Y SERVICIOS PÚBLICOS DEL AYUNTAMIENTO DE CANDELARIA**

Que, del examen de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, que recoge el resultado obtenido en el ejercicio, por importe negativo de 108.988,08 Euros, frente al resultado positivo del año anterior, que fue de 43.398,93 Euros, se extraen los siguientes datos:

A) INGRESOS:

INGRESOS	PREVISIONES ES 2020	INGRESO REAL 2020	PREVISIONES ES 2019	INGRESO REAL 2019
Importe Neto de la Cifra de Negocios	538.929,45 €	171.397,20 €	577.093,50 €	367.422,28 €
Otros Ingresos de Explotación	451.646,27 €	483.476,62 €	1.237.504,4 6 €	1.277.119,11 €
Ingresos Financieros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Otros Ingresos	0,00 €	39.053,31 €	0,00 €	33.886,31 €
TOTAL	990.575,72 €	693.927,13 €	1.814.597,9 6 €	1.678.427,70 €



B) GASTOS:

GASTOS	PREVISIONES 2020	GASTO REAL 2020	PREVISIONES 2019	GASTO REAL 2019
Gastos de Personal	570.646,64 €	509.217,75 €	654.063,00 €	500.563,64 €
Otros Gastos de Explotación	294.549,43 €	286.035,94 €	1.012.266,14 €	1.059.888,22 €
Aprovisionamientos	82.478,16 €	0,00 €	98.053,04 €	4.087,65 €
Gastos Financieros	0,00 €	0,00 €	1.654,80 €	0,00 €
Otros Gastos	0,00 €	658,05 €	0,00 €	6.134,52 €
Amortización del Inmovilizado	42.901,49 €	43.304,22 €	33.267,49 €	37.563,16 €
Variación Existencias Productos Terminados	0,00 €	28,61 €	0,00 €	26.791,58 €
TOTAL	990.575,72 €	839.244,57 €	1.799.304,47 €	1.635.028,77 €

Por ello, este interventor informa favorablemente la adopción del acuerdo de aprobar la Cuenta General del ejercicio 2020 y su remisión, una aprobada, a la Audiencia de Cuentas de Canarias para hacer posible la fiscalización externa a que se refiere el artículo 223 del ya mencionado Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.”

Consta en el expediente Informe de Intervención emitido por Don Nicolás Rojo Garnica, que desempeña el puesto de trabajo de Interventor Municipal, de de 2021, del siguiente tenor literal:

“INFORME DE INTERVENCIÓN

El expediente de la Cuenta General, una vez dictaminada por la Comisión Especial de Cuentas, de fecha 27 de septiembre de 2021, se ha publicado en el BOP de fecha 1 de octubre de 2021, y expuesto al público por un plazo de 15 días hábiles, conforme al artículo 209 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 a efectos de presentar alegaciones contra el mismo.

Este Interventor, Informa que, consultado el registro de entrada del Ayuntamiento de Candelaria, en relación al Anuncio de Cuenta General del ejercicio 2020, desde el 1 de octubre al 25 de octubre de 2021, no constan presentadas alegaciones al mismo.”



Consta en el expediente Informe de Intervención emitido por Don Nicolás Rojo Garnica, que desempeña el puesto de trabajo de Interventor Municipal, de de 2021, del siguiente tenor literal:

“INFORME DE INTERVENCIÓN

Asunto: APROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL 2020

Las Entidades Locales, a la terminación del ejercicio presupuestario, formarán la Cuenta General que pondrá de manifiesto la gestión realizada en los aspectos económico, financiero, patrimonial y presupuestario, de manera que se refleje la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del presupuesto.

El artículo 200 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 somete a las Entidades Locales y Sociedades Mercantiles en cuyo capital tengan participación total o mayoritaria las Entidades Locales al régimen de contabilidad pública en los términos establecidos en esta Ley, sin perjuicio de la necesaria adaptación, por parte de dichas sociedades a las disposiciones del código de comercio y demás legislación mercantil y al Plan General de Contabilidad vigente para las empresas españolas, sometimiento que viene impuesto por el hecho de que la contabilidad pública, como parte que es de la contabilidad general, constituye el instrumento a través del cual se manifiesta el comportamiento económico financiero del sector público.

En cumplimiento con lo dispuesto en el artículo 208 y 209 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 formula la **Cuenta General del Ayuntamiento de Candelaria correspondiente al ejercicio 2020**, que estará integrada por la del propio Ayuntamiento de Candelaria, de la Sociedad Municipal de Viviendas y Servicios Municipales de Candelaria S.L.U y la Entidad Pública Empresarial de Gestión de Empresas y Servicios Públicos.

Se aplica a la presente Cuenta General, la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, que se aplica a todos los informes de estabilidad, relativos a la elaboración, aprobación y ejecución del presupuesto, que se emitan a partir del 1 de mayo de 2012.

A través de la citada Ley Orgánica 2/2012, se añaden nuevos principios generales (sostenibilidad financiera, responsabilidad y lealtad institucional), se contemplan tres objetivos instrumentales (estabilidad, regla del gasto y deuda pública), tres tipos de medidas (preventivas, correctivas y coercitivas), aumenta la importancia de la transparencia (a través del presupuesto y de los proyectos de presupuesto), reforzándose la planificación presupuestaria a través de los marcos presupuestarios a medio plazo.

A continuación, detallamos cada una de las cuentas que integran la Cuenta



General:

- **CUENTAS ANUALES DEL AYUNTAMIENTO DE CANDELARIA**

De acuerdo con lo previsto en las reglas de la Orden de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, aprobada por Orden Ministerial de 23 de noviembre de 2004, modificada a partir del 1 de enero de 2010, por la Orden EHA/419/2014 de 14 de marzo, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales, está formada por los siguientes documentos:

1.-BALANCE

2.- LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

3.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

4.- LA MEMORIA

A dichas cuentas anuales de la propia entidad local, deberá unirse la siguiente documentación:

- Acta de Arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio.
- Notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la entidad local referidos al fin del ejercicio. En caso de discrepancia entre los saldos contables y los bancarios, se aportará el oportuno estado conciliatorio, autorizado por el interventor.

La Cuenta General integrada por los documentos reseñados, de conformidad con lo previsto en el artículo 212 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, debe ser sometida a informe de la Comisión Especial de cuentas de la Entidad local, para su preceptivo informe y posteriormente ha de exponerse al público por plazo de quince días, durante los cuales los interesados podrán presentar reclamaciones, reparos u observaciones. Examinados éstos por la comisión Especial y practicadas por la misma cuantas comprobaciones estime necesarias, emitirá nuevo informe.

Acompañada de los informes de la Comisión Especial y de las reclamaciones y reparos formulados, la Cuenta General se someterá al Pleno de la Corporación para que, en su caso, pueda ser aprobada. Y tras su aprobación se rendirá al Tribunal de Cuentas para hacer posible la fiscalización externa a que se refiere el artículo 223 del ya mencionado Real Decreto Legislativo 2/2004.

A continuación, vamos a detallar cada una de las cuentas anuales:

A) Balance

Es un estado de fondos que expresa la composición y situación del patrimonio de la entidad local al día de cierre del ejercicio, antes de la aplicación de los resultados y comprende, por un lado, el activo constituido por los bienes y derechos, así como los posibles gastos diferidos y, por otro lado, el pasivo, formado por las obligaciones, los fondos propios y las provisiones para riesgos y gastos.



El análisis del Balance presenta diferencias con respecto a las empresas, debido a que los ingresos no se obtienen de la explotación de los activos y el inmovilizado, excepto el patrimonial no afecto al servicio público, no supone garantía de los préstamos recibidos. El análisis de la composición del balance nos facilita, básicamente, información de carácter financiero relacionada con la evaluación de la solvencia a corto plazo y largo plazo de la entidad.

En la evaluación de la solvencia a corto plazo, el estudio del capital circulante, como diferencia entre el activo circulante y pasivo circulante, es de escasa utilidad a diferencia de las empresas privadas que tiene un papel fundamental, dado que las posibilidades de endeudamiento de las entidades locales vienen reguladas por el ordenamiento jurídico y no solo por sus circunstancias económicas y financieras; el endeudamiento a largo plazo no puede financiar el activo circulante y la enajenación de inmovilizado no puede destinarse a pagar obligaciones de pago corriente.

En la evaluación de la solvencia a largo plazo, la estabilidad financiera de la entidad local depende en gran medida del calendario de amortización y volumen de su deuda en relación con los ingresos de la entidad, por lo que la forma más eficaz para evaluar la solvencia de una corporación, es analizar la composición de sus ingresos y gastos presupuestarios, así como la prestación de los servicios que realiza.

En el estudio del Balance de Situación, con respecto al ejercicio anterior, se observa, en el lado del Activo, un descenso leve del 0,2 %, unos 139.238,72 Euros (en 2019, el crecimiento fue de 8.671.122,02 Euros). Destaca la caída de la Tesorería en 3.168.471,06 Euros.

Por el lado del Pasivo, sube en la misma proporción que el activo, destacando, la subida de la cuenta del Patrimonio generado, que incluye tanto los resultados de ejercicios anteriores, que aumenta en 8.933.950,78 Euros, que compensa la caída de los resultados en el ejercicio corriente, que baja en un 5.838.561,32 Euros.

Todo ello determina que la estructura del Balance, por el lado del Activo, esté dominada por los elementos patrimoniales o inmovilizado que no están destinados a la venta, dado su carácter de permanencia, que representa el 78,8 % del total (frente al 79,1 % del año anterior). Por el lado del pasivo, el patrimonio representa el 96 % y el exigible un 4 %, lo que demuestra capacidad económica por parte del Ayuntamiento para hacer frente a las deudas exigibles.

No obstante, la utilidad de esta cuenta es muy limitada por los condicionantes antes manifestados a la hora de proporcionar información para la toma de decisiones.

B) La Cuenta de Resultados Económico Patrimonial

Es un estado de flujos que expresa los resultados en este ejercicio de la entidad local desde el punto de vista económico - patrimonial y que equivale a la cuenta de pérdidas y ganancias de una empresa y debe comprender con la debida separación, los ingresos y beneficios del ejercicio, por un lado y, los gastos y pérdidas del mismo, por otro, obteniendo, por diferencia, un resultado de ahorro o desahorro.

No puede confundirse esta magnitud con el resultado presupuestario que recoge todos y cada uno de los gastos e ingresos resultantes de la ejecución del presupuesto, mientras que la cuenta de resultados económico patrimonial constituye el resultado de la diferencia de las cuentas de ingresos, presupuestarios o no, que suponen un



aumento del patrimonio, esto es, un aumento del activo o disminución de las obligaciones, y de las cuentas de gastos. Así, por ejemplo, no forman parte del resultado económico patrimonial pero si del resultado presupuestario, la venta de inmovilizado o la concertación de préstamos, ya que simultáneamente suponen, un aumento del activo (tesorería en ambos casos) pero también una disminución del mismo (inmovilizado) o aumento del pasivo u obligaciones (deuda).

En la Cuenta de Resultados, por comparativa entre las cuentas de gastos (cuenta del grupo seis), que crece en un 4,1 % y se corresponde, esta subida, principalmente por los gastos de personal. Por el contrario, en el lado de los ingresos (grupo siete), cae un 16,7 %, por la caída de los ingresos tributarios (17,8 %) y de las subvenciones (un 20,6 %).

No obstante, se ha generado, que el **ahorro** siga siendo positivo en 3.100.259,08 Euros, inferior al resultado económico patrimonial del Ayuntamiento del ejercicio anterior, que se elevó a 8.938.820,40 Euros.

No obstante, hay que señalar que el Plan General de Contabilidad Pública ha optado por diseñar en esta cuenta de resultados, por una clasificación de gastos por naturaleza, en lugar de hacerlo por funciones, que hace que esta cuenta tenga menor utilidad ya que hubiera permitido establecer, además, la eficiencia y rendimiento de cada uno de los servicios prestados. De ahí, que la importancia de esta cuenta es saber de dónde procede el resultado, si es corriente, económico o financiero, que el importe total del mismo.

En definitiva, esta Cuenta de Resultado Económico Patrimonial, de acuerdo con el Documento nº 7 de la Intervención General de la Administración del Estado, debe interpretarse como el Ahorro para consumo futuro habido en la entidad local, pero si, por el contrario, y no es el presente caso, tuviese Desahorro, tendría consumo presente de los recursos que aportarán los ciudadanos en el futuro.

C) Liquidación del Presupuesto

El objeto de la Liquidación del Presupuesto es, en síntesis, obtener un análisis del grado de realización del presupuesto, por comparación entre los créditos asignados y los realmente gastados y los ingresos previstos y los realizados. Nos da una estimación cifrada del resultado de la gestión económica del Ayuntamiento.

En virtud del principio de anualidad en la ejecución del gasto al final de cada ejercicio económico es necesario cerrar definitivamente las operaciones en que dicha ejecución consiste, con lo cual puede obtenerse el resultado económico del ejercicio, el Balance de Situación que refleje la estructura patrimonial de la Entidad y unas magnitudes presupuestarias básicas para la medición del saneamiento financiero de la Entidad.

Como consecuencia de la Liquidación del Presupuesto, deberán determinarse:

- los derechos pendientes de cobro (por diferencia entre los derechos reconocidos netos menos los cobros realizados) y las obligaciones pendientes de pago (por diferencia entre las obligaciones reconocidas netas menos los pagos realizados) a 31 de diciembre, que a partir del 1 de enero del ejercicio



siguiente integran la agrupación de presupuestos cerrados y tendrán la consideración de operaciones de tesorería.

- El resultado presupuestario del ejercicio.
- Los remanentes de crédito.
- El remanente de tesorería.

La legislación aplicable a este expediente se encuentra recogida en los artículos 191, 192 y 193 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 los artículos 89 al 105 del RD 500/90, por el que se desarrollan las disposiciones del TRLRHL en materia de Presupuestos, la Orden HAP/1781/2013 de 20 de septiembre, por el que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad y la Orden EHA/419/2014 de 14 de marzo, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales .

Igualmente, son de aplicación el Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales y la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

En cuanto a su ámbito temporal, señalar que:

El cierre y liquidación del Presupuesto se efectuará, en cuanto a la recaudación de derechos y el pago de obligaciones, el 31 de diciembre del año natural.

La confección de los Estados Demostrativos de la Liquidación del Presupuesto deberá realizarse antes del día primero de marzo del Ejercicio siguiente.

Las Entidades Locales remitirán copia de la Liquidación de sus Presupuestos antes de finalizar el mes de marzo del Ejercicio siguiente al que corresponda, a los órganos competentes de la Comunidad Autónoma y de la Administración del Estado.

Las magnitudes presupuestarias más relevantes obtenidas en la Liquidación del presupuesto se detallan a continuación:

1.- RESULTADO PRESUPUESTARIO



CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes.....	23.635.552,90	21.474.467,42		2.161.085,48
b. Operaciones de capital.....	1.197.236,95	3.856.507,94		-2.659.270,99
1. Total operaciones no financieras (a+b).....	24.832.789,85	25.330.975,36		-498.185,51
c. Activos financieros.....	0,00	0,00		0,00
d. Pasivos financieros.....	0,00	2.407.309,41		-2.407.309,41
2. Total operaciones financieras (c+d).....	0,00	2.407.309,41		-2.407.309,41
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1 + 2)	24.832.789,85	27.738.284,77		-2.905.494,92
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales.....			5.177.644,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio.....			1.346.608,80	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio.....			523.868,51	
II. TOTAL AJUSTES (II = 3 + 4 - 5).....			6.000.384,29	6.000.384,29
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I + II).....				3.094.889,37

2.- REMANENTE DE TESORERIA

COMPONENTES	IMPORTE AÑO 2020		IMPORTE AÑO ANTERIOR 2019	
1 (+) Fondos líquidos		20.083.947,03		23.252.418,09
2 (+) Derechos pendientes de cobro		10.735.636,08		11.099.430,86
- (+) del Presupuesto corriente	230.013,93		668.567,58	
- (+) de Presupuestos cerrados	10.371.047,64		10.185.756,45	
- (+) de operaciones no presupuestarias	134.574,51		245.106,83	
3 (-) Obligaciones pendientes de pago		2.634.146,28		3.251.533,59
- (+) del Presupuesto corriente	842.582,96		1.405.644,49	
- (+) de Presupuestos cerrados	494.828,40		476.451,70	
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.296.734,92		1.369.437,40	
4 (+) Partidas pendientes de aplicación		-62.596,58		-66.838,33
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	62.596,58		66.838,33	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00		0,00	
I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		28.122.840,25		31.033.477,03
II. Saldos de dudoso cobro		9.158.071,32		8.990.041,49
III. Exceso de financiación afectada		2.881.562,99		3.823.758,27
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III)		16.083.205,94		18.219.677,27

Hay que señalar que con la entrada en vigor de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local, se incluye un nuevo artículo 193 bis, en el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado mediante [Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo](#), establece un nuevo criterio de cálculo de los derechos de difícil o imposible recaudación, para su aplicación a partir del ejercicio 2014, quedando con la siguiente redacción:

«Artículo 193 bis Derechos de difícil o imposible recaudación

Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la



aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos:

- a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento.
- b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento.
- c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento.
- d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento.»

Este artículo modificado del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, ha dado lugar a su reflejo en las Bases de Ejecución del Presupuesto General vigente.

Así, de los datos obtenidos de ejercicios cerrados, tenemos detallados los importes cobrados en dichos ejercicios, la cantidad que está pendiente de cobro y el saldo de dudoso cobro, de acuerdo con los porcentajes establecidos en las Bases del Presupuesto:

EJERCICIO	IMPORTES COBRADOS	IMPORTES PENDIENTES A 31/12/2020	SALDO DUDOSO COBRO
2019	228.470,23	435.251,81	108.812,95
2018	77.427,40	489.740,54	122.435,14
2017	64.267,21	813.568,08	406.784,04
2016	61.498,11	229.259,00	171.944,25
2015	12.972,53	220.533,08	165.399,81
2014-1991	33.499,05	8.182.695,13	8.182.695,13
TOTAL	478.134,53	10.371.047,64	9.158.071,32

5.- ORGANISMO COMPETENTE

La competencia para la elaboración de la liquidación de los Presupuestos no está definida por la legislación citada (que utiliza expresiones tales como “se liquidará”, “se efectuará”, “deberá realizarse antes del 1 de marzo” pero en ningún caso señala el sujeto activo) y la aprobación de la liquidación del Presupuesto es competencia del Alcalde- Presidente, previo informe de la Intervención.

La liquidación aprobada ha de remitirse a la Comunidad Autónoma y al Ministerio de Economía y Hacienda, así como dar cuenta al Pleno.

6.- COMPOSICIÓN

El Estado de liquidación del Presupuesto, se estructura en las siguientes



partes:

PRIMERA: La liquidación del Presupuestos de Gastos, que presenta la siguiente información:

- 1.- Liquidación del Estado de Gastos
- 2.- Desarrollo de los pagos presupuestos

- SEGUNDA: Liquidación del Presupuesto de Ingresos, que recoge:

- 1.- Liquidación del estado de ingresos
- 2.- Desarrollo de los compromisos de ingresos
- 3.- Desarrollo del proceso de gestión
- 4.- Desarrollo del reconocimiento y pago de las devoluciones de ingresos presupuestarios

- TERCERA: El Resultado Presupuestario obtenido en el ejercicio.

7.- INFORME

El objeto de la Liquidación del Presupuesto es, en síntesis, obtener un análisis del grado de realización del presupuesto, por comparación entre los créditos asignados y los realmente gastados y los ingresos previstos y los realizados.

Nos da una estimación cifrada del resultado de la gestión económica del Ayuntamiento.

En virtud del principio de anualidad en la ejecución del gasto al final de cada ejercicio económico es necesario cerrar definitivamente las operaciones en que dicha ejecución consiste, con lo cual puede obtenerse el resultado económico del ejercicio, el Balance de Situación que refleje la estructura patrimonial de la Entidad y unas magnitudes presupuestarias básicas para la medición del saneamiento financiero de la Entidad.

Como consecuencia de la Liquidación del Presupuesto, deberán determinarse:

- los derechos pendientes de cobro (por diferencia entre los derechos reconocidos netos menos los cobros realizados) y las obligaciones pendientes de pago (por diferencia entre las obligaciones reconocidas netas menos los pagos realizados) a 31 de diciembre, que a partir del 1 de enero del ejercicio siguiente integran la agrupación de presupuestos cerrados y tendrán la consideración de operaciones de tesorería.
- El resultado presupuestario del ejercicio.
- Los remanentes de crédito.
- El remanente de tesorería.

Los datos oficiales de la Liquidación del Presupuesto reflejan un buen comportamiento de las variables económico financieras en el ejercicio 2019.

En el **Resultado Presupuestario**, que se determina por la diferencia entre los derechos liquidados y las obligaciones presupuestarias reconocidas, ambos en



términos netos, revela en qué medida los ingresos reconocidos en el ejercicio corriente han sido suficientes o no para financiar los gastos realizados con cargo a los mismos, es decir, recoge el superávit (o exceso de recursos que incrementará el Remanente de Tesorería) o déficit (que dará lugar a un Remanente de Tesorería negativo a compensar de acuerdo con lo previsto en el artículo 193 del TRLRHL) obtenido en el ejercicio por operaciones derivadas de la ejecución del presupuesto y que **nos va a decir si hay capacidad o necesidad de financiación**.

En dicha magnitud, deberán realizarse una serie de ajustes recogidos en el artículo 97 del Real Decreto 500/90, de 20 de abril y Regla 347 de la Instrucción de Contabilidad, motivada por la existencia de desviaciones de financiación imputables en el ejercicio, bien por un exceso de recursos afectados contabilizados en el propio ejercicio, pero que financieramente, amparan obligaciones no reconocidas en el ejercicio corriente, sino otras que se han realizados en ejercicios anteriores o que se devengarán con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores, es decir, gastos realizados en el ejercicio financiados con ingresos liquidados en ejercicios distintos (desviaciones de financiación de gastos con financiación afectada positivas), bien un déficit de financiación en el año que o bien ha sido compensado en ejercicios anteriores o bien se solventará en ejercicios posteriores, es decir, ingresos realizados en el ejercicio que financia gastos de otros ejercicios (desviaciones de financiación de gastos con financiación afectada negativas). En definitiva, se trata de recoger los gastos e ingresos que se corresponden con el ejercicio sin usar financiación de años anteriores.

Pues bien, este Resultado Presupuestario sin ajustar es negativo en 2.905.494,92 Euros, frente al resultado positivo en 5.446.291,41 Euros obtenido en el año 2019, mientras que el Resultado Presupuestario ajustado asciende a un importe positivo de más de 3.094.889,37 Euros (frente al resultado también positivo de 6.485.304,29 Euros, obtenido en el ejercicio precedente), lo cual implica que se ha gastado más que lo ingresado, y que con los ajustes realizados para eliminar los gastos e ingresos que han tenido una financiación específica, han motivado un superávit que ha determinado que haya una **capacidad de financiación** en el propio ejercicio.

Destacar en este ejercicio, al igual que en los ejercicios anteriores, del ajuste realizado, por importe de 5.177.644,00 Euros (frente a los 68.423,74 Euros del año anterior), en concepto de Créditos Gastados financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales, es decir, gastos realizados en el año 2020, mediante el uso del Remanente de Tesorería, tramitado a través de créditos extraordinarios y suplementos de crédito, principalmente, destacando la amortización anticipada de préstamos, por importe de 1.905.093,65 Euros, la compra de una parcela UA-CO, denominada Empaquetadora de D. Sixto, por importe de 2.270.150,00 Euros y el abono de una indemnización por sentencia judicial, por el terreno de la calle Pasacola, por un importe total de 585.291,32 Euros. Es un ajuste positivo, ya que se ha generado gastos a través de esta fuente de financiación, que no genera derechos liquidados.

Por tanto, en el ejercicio 2020, el Ayuntamiento de Candelaria no ha generado recursos suficientes para hacer frente a los gastos del presente ejercicio, ya que los ingresos cayeron en un 16 % y los gastos aumentaron en un 15 % y que ha sido motivado por:

- Aumenta un 144 % los gastos de amortización de deuda, por cancelación anticipada.



- Aumento del 50 % de las inversiones reales.
- Cae los impuestos indirectos en un 33,5 %, principalmente por las aportaciones del REF, que han disminuido en casi millón seiscientos mil euros.
- Cae un 8,7 % y 61 %, respectivamente, los ingresos por transferencias corrientes y de capital.
- Caen las tasas casi un 16 %, por la menor recaudación en servicios de enseñanza, multas por infracción de tráfico y de empresas que explotan servicios de suministros, por utilización privativa del dominio público.

Lo anterior ha supuesto un déficit, que asciende a 2.905.494,92 Euros, frente a los 5.446.291,41 Euros de subida del año anterior, experimentando, por tanto, un decrecimiento de 8.351.786,33 Euros, respecto al resultado presupuestario sin ajustar del ejercicio anterior.

Asciende a 523.868,51 Euros, las Desviaciones positivas de financiación. Estas Desviaciones positivas, han dado lugar a un ajuste negativo en el resultado presupuestario y nos viene a decir que este año, respecto al anterior, ha sido superior el ritmo de ejecución de determinados ingresos en relación a los proyectos de gastos a los que está vinculado, destacando, que falta por ejecutar, varios proyectos subvencionados, tales como PLD Candelaria verde y accesible (187.469,09 Euros), Plan de Formación FPED (89.235,46 Euros) o Programa insular de rehabilitación de viviendas (70.418,47 Euros).

Asciende a 1.346.608,80 Euros, las Desviaciones negativas de financiación, que dan lugar a una ajuste positivo en el resultado presupuestario y viene motivado porque ha sido mayor, en el presente ejercicio, el ritmo de ejecución de determinados proyectos de gastos en relación a los ingresos que los financian, destacando la ejecución del obras con cargo al préstamo, por importe de 387.145,88 Euros, proyectos subvencionados como Pfae Socorrismo (284.786,95 Euros), Pfae Zerowaste (252.587,30 Euros), cuyos ritmos de ejecución del gasto, es superior a los ingresos que lo financian.

Asimismo, el **Remanente de Tesorería, que es el indicador que mide la buena o mala salud de la economía del Ayuntamiento, representa la posición de liquidez o iliquidez de un Ayuntamiento o posición financiera a corto plazo**, bajo la hipótesis que a 31 de diciembre, se recaudan todos los derechos liquidados pendientes de cobrar y se pagan todos los gastos realizados pendientes de pago, ha sido positivo en 16.083.268,34 Euros (frente a los 18.219.677,27 Euros obtenidos en la Liquidación del ejercicio 2019), generando una caída de 2.136.408,93 Euros, respecto al remanente de tesorería obtenido de la liquidación anterior.

A través de esta magnitud, se observa que los derechos pendientes de cobro, una vez descontados los saldos de dudoso cobro de esos derechos, es inferior en 1.056.643,92 Euros a las obligaciones pendientes de pago (en el ejercicio 2019, fue inferior en 1.142.144,22 Euros). No obstante, dado que los fondos líquidos importan la cantidad de 20.083.947,03 Euros (en 2019, se elevó a 23.252.418,09 Euros), más dichos derechos pendientes de cobro, permiten hacer frente a los 2.634.146,28 Euros de las obligaciones pendientes de pago y los 2.881.562,99 Euros de gastos de excesos de financiación afectada, que hay que ejecutar en los próximos ejercicios, ya



que los ingresos vinculados a esos gastos afectados ya se han obtenido.

Esta **situación de liquidez** obtenida en la liquidación de este ejercicio 2020, va a permitir al Ayuntamiento generar efectivo suficiente para hacer frente a todas las obligaciones de pago que vencerán en los ejercicios siguientes plasmados en dicha magnitud, y que viene motivado por:

- Caen los derechos pendientes de cobro, un 3,3 %.
- Caída de un 19 % de las obligaciones pendientes de pago.
- Caída de un 14 %, de los fondos líquidos del ayuntamiento. Esa caída ha sido motivada principalmente por los menores cobros de ejercicio corrientes, como se demuestra en el siguiente cuadro:

AÑO	COBROS EJERCICIO CORRIENTE	COBROS AÑOS ANTERIORES	INGRESOS NO PRESUPUESTARIOS	PAGOS DEL EJERCICIO CORRIENTE	PAGOS DE AÑOS ANTERIORES	PAGOS NO PRESUPUESTARIOS	DIFERENCIA ENTRE COBROS Y PAGOS
2019	29.424.835,67	556.026,68	7.461.916,51	22.747.251,13	702.628,13	7.299.830,50	6.693.069,10
2020	24.602.775,92	478.134,53	7.699.884,63	26.897.953,50	1.387.267,79	7.666.296,54	-3.170.442,75

Se ha generado un menor ritmo de los cobros respecto de los pagos, en 3.170.442,75 Euros, en el año 2020.

Cabe Destacar que, de acuerdo a los datos obtenidos en la liquidación del ejercicio 2020, el Ayuntamiento de Candelaria, cumple los niveles de endeudamiento y superávit en términos de contabilidad nacional y remanente de tesorería positivo para gastos generales, por lo que es posible la incorporación de remanentes de crédito en el ejercicio 2021.

En la Liquidación de este ejercicio 2020, se han obtenido unas variables económicas financieras que han tenido una buena evolución y que se refleja en el cumplimiento de los cinco indicadores de saneamiento y condicionantes de libre disposición, que se imponen para la distribución del Fondo Canario de Financiación Municipal, esto es, remanente de tesorería para gastos generales, gestión recaudatoria, endeudamiento a largo plazo, esfuerzo fiscal y el ratio de Ahorro Neto.

Para el cálculo de las citados ratios, hay que determinar los derechos liquidados corrientes, que importa la cantidad de 23.635.552,90 Euros, con el siguiente detalle:

- Capítulo I de Impuestos Directos: 8.384.666,14 Euros.
- Capítulo II de Impuestos Indirectos: 3.168.588,53 Euros.
- Capítulo III de Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos: 2.154.494,58 Euros.
- Capítulo IV de Transferencias Corrientes: 9.915.782,65 Euros.



- Capítulo V de Ingresos Patrimoniales: 12.021,00 Euros.

Para el cálculo de los Ratios del Ahorro Neto y Endeudamiento a Largo Plazo hay que tener en cuenta la Disposición final trigésima tercera de la Ley 17/2012, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013, que modifica el Real Decreto-ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público”, recoge un nuevo marco normativo en materia de límite de deuda, modificando el Real Decreto-ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público, que se mantiene en el momento presente:

“Con efectos de la entrada en vigor de esta Ley y vigencia indefinida, la disposición adicional decimocuarta del Real Decreto-ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público, queda redactada como sigue:

*Las Entidades Locales y sus entidades dependientes clasificadas en el sector Administraciones Públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas, que liquiden el ejercicio inmediato anterior con ahorro neto positivo, calculado en la forma que establece el [artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo](#), **podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 % de los ingresos corrientes liquidados o devengados según las cifras deducidas de los estados contables consolidados, con sujeción, en su caso, al Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y a la Normativa de Estabilidad Presupuestaria.***

*Las Entidades Locales que tengan un **volumen de endeudamiento que, excediendo al citado en el párrafo anterior, no supere al establecido (que asciende al 110 por 100) en el [artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo](#), podrán concertar operaciones de endeudamiento previa autorización del órgano competente que tenga atribuida la tutela financiera de las entidades locales.***

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

Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios.

A efectos del cálculo del capital vivo, se considerarán todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluido el riesgo deducido de avales, incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones



formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación proyectada. En ese importe no se incluirán los saldos que deban reintegrar las Entidades Locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado.

Las Entidades Locales pondrán a disposición de las entidades financieras que participen en sus procedimientos para la concertación de operaciones de crédito, el informe de la Intervención local regulado en el apartado 2 del artículo 52 del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, en el que se incluirán los cálculos que acrediten el cumplimiento de los límites citados en los párrafos anteriores y cualesquiera otros ajustes que afecten a la medición de la capacidad de pago, así como el cumplimiento, en los casos que resulte de aplicación, de la autorización preceptiva regulada en el artículo 53.5 de la citada norma y en el [artículo 20 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera](#), pudiendo las entidades financieras, en su caso, modificar o retirar sus ofertas, una vez conocido el contenido del informe.

En el cálculo de las ratios de ahorro neto y nivel de deuda viva, habrán de descontarse, al menos, los INGRESOS AFECTADOS A OPERACIONES DE CAPITAL que se citan a continuación, sin perjuicio, de otras correcciones o ajustes que, según la percepción de la Intervención local, en su condición de órgano de control, afecten a la capacidad de devolución futura de la deuda viva, incluida la operación u operaciones proyectadas:

- 1.- Ingresos por multas coercitivas, o derivados de convenios urbanísticos de planeamiento, o cualesquiera otros, que expresamente hayan sido declarados como integrantes del Patrimonio Público del Suelo. No consta en la liquidación presupuestaria, derecho liquidado alguno de este concepto.
- 2.- Ingresos por actuaciones de urbanización, tales como el canon de urbanización, cuotas de urbanización, o cualquier otro de este carácter. No consta en la liquidación.
- 3.- Aprovechamientos urbanísticos, y otros ingresos por aprovechamientos edificatorios distintos de los anteriores (entre otros, los aprovechamientos edificatorios en suelo rústico, regulados en el artículo 62.3 del texto refundido de las Leyes de ordenación del territorio de Canarias y Espacios Naturales de Canarias). Consta en la liquidación presupuestaria, derechos liquidados de este concepto, por importe de 18.314,71 Euros, se corresponde con el canon por aprovechamiento en suelo rústico, pero no ha supuesto la obligatoria modificación presupuestaria para su afectación a gastos concretos y específico, generalmente de capital, pero que al no realizarse, no procede ajuste alguno.
- 4.- Ingresos por multas impuestas por infracciones urbanísticas, expresamente afectados a operaciones de igual carácter, que no hayan de integrarse en el Patrimonio Público del Suelo. No consta en la liquidación presupuestaria, derecho liquidado alguno de este concepto.
- 5.- Contribuciones especiales afectadas a operaciones de capital. No consta en la liquidación presupuestaria, derecho liquidado alguno de este concepto.
- 6.- Ingresos por el canon de mejora del servicio de agua o canon de saneamiento cuando esté afectado, por la normativa sectorial, a la financiación de inversiones de capital relacionadas con el servicio prestado, tales como infraestructuras hidráulicas, o



redes de saneamiento y depuración, entre otras. No consta en la liquidación presupuestaria, derecho liquidado alguno de este concepto.

7.- Aprovechamientos agrícolas y forestales de carácter afectado; en particular el Fondo de Mejora de Montes cuando esté afectado a la realización de inversiones, tales como la ejecución de mejoras en los montes de titularidad municipal, o la realización de mejoras de interés forestal general de la provincia. No consta en la liquidación presupuestaria, derecho liquidado alguno de este concepto.

8.- Otras concesiones y aprovechamientos, afectados por la normativa aplicable a la financiación de operaciones de capital. No consta en la liquidación presupuestaria, derecho liquidado alguno de este concepto.

9.- Otros ingresos afectados a operaciones de capital distintos de los anteriores. A diferencia del año anterior, no consta ingreso alguno.

A continuación, se calculan los cinco indicadores de saneamiento y condicionantes de libre disposición, que se imponen para la distribución del Fondo Canario de Financiación Municipal:

- **Remanente de Tesorería para Gastos Generales**, que importa la cantidad de 16.083.205,94 Euros, se impone que sea superior al 1 %, de los derechos reconocidos netos por capítulos I al V de Ingresos en la Liquidación del Presupuesto, que asciende a 23.635.552,90 Euros, sale positivo en el 68,05 % frente al 68,7 %, también con signo positivo, del ejercicio anterior.
- **Ahorro Neto**, es un ratio que, a diferencia del ratio de ahorro bruto que mide la capacidad de autofinanciación de las inversiones, es un ratio que nos indica la capacidad de endeudamiento de la entidad Local, que se establece que sea superior al 6 por 100 de los derechos reconocidos netos por capítulos I al V de Ingresos en la Liquidación del presupuesto, viene dado por la diferencia de los derechos reconocidos netos por los capítulos I al V de Ingresos (23.635.552,90 Euros) y las obligaciones reconocidas netas por los capítulos I, II y IV (21.145.771,53 Euros) y una anualidad teórica de amortización (2.736.005,30 Euros), que incluye los capítulos III y IX.

Ello nos da un Ahorro Neto negativo de 246.223,93 Euros (4.945.760,50 Euros en el año 2019), esto es, un porcentaje negativo del 0,01 %, frente al 18,6 %, de los derechos reconocidos netos por capítulos I al V de Ingresos en la Liquidación del Presupuesto del ejercicio anterior.

- **Endeudamiento a Largo Plazo** que se impone que sea inferior al 70 por 100 de los derechos reconocidos netos por capítulos I al V de Ingresos en la Liquidación del Presupuesto.

La deuda financiera del Ayuntamiento, a 31 de diciembre de 2020, es nula.

Dado que los derechos reconocidos netos por los capítulos I al V de Ingresos, asciende a 23.635.552,90 Euros, este Ratio importa un 0 %, frente al 9,07 %, obtenido en la Liquidación del presupuesto del ejercicio 2019.



- **Gestión Recaudatoria** superior al 75 % de los derechos reconocidos netos por capítulos I al III de Ingresos en la Liquidación del Presupuesto, viene dado por el cociente entre los derechos recaudados por esos capítulos de ingresos (13.477.735,32 Euros) y los derechos reconocidos netos por los mismos capítulos I, II y III (13.707.749,25 Euros), llega al 98,3 %, frente al 95,74 % del ejercicio 2019.
- **Esfuerzo Fiscal**, que se exige que sea superior al 70,66 por 100, se encuentra por encima del ochenta y cinco por ciento, como en el ejercicio del 2019.

1.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Se detallan a continuación, el estado de ejecución de **ingresos** en los ejercicios 2020 y 2019, así como la comparativa con las previsiones presupuestarias de esos ejercicios, da lugar a los siguientes importes:

	Liquidación 2020	Liquidación 2019	Variación Liquidación 2019/2020
1.-Impuestos Directos	8.384.666,14 Euros.	8.438.336,78 Euros.	-1 %
2.-Impuestos Indirectos	3.168.588,53 Euros.	4.757.714,66 Euros.	-33,5 %
3.- Tasas y Otros Ingresos	2.154.494,58 Euros.	2.497.963,44 Euros	-15,8 %
4.-Transferencias Corrientes	9.915.782,65 Euros.	10.804.057,40 Euros	-8,3 %
5.- Ingresos Patrimoniales	12.021,00 Euros	29.661,13 Euros	-59,6 %
6.-Enajenación de Inversión Real	0,00 Euros.	0,00 Euros.	--
7.-Transferencias de Capital	1.197.236,95 Euros	3.067.404,75 Euros	-61 %
8.-Activos Financieros	0,00 Euros	0,00 Euros	--
9.-Pasivos Financieros	0,00 Euros	0,00 Euros	--
TOTAL	24.832.789,85 Euros	29.595.138,66 Euros	-16,3 %

Del cuadro anterior, se observan algunas variaciones en los capítulos de ingresos, destacando una subida de los impuestos directos, indirectos y transferencias corrientes, mientras que disminuyen los demás capítulos de ingresos.

A) IMPUESTOS DIRECTOS

Así, en materia de Impuestos directos, disminuye levemente un 1 %, frente al



aumento del 5,3 % del año anterior, motivado por la gestión al Consorcio, del Impuesto de Vehículos de Tracción Mecánica, por lo que solamente se puede contabilizar el contraído de derechos reconocidos, por la cantidad recaudada, tal como dispone la Instrucción de Contabilidad Normal de las Entidades Locales. Es el mismo criterio que se aplica al Impuesto de Bienes Inmuebles y de Actividades Económicas.

Por su cuantía, destaca el Impuesto de Bienes Inmuebles, que representa el 91,7 % de las cantidades liquidadas en este capítulo.

IBI URBANA (incluida los bienes de características especiales)

AÑO	PADRON	%	Nº RECIBOS	%	TIPO GRAVAMEN	PRESUPUESTO	%	INGRESOS LIQUIDADOS	%	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	%
2020	6.546.849,75	0,3	22.102	0,6	0,53	6.069.385,00	-1,5	6.353.574,18	3,5	6.353.574,18	3,5
2019	6.523.389,94	-2,2	21.963	0,3	0,53	6.159.385,00	--	6.135.598,34	7,1	6.135.598,34	5,8
2018	6.669.916,29	3,4	21.883	2,3	0,53	6.159.385,00	1,7	5.725.984,36	-7	5.725.984,36	-7

Crece un 3,5 %, respecto al año anterior, los importes liquidados en este tributo, gracias a un aumento del padrón y recibos (139 recibos).

IBI RUSTICA

A continuación, se refleja en cuadro, la evolución de este impuesto:

AÑO	PADRON	%	Nº RECIBOS	%	TIPO GRAVAMEN	PRESUPUESTO	%	INGRESOS LIQUIDADOS	%	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	%
2020	129.737,82	2,2	937	2,1	0,53	100.000,00	--	118.196,69	7,8	118.196,69	7,8
2019	126.837,52	5,1	917	0,7	0,53	108.000,00	--	109.546,39	30,6	109.546,39	30,6
2018	120.613,08	9	910	-14,5	0,53	108.000,00	42	82.512,08	-23,5	82.512,08	-23,5

Aumenta un 7,8 % las cantidades liquidadas e ingresadas, al aumentar el padrón.

IVTM

A continuación, se refleja en cuadro, la evolución de este impuesto:

AÑO	PADRON	%	Nº RECIBOS	%	TIPO GRAVAMEN	PRESUPUESTO	%	INGRESOS	%	RECAUDACIÓN	%
-----	--------	---	------------	---	---------------	-------------	---	----------	---	-------------	---

			BOS		MEN			LIQUID ADOS		LÍQUIDA	
20 20	1.086.3 98,99	0, 9	17.86 8		1,33	750.00,0 0		777.712, 42	- 28, 7	777.712,4 2	--
20 19	1.075.9 22,73	2, 1			1,33	800.000, 00		1.090.53 3,30	1,4	777.288,0 9	---
20 18	1.053.2 18,27	2, 5	16.76 3	2, 5	1,33	800.000, 00	--	1.075.38 9,38	2,2	776.982,0 2	-3

Se mantiene la recaudación estable, pero baja, por la asunción de la gestión, por el Consorcio de Tributos y, conforme lo previsto, en la Instrucción de Contabilidad, un 28,7 %, las cantidades liquidadas.

IIVTNU

A continuación, se refleja en cuadro, la evolución de este impuesto de plusvalías:

AÑO	TIPO GRAVAMEN	PRESUPUESTO	%	INGRESOS LIQUIDADOS	%	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	%
2020	27	150.000,00	-72,4	447.215,65	29,5	378.513,77	53,6
2019	27	542.000,00	--	345.114,33	-63	246.391,33	-57
2018	27	542.000,00	--	932.586,12	16	570.377,67	3,6

Destaca un importante crecimiento del 29,5 %, las cantidades liquidadas.

IAE

A continuación, se refleja en cuadro, la evolución de este impuesto:

AÑO	MATRÍCULA	%	Nº RECIBOS	%	PRESUPUESTO	%	INGRESOS LIQUIDADOS	%	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	%
2020	443.556,52	-22	228	-49	770.000,00	--	687.967,20	-9	687.967,20	-9
2019	567.262,38	-1,5	448	4	770.000,00	--	757.544,42	1,1	757.544,42	1,1
2018	575.530,61	--	430	2	770.000,00	-11	693.229,68	-10	693.229,68	-10

Hay que destacar que, en este concepto, se incluyen los ingresos que realiza la Hacienda estatal en concepto de compensación por la eliminación en el pago de la cuota del impuesto a los contribuyentes que tengan un importe neto de la cifra de



negocios inferior a un millón de euros, y que en el ejercicio 2020, ascendió a 232.723,56 Euros (223.428,36 Euros en el año anterior). Igualmente hay que incluir las cuotas nacionales y provinciales, que, en el ejercicio anterior, ascendió a 100.341,18 euros (112.916,95 Euros en 2018). La recaudación del Consorcio de Tributos de este impuesto fue de 354.902,46 Euros (421.199,11 Euros en 2019).

B) IMPUESTOS INDIRECTOS

Este capítulo experimenta una caída del 33,5 %, frente al 7,2 % de decremento del año 2019, e incluye, además del Impuesto de Construcciones, Instalaciones y Obras, los recursos del Régimen Económico Fiscal: Arbitrios sobre la Importación y Entregas de Mercancías en Canarias (AIEM), el Impuesto de Matriculación y el Impuesto General Indirecto Canario (IGIC).

Los recursos del REF se reparten los municipios en los siguientes porcentajes: un sesenta por ciento los Cabildos y un cuarenta por ciento, los Ayuntamientos, distribuyéndose, de conformidad con los porcentajes de reparto establecidos por el Cabildo Insular de Tenerife: un 89,31 por 100 para el Impuesto General Indirecto Canario (IGIC); un 9,92 por 100 para los Arbitrios sobre la Importación y Entregas de Mercancías en Canarias (AIEM) y un 0,77 por 100, para el Impuesto de Matriculación. Estos recursos han generado unos ingresos en el año 2020, de 2.925.457,93 Euros, frente a los 4.556.596,05 Euros del ejercicio anterior, un 36 % menos, respecto al año anterior, cuya bajada había sido del 6,5 %.

ICIO

AÑO	TIPO GRAVAMEN	PRESUPUESTO	%	INGRESOS LIQUIDADOS	%	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	%
2020	3,8	160.000,00		243.130,60	20,7	242.908,77	25,7
2019	3,8	160.000,00	--	201.118,61	-21	193.274,47	-21
2018	3,8	160.000,00	60	253.724,70	50,7	243.631,68	51

Destaca una subida del 20,7 %, respecto al año anterior, que había experimentado un decrecimiento.

C) TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS

A continuación, se refleja en cuadro, la evolución de este capítulo de Tasas, que disminuye un 16 %, frente a la subida de un 10 %, en el ejercicio anterior:

AÑO	PRESUPUESTO	%	INGRESOS LIQUIDADOS	%	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	%
2020	1.975.450,00	-16	2.154.494,58	-14	1.993.404,36	-11,5



2019	2.345.324,00	-2	2.497.963,94	9,8	2.248.778,71	9,9
2018	2.391.159,57	7,4	2.274.712,15	-36,4	2.045.681,99	-26

En el lado de las Tasas por prestación de servicios o realización de actividades de competencia municipal, destaca el aumento de la liquidación de la tasa por recogida de residuos, en un 9,2 %, hasta llegar a los 1.174.123,88 Euros (representa esta tasa el 55,7 %, frente 49,7 %, en el ejercicio anterior, de este capítulo de ingresos, que importó 1.152.219,82 Euros).

Cae la liquidación de tasas por enseñanzas especiales un 60,5 % y la tasa por utilización privativa por empresas de suministro eléctrico, un 43 %.

Caen la liquidación de multas por infracción de la ordenanza de tráfico en un 50,5 %, al igual, que en el ejercicio anterior, que descendió un 55 %.

Cae el recargo de apremio en un 45 %, de los recursos tributarios y no tributarios municipales, que gestiona el Consorcio de tributos de Tenerife, si bien es un recurso que corresponde a dicho ente.

D) TRANSFERENCIAS CORRIENTES

En materia de Transferencias Corrientes, cae un 8,7 %, frente a la subida de un 22,4 % en año anterior.

AÑO	PRESUPUESTO	%	INGRESOS LIQUIDADOS	%	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	%
2020	7.022.228,63	-28	9.915.782,65	-8,3	9.915.782,65	-8,3
2019	9.780.509,42	-4	10.804.057,40	22,4	10.804.057,40	22,4
2018	10.201.686,33	38	8.824.131,12	1,7	8.824.131,12	1,7

En este capítulo se han liquidado a 8,3 % menos, destacando la subida de un 7 % de la Participación de los Tributos del Estado, caída de un 28 % de las subvenciones de la Comunidad Autónoma, incluido el Fondo Canario (en el ejercicio anterior 2018, no se ingresó más que un 35 % del total, ingresándose el resto, en enero de 2019).

Los ingresos del Cabildo Insular, subió un 31,7 % por importe de 446.557,71 Euros, frente a los 339.041,21 Euros del año anterior, destacando el ingreso del IASS.

Las transferencias de empresas cayeron un 30 %, al no aportarse por IDECO, la aportación para las Fiestas de la Virgen, por importe de 50.000,00 Euros.

E) INGRESOS PATRIMONIALES



Los ingresos Patrimoniales han experimentado una caída del 60 %, dado que no se ha realizado la aportación del canon de la concesión del Kiosco de la playa.

AÑO	PRESUPUESTO	%	INGRESOS LIQUIDADOS	%	RECAUDACIÓN LÍQUIDA	%
2020	7.955,00	--	12.021,00	-60	12.021,00	-60
2019	7.955,00	--	29.961,13	251	29.961,13	251
2018	7.955,00	-75	8.534,50	-52	8.534,50	-52

F) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

En las Transferencias de capital, se ha generado un decremento del 61 %, procedente, principalmente, de la mayor aportación, en el año 2019, del Fondo Canario de Financiación Municipal y de una subvención del cabildo insular y Comunidad Autónoma, para el Ari Antón guanche, de casi quinientos mil euros.

G) ACTIVOS FINANCIEROS

En los activos financieros no se ha realizado ingreso alguno.

H) PASIVOS FINANCIEROS

En el presente año no se ha formalizado ningún préstamo.

En cuanto al nivel de ejecución del Presupuesto, llega al 99 % (frente al año anterior que fue del 100 %), excluido el efecto de las Incorporación de Remanentes de crédito financiado con Remanente Líquido de Tesorería, que aumenta las previsiones definitivas, pero no los derechos liquidados. En cuanto al nivel de cobranza, llega al 99 %, frente al 96,7 % del año anterior.

En ejercicios Cerrados, se han realizado cobros por importe de 478.134,53 Euros, frente a los cobros por importe de 556.026,68 Euros, obtenidos en el ejercicio anterior, siendo los ingresos obtenidos procedentes del año 2019, el 47,7 % del total:

CAPÍTULOS	COBROS	DERECHOS PTES DE COBRO
Impuestos Directos	231.107,98 €	3.447.423,43 €
Impuestos Indirectos	48.299,67 €	2.229.970,28 €
Tasas y Otros Ingresos	198.726,88 €	2.668.024,29 €

2.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

En cuanto a la ejecución de gastos en los ejercicios 2019 y 2020, importan las siguientes cantidades:



	Liquidación 2020	Liquidación 2019	Variación 2020/2019
1.-Gastos de Personal	10.045.506,14	9.494.404,18	5,8 %
2.-Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	8.367.638,25	8.316.780,37	1 %
3.- Gastos Financieros	328.695,89	84.827,05	3,86 %
4.-Transferencias Corrientes	2.734.506,13	2.698.511,91	1,3 %
6.-Inversiones Reales	3.854.323,94	2.566.873,84	50,1 %
7.-Transferencias de Capital	2.184,00	0,00	-- %
8.-Activos Financieros	0,00	0,00	0,00%
9.-Pasivos Financieros	2.407.309,41	987.449,90	144 %
TOTAL	27.738.284,77	24.148.847,25	14,8 %

Desarrollando dicho cuadro de gastos, por capítulos, tenemos:

A) GASTOS DE PERSONAL

A continuación, se detalla la evolución de los gastos de personal ejecutados en los últimos ejercicios:

AÑO	CAPÍTULO PERSONAL	%	PERSONAL FUNCIONARIO	%	PERSONAL LABORAL TEMPORAL	%
2020	10.045.506,14	5,8	1.687.896,52	10,5	3.681.208,94	8,1
2019	9.494.404,18	4,7	1.526.804,38	-6,4	3.402.797,08	1,7
2018	9.069.195,97	1,9	1.630.748,64	2	3.346.125,54	-5,3

Este capítulo representa un 36,2 % (en ejercicio anterior fue del 39,23 %) del gasto total liquidado siendo cuantitativamente el más importante.

Dentro de esta subida del 5,8 %, se destacan los siguientes hechos:

- 1.- Real Decreto-Ley 2/2020 de 21 de enero de 2020, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público, se han subido las retribuciones en un 2 %.
- 2.- Abono de la productividad, que ha supuesto un desembolso de 211.274,33 Euros.
- 3.- Caída del gasto de personal de Convenios en un 9,5 %, financiados por el Servicio Canario de Empleo.
- 4.- Subida en un 10,5 % el gasto en personal funcionario, por una mayor plantilla con este vínculo y 8,1 % del personal con vínculo laboral, por igual motivo.
- 5.- Incremento de un 23 % del gasto en los órganos de gobierno y personal eventual.

B) GASTOS DE BIENES CORRIENTES Y DE SERVICIOS

Los gastos de bienes y de servicios corrientes, que representan un 30,1 % del



gasto total frente al 34,4 % del año anterior, experimentan un aumento del 1 %, más concretamente de 50.857,88 Euros.

Las incidencias más importantes operadas en este capítulo II, se detallan a continuación:

- 1.- Se incrementa un 16,8 % los cánones relativo a la administración electrónica.
- 2.- Sube un 55 % los gastos de conservación, mantenimiento y reparación, de infraestructuras municipales y un 16,7 % las de edificios municipales.
- 3.- Sube un 200 % el gasto en mantenimiento de maquinaria para actividades culturales y deportivas.
- 4.- Sube de 3.089,68 Euros a 70.054,49 Euros, los gastos en productos alimenticios.
- 5.- Asciede un 43 % los gastos jurídicos.

Esta subida compensa la caída en material y suministros, tales como combustible, alumbrado público.

C) GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros importan un total de 328.695,89, esto es, un aumento de 243.868,84 Euros, un 286 %, motivado por el abono de intereses de demora por la Sentencia relativo a la adquisición de un Terreno en la calle Pasacola, Procedimiento 17/2019, por importe de 287.306,77 Euros.

D) TRANSFERENCIAS CORRIENTES

En materia de transferencias corrientes, ha crecido levemente un 1 %, un total de 35.994,22 Euros, siendo el tercer componente de gasto más importante cuantitativamente, por los siguientes motivos:

- Crece un 28 % las subvenciones concedidas para entidades deportivas, alrededor de ciento veinte mil euros.
- Cae en cuarenta mil euros, las aportaciones al Consorcio de Tributos por la gestión de recursos municipales.
- Sube las aportaciones en un 3 %, al Consorcio de Incendios.
- Disminuye en dieciocho mil euros las subvenciones concedidas por la Concejalía de Servicios Sociales.
- Caída del 15 % de las subvenciones concedidas por Educación, unos diez mil euros.

E) INVERSIONES REALES

En cuanto a las inversiones reales, experimenta un incremento importante, del 50 %, lo cual supone un mayor gasto en inversión de 1.287.450,10 Euros, frente a la subida de 944.731,57 Euros en el ejercicio anterior, destacando las inversiones más



importantes:

- 1.- Adquisición de la parcela UA-CO Empaquetadora de D. Sixto, aprobada por acuerdo plenario de 28 de febrero de 2020, por un precio de 2.270.150 Euros.
- 2.- Adquisición de Terreno en virtud de la Sentencia, en la calle Pasacola, Procedimiento 17/2019, por importe de 297.984,55 Euros
- 3.- Obras Varias de Alumbrado Público, por importe de 252.249,47 Euros, destacando la de reforma y mejora del alumbrado público de Santa Ana, por importe de 187.038,05 Euros.
- 4.- Arreglo del Muro del Frontón, por importe de 95.420,81 Euros.
- 4.- Cubiertas Textiles Parques Infantiles, por importe de 336.927,58 Euros.
- 5.- Pavimentación varias Vías, por importe de 545.537,94 Euros.
- 6.- Material de Video vigilancia para instalaciones municipales, por importe de 72.252,84 Euros.

F) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

En las transferencias de capital, hay un gasto de 2.184,00 Euros.

G) ACTIVOS FINANCIEROS

Los Activos financieros no se ha ejecutado nada.

H) PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros suben un 144 %, esto es, en 1.419.859,91 Euros, motivada por la cancelación íntegra de toda la deuda financiera pendiente.

En ejercicios Cerrados, se realizaron pagos por importe de 1.387.267,79 Euros, frente a los 702.628,13 Euros realizados en el año anterior, quedando un pendiente de pago de 494.828,40 Euros (476.451,70 Euros en año anterior).

El 100 % de los pagos realizados se corresponden con facturas pendientes del ejercicio 2019, de los que un 24 % se corresponden con el capítulo II de compras y gastos corrientes, un 39,6 % amortización de deuda y un 34 %, a inversiones reales.

Una vez estudiado los gastos liquidados, de acuerdo a la clasificación económica por capítulos, a continuación, hacemos un examen de los gastos según su naturaleza por programas, en la que se extraen las siguientes conclusiones:

B) CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS

Hay que señalar que a través de la Orden EHA/3565/2008 de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales, que se aplicará a partir de 1 de enero de 2010, modificada posteriormente por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales, se va a pasar de una denominación de clasificación funcional para pasar a denominarse clasificación por programas, que se desarrolla en Áreas de Gasto, Políticas de Gasto, Grupos por Programas, Programas y



Subprogramas. Así tenemos seis Áreas de Gastos que se detallan a continuación:

- **Área de Gasto 0:** Comprende todos los gastos de intereses y amortización de la deuda pública y demás operaciones financieras de naturaleza análoga.

Sube un 155 % %, respecto el año anterior, motivado por la mayor amortización de préstamos y devengo de intereses. Representa el 9,8 % del gasto total, frente al 4,4 % del año 2019.

Recoge un solo subprograma, la 011.00 y el gasto asciende a un total de 2.736.005,30 Euros frente a los 1.072.276,95 Euros ejecutados en año anterior.

AÑO	PREVISIONES INICIALES DEL ÁREA DE GASTO 0	EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO
2020	784.471,12	2.736.005,30	155
2019	1.296.975,15	1.072.276,95	-62
2018	1.296.975,15	2.806.445,66	-12

- **Área de Gasto 1:** Incluye los Servicios Públicos Básicos que con carácter obligatorio deben prestar los municipios, con arreglo al artículo 26.1 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.

Importa un gasto total liquidado de 10.345.059,54 Euros, frente a los 9.297.373,80 Euros en el año 2019, generando un aumento del 11 %. Representa el 37,2 % del total liquidado en el ejercicio 2020, frente al 38,5 % en el 2019. Así destacamos los siguientes subprogramas previstos en el presupuesto:

- *Subprograma 132.00 de Seguridad y Orden Público*, sube un 13,4 %, principalmente en el gasto de personal, que sube el 7,9 %, destacando la subida del 64 % y 110 %, el gasto en los capítulos de bienes y servicios corrientes y de la inversión, respectivamente. El capítulo de personal, representa el 87,5 % del total y sube un 2,2 %.

Representan un 7,2 % respecto del gasto total, frente al 7,75 % del ejercicio 2019.

- *Subprograma 135.00 de Protección Civil*, que sube un 41,7 %, Sube las inversiones en un 392 %, unos cuarenta y siete mil euros, mientras que el capítulo de gastos bienes corrientes y de servicios, sube un 25,6 %. Este capítulo representa el 71,2 % del gasto total.

Representan un 1,2 %, respecto del gasto total, frente al 1 %, en el ejercicio anterior.

- *Subprograma 136.00 de Servicios de Extinción de Incendios* que recoge las aportaciones al Consorcio de Incendios. Crece un 36 % el gasto de esta subvención respecto el año anterior, con una subida del 3 % en transferencias al Consorcio de Incendios, y sobre todo, por las inversiones, que ha crecido en 57.004 Euros, frente a la nula inversión en año anterior. Representan un 0,8 % respecto del gasto total, frente al 0,7 % del ejercicio 2019.



- *Subprograma 151.00 de Urbanismo*, que cae un 28,5 %, motivado por la caída del capítulo de inversiones, en un 56 %. No compensa la subida en gastos de personal, un 22 % y capítulo de gastos corrientes y de servicios, que crece un 10,5 %. Representa el 3,1 % este subprograma, en el gasto total, frente al 5 % del gasto total, en el año anterior.
- *Subprograma 153.20 de Pavimentación de Vías Públicas*, que cae un 85 %, motivado por la caída del capítulo de inversiones, en un 90 %, dado que en 2019, se licitaron varios lotes para pavimentar vías del municipio. Los gastos en el capítulo de gastos corrientes y de servicios se ha mantenido. Representa el 0,4 % este subprograma, en el gasto total, frente al 3,6 % del gasto total, en el año anterior.
- *Subprograma 160.00 de Alcantarillado*, que recoge las obras de saneamiento y se ha realizado inversiones por importe de 15.837,29 Euros, frente al gasto nulo del año anterior.
- *Subprograma 161.00 de Abastecimiento de Agua*, que refleja los gastos de inversiones en el depósito de agua de Igueste, que aumenta en casi doscientos cuarenta mil euros. Representan un 1,9 % respecto del gasto total, frente al 0,6 % del año anterior.
- *Subprograma 162.10 de Recogida de Residuos*, que refleja los gastos de la concesión que gestiona Urbaser SA, relativo a la Limpieza Viaria. Representan un 3,6 % respecto del gasto total, tres décimas más que en el 2019.
- *Subprograma 162.20 de Gestión de Residuos Sólidos Urbanos*, que refleja los gastos de las tasas del Pirss, que se abonan al Cabildo Insular. Se incrementa un 1 %. Representan un 2,1 % respecto del gasto total, tres décimas menos que en el 2019.
- *Subprograma 163.00 de Gestión de Recogida de Residuos*, que refleja los gastos de la concesión que gestiona Urbaser SA, relativo a la recogida de residuos sólidos urbanos y recogida selectiva. Cae un 19 %, por la eliminación en este subprograma de la aportación a Epelcan, por limpieza de edificios. Representan un 5,8 % respecto del gasto total, 2,5 puntos porcentuales menos que en 2019.
- *Subprograma 164.00 de Cementerios*, que se mantiene el gasto, representando los gastos de personal, el 59,6 % del gasto de este subprograma. Representan un 0,1 % respecto del gasto total, igual que en el año anterior.
- *Subprograma 165.00 de Alumbrado Público*, que sube un 60 %, por la mayor inversión en alumbrado, destacando la reforma y mejora del alumbrado público en Santa Ana, con una subida del 527 %. Representan un 2,2 % respecto del gasto total, frente al 1,6 % del año anterior.
- *Subprograma 170.00 de Gestión Medioambiental*, con un solo capítulo de gastos corrientes en bienes y servicios, que no llegan a dieciséis mil euros, cayendo un 67 %, respecto el ejercicio anterior.



- *Subprograma 170.01 de Medio Ambiente Natural*, con un solo capítulo de gastos corrientes en bienes y servicios, que no llegan a quince mil euros. No existía este subprograma en año anterior.
- *Subprograma 171.00 de Parques y Jardines*, que sube un 19 %, por el mayor gasto en inversiones, que sube un 96 %, a través de las obras de Cubiertas Textiles en Parques Infantiles, que compensa la caída de gastos corrientes y de servicios, que cae un 41 %, mientras se mantiene el capítulo de personal, que representa el 43,2 % del gasto en este subprograma y. Representan un 2,3 % respecto del gasto total, frente al 2,1 % del año anterior.

En el presente cuadro, se pone de manifiesto la evolución de esta Área de Servicios Públicos Básicos, que son competencias obligatorias de los municipios:

AÑO	PREVISIONE S DEL ÁREA DE GASTO 1	% CRECIMI ENTO	EJECUCIÓN	% CRECIMIE NTO
2020	14.741.183,25	-8	10.345.059,5 4	11
2019	16.012.974,24	52,6	9.297.373,80	12
2018	10.488.005,53	36	7.752.849,94	8,6

- **Área de Gasto 2:** Incluye las Actuaciones de Protección y Promoción Social. El total gasto liquidado en esta área de gasto asciende a 4.650.601,86 Euros frente a los 4.641.367,35 Euros de 2019, es decir, que ha habido un incremento del 0,1 %, representando el 16,7 % del gasto total, frente al 19,2 % del ejercicio 2019. A continuación, destacamos los siguientes subprogramas:
- *Subprograma 211.00 de Pensiones*, se incrementa el 0,8 % el gasto liquidado. Recoge los emolumentos dejados de recibir por parte de funcionarios que han solicitado la jubilación anticipada. Representan un 0,08 % respecto del gasto total.
- *Subprograma 221.00 de Otras Prestaciones a favor de los Empleados*, que recoge los gastos de acción social y la aportación municipal al seguro privado, cae un 11 %, por el menor gasto en acción social. Representan un 0,2 % respecto del gasto total, igual que en el 2019.
- *Subprograma 231.00 de Servicios Sociales*, que sube un 0,1 %, respecto a los gastos del ejercicio anterior, destacando la bajada en un 4,5 %, de los gastos de personal, que representa el 36,7 % del total, mientras que sube, en un 16,5 %, en bienes corrientes y de servicios (14 %); manteniéndose constantes los costes de transferencias y las inversiones. Representan un 7,2 % frente al 8,7 % respecto del gasto total del año anterior.
- *Subprograma 231.01 de Mujer, Menor y Familia*. Cae en un 31 %, por el menor gastos en bienes corrientes y de servicios, mientras que las subvenciones se mantienen constantes. Representa un 0,1 % del gasto total, dos décimas menos que en el 2019.



- *Subprograma 231.02 de Mayores*, cae un 43 %. Representan un gasto de 9.344,14 Euros frente a los 16.408 Euros, del ejercicio anterior.
- *Subprograma 241.00 de Fomento del Empleo*, sube un 1,8 %. Los gastos de personal, que representa el 68,4 % del gasto total, sube un 7,7 %, los gastos corrientes vinculados a proyectos subvencionados, cae un 52 %, mientras que las transferencias corrientes a la sociedad municipal de vivienda y servicios y Epelcan, sube un 399 %. Representan un 9 % respecto del gasto total, frente al 2,4 % del ejercicio 2019.

En el presente cuadro, se pone de manifiesto la evolución de esta Área de Protección y Promoción Social:

AÑO	PREVISIONES DEL ÁREA DE GASTO 2	% CRECIMIENTO	EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO
2020	6.686.501,52	6,3	4.650.601,86	0,1
2019	6.289.059,88	102	4.641.367,35	13
2018	3.103.433,15	43,6	4.102.717,80	17,7

- **Área de Gasto 3:** Producción de Bienes Públicos de carácter Preferente, que comprende los gastos relacionados con la sanidad, educación, cultura, ocio y tiempo libre, deporte y todos aquellos que mejoren la calidad de vida, El gasto en esta área importa 3.080.994,23 Euros frente al gasto de 2.586.831,84 Euros en el 2019, esto es, hay una subida del 19 % y representa el 11,1 % del gasto total, frente al 10,7 % del gasto total en el ejercicio anterior. Destacamos:
 - *Subprograma 311.00 de Acciones Públicas relativas a la Salud*. Cae un 14,5 %, motivado por la caída en inversiones, que no compensa la subida en gastos en bienes corrientes y de servicios, en este ejercicio. Representan un 0,1 % respecto del gasto total, una décima menos del gasto ejecutado en 2019.
 - *Subprograma 323.00 de Educación Prescolar y Primaria*, sube un 33 %, motivado por gastos de mantenimiento de centros educativos, que crece un 38 %. Representan un 0,7 % respecto del gasto total, una décima más del gasto ejecutado en 2019.
 - *Subprograma 326.00 de Servicios Complementarios de Educación*. Recoge únicamente los gastos de subvenciones para centros educativos, proyectos universitarios, etc, que cae un 15 %, respecto el año anterior, por el menor gastos en adquisición de material de estudio. Representan un 0,2 % respecto del gasto total, igual que el gasto liquidado en el 2019.
 - *Subprograma 334.00 de Promoción Cultural*. Sube un 68 %, motivado por la inclusión en este subprograma de los gastos que, en el año anterior, estaban imputados en el subprograma de Identidad Canaria y Ocio y Tiempo Libre. Destaca la subida del 39,5 % de los gastos de personal y un 135 % de los gastos corrientes y de servicios. Representan un 6 % respecto del gasto total, frente al 4 %, del gasto liquidado en el 2019.



- *Subprograma 338.00 de Fiestas Populares y Festejos*, que cae de forma importante un 64 %, respecto del año anterior (ya había caído un 33 % en el año anterior), motivado por la actual situación de pandemia. Representan un 0,5 % respecto del gasto total, frente al 1,8 % del ejercicio 201.
- *Subprograma 341.00 de Promoción y Fomento del Deporte*. Sube un 46 %, motivado por la subida de las inversiones en un 430 %, principalmente por la obra en el Muro del Frontón y mejoras de instalaciones.. En menor medida, un 51 % los gastos en el capítulo de gastos corrientes y de servicios y un 28 % en las transferencias corrientes. Representan un 3,3 % respecto del gasto total, siete décimas más que el gasto liquidado en el ejercicio 2019.

En el presente cuadro, se pone de manifiesto la evolución de esta Área de producción de bienes públicos de carácter preferente:

AÑO	PREVISIONES DEL ÁREA DE GASTO 3	% CRECIMIENTO	EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO
2020	3.432.747,69	18	3.080.994,23	19
2019	2.907.273,73	7,5	2.586.831,84	-8,5
2018	2.703.796,57	15,7	2.827.981,30	13,4

- **Área de Gasto 4:** Actuaciones de Carácter Económico, que integra los gastos de actividades, servicios y transferencias que tienden a desarrollar el potencial de los distintos sectores de la actividad económica. Refleja gastos por importe de 2.857.762,08 Euros frente a los 2.611.096,98 Euros del año anterior, aumentando un 9,4 %. Representa el 10,3 %, frente al 10,8 % del gasto total de 2019. Destacamos los siguientes subprogramas presupuestados:
 - *Subprograma 414.00 de Desarrollo Rural*. Cae un 1,5 %, generalizado en todos los capítulos, representando los gastos de personal el 78 %, del gasto total. Representan un total del 0,3 por ciento respecto del gasto general, quince décimas menos que en el año precedente.
 - *Subprograma 415.00 de Protección y Desarrollo de los Recursos Pesqueros*. Cae un 73,5 (creció un 178 % en el año anterior), con un gasto total en el ejercicio de siete mil ochocientos sesenta euros frente al gasto aproximado de treinta y dos mil euros del año anterior. Representan un porcentaje del 0,03 %, frente al 0,13 % de 2019.
 - *Subprograma 431.00 de Comercio*. Se mantiene igual que en el año anterior, prácticamente. Representan un 0,4 por ciento respecto del gasto total, una décima menos que en el año anterior.
 - *Subprograma 432.00 de Ordenación y Promoción Turística*. Cae un 43,5 %, por el menor gasto en personal, que decrece un 84 % del gasto total. Representa el 0,1 % del gasto total



- *Subprograma 441.10 de Transporte Público Colectivo Urbano de Viajeros.* Cae un 6 %. Representan un 0,4 % respecto del gasto total, dos décimas menos que en el año anterior.
- *Subprograma 459.00 de Otras Infraestructuras.* Crece un 23,5%, siendo generalizado en los capítulos de personal, gastos en bienes corrientes y de servicios y las inversiones. Representan un 6,1 % respecto del gasto total, frente al 5,7 %, respecto del ejercicio precedente.
- *Subprograma 491.00 de Sociedad de la Información: Radio y Revista municipal,* Cae un 37,5 %, en su totalidad por el gasto en bienes corrientes y de servicios, que no se realizó gasto alguno. El gasto viene dado por las transferencias a Epelcan, en virtud de la asunción de la gestión de la radio municipal. Representan un 0,3 % del gasto total, dos décimas menos que en el año anterior.
- *Subprograma 492.00 de Nuevas Tecnologías.* Sube su ejecución en un 5,4 %, respecto del año anterior, por la subida de un 36,6 % de los gastos en bienes corrientes y de servicios y un 5 % los gastos de personal, que representa el el 52,7 %, del gasto total, compensando la caída de inversiones, que decrece un 63 %. Representan un 2,4 % respecto del gasto total, frente al 2,6 % en el año anterior.

En el presente cuadro, se pone de manifiesto la evolución de esta Área de Actuaciones de carácter económico:

AÑO	PREVISIONES DEL ÁREA DE GASTO 4	% CRECIMIENTO	EJECUCIÓN	% CRECIMIENTO
2020	3.678.002,51	26	2.857.762,08	9,4
2019	2.910.090,33	-4,3	2.611.096,98	-15,1
2018	3.039.319,45	13,5	3.075.720,08	4,8

- **Área de Gasto 9:** Actuaciones de Carácter General, que incluye todos los gastos que afecten con carácter general a la Entidad Local y que consistan en el ejercicio de las funciones de gobierno o de apoyo administrativo y técnico a toda la organización.

Refleja un gasto liquidado de 4.067.861,76 Euros, frente a los 3.939.900,33 Euros, en el año 2019, un 3,2 % más que en el año anterior. Representa el 14,6 % del gasto total, frente al 16,3 % del año 2019. Tenemos como subprogramas:

- *Subprograma 912.00 de Órganos de Gobierno.* Sube un 20 % respecto del ejercicio anterior, por los gastos de personal, que suben de un 25 %, representando el 95 %, del gasto total de este subprograma, que compensa la caída de los gastos en bienes corrientes y de servicios, que desciende en un 34,5 %. Representan un 2,9 % respecto del gasto total, frente al 2,8 % del año anterior.



- Subprograma 920.00 de *Administración General*. Cuantitativamente este subprograma, por importe de poco más de tres millones de euros, es el más importante ya que recoge los gastos de telefonía, una parte del suministro eléctrico, primas de seguros, aportaciones al Consorcio de Tributos y las retribuciones de la buena parte de los funcionarios del Ayuntamiento, no adscritos a los subprogramas anteriores. Cae levemente un 0,5 %, destacando la bajada de las inversiones (83 %), mientras que sube el gasto en un 7,3 % en los gastos corrientes y de servicios. Representan un 10,8 % respecto del gasto total, frente al 12,6 % de ejecución del ejercicio anterior.
- Subprograma 924.00 de *Participación Ciudadana*. Cae un 4,7 % respecto el año anterior, por la ejecución nula en gastos en bienes corrientes y de servicios. El gasto de personal, representó el 100 % total. Representan un 0,2 %, una décima menos que en el 2019.
- Subprograma 925.00 de *Atención al Ciudadano*, que recoge únicamente gastos de personal adscritos al Servicio de Atención al Ciudadano, sube el 7,9 %. Representan un 0,5 % respecto del gasto total, igual que en el año anterior.

En el presente cuadro, se pone de manifiesto la evolución de esta Área de Actuaciones de carácter general:

AÑO	PREVISIONES DEL ÁREA DE GASTO 9	% CRECIMIE NTO	EJECUCIÓN	% CRECIMIENT O
2020	4.351.451,97	-3,7	4.067.861,76	3,2
2019	4.517.704,51	1,8	3.939.900,33	3,2
2018	4.436.704,61	0,5	3.819.369,68	-0,5

Con la información obtenida de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2020, se obtienen los siguientes indicadores financieros y patrimoniales y presupuestarios, que completa el contenido informativo de las magnitudes presupuestarias citadas en el presente informe y que son de indudable utilidad para valorar la actividad realizada por el Ayuntamiento de Candelaria y un conocimiento de su situación económica financiera. No obstante, se han introducido cambios en el cálculo de algunos de los indicadores financieros y patrimoniales, en la Instrucción de Contabilidad:

Indicadores Financieros y Patrimoniales

$$1.- \text{Liquidez Inmediata} = \frac{\text{Fondos Líquidos}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{20.083.947,03}{2.927.927,19} = 686 \%$$

Es un indicador que nos refleja que los fondos líquidos existentes en la tesorería municipal, dan cobertura a los gastos pendientes de pago a acreedores, presupuestarios o no y a las administraciones públicas.

Además, este indicador nos refleja la cobertura de las obligaciones pendientes de pago de años anteriores y de las obligaciones de pago que van a realizarse en el ejercicio siguiente, tal como se pone de manifiesto en la magnitud del remanente de tesorería para gastos generales. Mejora en 67 puntos porcentuales.

2.- *Liquidez a C/ P* = $\frac{\text{Fondos Líquidos} + \text{Derechos Pendientes de Cobro}}{\text{Pasivo Corriente}}$ = $\frac{30.819.583,11}{2.927.927,19}$ = 1053%

2.927.927,19

El planteamiento manifestado en el indicador anterior es plenamente válido para este indicador. Mejora en 138 puntos porcentuales

3.- *Liquidez General* = $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ = $\frac{21.713.154,87}{2.927.927,19}$ = 742 %.

Es el principal medidor de liquidez y muestra la proporción de deudas a corto plazo, que son cubiertas por elementos del activo. Lo normal es que el valor del ratio, sea mayor que 1, es decir, que el activo corriente o circulante sea mayor que el pasivo corriente o circulante y normalmente el activo transformado en liquidez será suficiente pago de las deudas que vengan a corto plazo.

Si es menor que 1, el Activo Circulante es menor que el Pasivo Circulante y puede haber problemas para pagar las deudas exigibles a corto plazo y cuanto menor sea, significa un mayor valor del endeudamiento a corto plazo.

Si el valor es demasiado alto, puede significar un exceso de capital inaplicado y, por tanto, menor rentabilidad total, aunque la capacidad de pago sea elevada.

Al ser superior a uno, en correlación con el ratio anterior, que observamos que existe capacidad de pago del Ayuntamiento para hacer frente a las deudas a corto plazo, poniendo de manifiesto inexistencia de problemas de liquidez. Mejora en 66 puntos porcentuales

4.- *Endeudamiento por Habitante* = $\frac{\text{Pasivo Cte} + \text{Pasivo no cte}}{\text{Nº Habitantes}}$ = $\frac{3.636.216,14}{30.261}$ = 120,16 €/Hab.

Nº Habitantes 30.261

Este ratio, que es obtenido por el cociente entre el Pasivo Exigible, corriente y no corriente, que refleja tanto las deudas a largo plazo como a corto plazo, del Balance de Situación, en función del número de habitantes, cae en 108 Euros por habitante.

5.- *Endeudamiento* = $\frac{\text{Pasivo Corriente} + \text{Pasivo no Corriente}}{\text{Pasivo Cte} + \text{Pasivo no Corriente} + \text{Patrimonio Neto}}$ = $\frac{3.636.216,14}{102.594.505,95}$ = 4 %.

102.594.505,95

Mide el nivel global de endeudamiento o proporción del pasivo exigible a corto y largo plazo en relación al pasivo total, que incluye tanto el pasivo como el patrimonio del Ayuntamiento. Se refleja un nivel bajo de endeudamiento. Mejora tres puntos.

6.- *Relación de Endeudamiento* = $\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente} + \text{Pasivo no Corriente}}$ = $\frac{2.927.927,19}{3.636.216,14 + 2.927.927,19}$ = 413 %

Pasivo no Corriente 708.288,95

Refleja la calidad de la deuda, al expresarse la proporción entre la deuda a corto plazo y largo plazo. Mejora en 292 puntos porcentuales

$$7.- \text{Cash Flow} = \frac{\text{Pasivo no Corriente}}{\text{Flujos Netos de gestión}^*} + \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Flujos Netos de gestión}^*} = -0,31 + -1,28 = -1,59$$

*Flujos Netos de Gestión= Importe de los Flujos netos de efectivo por actividades de gestión, del Estado de Flujos de Efectivo y viene dado por las diferencias entre determinados capítulos de gastos e ingresos.

Mide la proporción entre las deudas a corto plazo y largo plazo con la liquidez obtenida en el ejercicio, en determinados capítulos.

$$8.- \text{PMP} = \frac{\Sigma(\text{Número días Periodo de Pago} * \text{Importe Pagado})}{\Sigma \text{Importe de Pago}} = \frac{217.572.374,37}{8.576.277,66} = 25,37 \text{ días}$$

Empeora 3 días.

$$9.- \text{Pdo Medio Cobro} = \frac{\Sigma(\text{Número días Pdo Cobro} * \text{Importe Cobro})}{\Sigma \text{Importe de Cobro}} = \frac{458.442.512,26}{14.031.874,92} = 32,67 \text{ días}$$

Mejora tres días.

10.- Ratios de la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial:

1.- Estructura de Ingresos de Gestión Ordinaria:

- a) $\frac{\text{Ingresos Tributarios}}{\text{Ingresos de Gestión Ordinaria}} = 54 \%$
- b) $\frac{\text{Transferencias}}{\text{Ingresos de Gestión Ordinaria}} = 45 \%$
- c) $\frac{\text{Ventas y Prestación de Servicios}}{\text{Ingresos de Gestión Ordinaria}} = 0 \%$
- d) $\frac{\text{Resto Ingresos (Otros Ingresos de Gestión Ordinarias)}}{\text{Ingresos de Gestión Ordinaria}} = 0 \%$

2.- Estructura de Gastos de Gestión Ordinaria:

- a) $\frac{\text{Gastos de Personal}}{\text{Gastos de Gestión Ordinaria}} = 47 \%$



- b) $\frac{\text{Transferencias}}{\text{Gastos de Gestión Ordinaria}} = 13 \%$.
- c) $\frac{\text{Aprovisionamientos}}{\text{Gastos de Gestión Ordinaria}} = 0 \%$.
- d) $\frac{\text{Resto Gastos (Otros Gastos de Gestión Ordinarias)}}{\text{Ingresos de Gestión Ordinaria}} = 40 \%$.

3.- Cobertura de Gastos Corrientes: $\frac{\text{Gastos de Gestión Ordinaria}}{\text{Ingresos de Gestión Ordinaria}} = \frac{21.312.642,73}{24.777.371,35} = 86 \%$

Mejora 17 puntos porcentuales.

Indicadores Presupuestarios

A) Ejercicio Corriente

1.- $\frac{\text{Ejecución Presupuesto de Gastos}}{\text{Obligaciones Reconocidas Netas}} = \frac{27.738.284,77}{35.921.396,65} = 77 \%$

Créditos Definitivos

Ha subido 6 puntos.

Se trata de un nivel de ejecución de gastos relativamente elevado.

2.- $\frac{\text{Realización de Pagos}}{\text{Obligaciones Reconocidas Netas}} = \frac{\text{Pagos Líquidos}}{27.738.284,77} = \frac{26.895.701,81}{27.738.284,77} = 97 \%$

Sube tres puntos porcentuales con relación al ejercicio anterior.

3.- $\frac{\text{Gasto por Habitante}}{\text{Nº de Habitantes}} = \frac{\text{Obligaciones Reconocidas Netas}}{30.261} = \frac{27.738.284,77}{30.261} = 916$ Euros/ Habitante

Aumenta en 62 Euros.

4.- $\frac{\text{Inversión Habitante}}{\text{Oblig.Reconoc.Netas (Capítulos VI-VII)}} = \frac{3.856.507,94}{27.738.284,77} = 127,44$



Euros/Habit.

Nº de Habitantes

30.261

Nos muestra este índice de inversiones por habitante la cantidad invertida en operaciones por capital que ha de repercutir en la cantidad y calidad de las infraestructuras realizadas en el municipio. Hay un crecimiento de la inversión en 36 euros por habitante.

5.- *Esfuerzo Inversor* = Obligaciones Reconocidas Netas (Capítulos VI y VII) = 3.856.507,94 = 14%

Obligaciones Reconocidas Netas

27.738.284,77

Sube tres puntos respecto el año anterior.

Es un indicador de estructura que pone de manifiesto el aumento del peso específico de los gastos de inversiones y transferencias de capital, con respecto al total de créditos gastados. Está vinculado con el indicador anterior.

6.- *Ejecución del Presupuesto de Ingresos* = Derechos Reconocidos Netos = 24.832.789,85 = 69 %

Previsiones Definitivas

35.921.396,65

Sube 17 puntos en relación con el ejercicio anterior. No obstante, si quitásemos el efecto del remanente de tesorería que se imputa en el capítulo ocho de ingresos y que por su naturaleza no da lugar a derechos reconocidos y liquidados, este indicador de ejecución ascendería alrededor del 100 %.

7.- *Realización de Cobros* = Recaudación Neta = 24.602.775,92 = 99 %

Derechos Reconocidos Netos

24.832.789,85

Este indicador mide la capacidad de la Entidad Local para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos, es decir, el ritmo de cobro. Mejora un punto respecto el ejercicio 2019, este ratio.

No obstante, se ha generado una muy buena conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

8.- *Autonomía* = Derechos Reconocidos Netos (Capítulos I al VIII) = 21.783.685,63 = 88 %

Derechos Reconocidos Netos Totales

24.832.789,85

Este ratio refleja la autonomía del Ayuntamiento en materia de ingresos propios y transferidos de otros entes públicos o privados o través de préstamos bancarios. No puede compararse con el correspondiente al ejercicio anterior, ya que en este año incluye las transferencias obtenidas, a diferencia del ejercicio precedente.



Se pone de manifiesto la alta dependencia de fondos propios para el cumplimiento de los servicios que presta el Ayuntamiento. Sube 8 puntos.

10.- *Autonomía Fiscal* = Dchos Reconocidos Netos (Capítulos I, II y III) =
13.476.098,88 = 54 %

Derechos Reconocidos Netos Totales	24.832.789,85
------------------------------------	---------------

Sube la autonomía fiscal del Ayuntamiento en dos puntos.

11.- Superávit por Habitante = Rdo Presupuest. Ajustado = 3.094.889,37 = 102,27
Euros/Habitante

Nº de Habitantes	30.261
------------------	--------

Ha caído el superávit por habitante en más de 114 Euros. Los ingresos presupuestarios han sido suficientes para dar cobertura a los gastos presupuestarios que ha motivado capacidad de financiación, constituyendo un indicador de solvencia financiera de la Entidad Local.

B) Ejercicio Cerrado

1.- Realización de Pagos = Pagos =
1.387.267,79 = 74 %

Saldo Inicial Obligaciones	1.882.096,19
----------------------------	--------------

Sube 14 puntos respecto en el 2019.

2.- Realización de Cobros = Cobros = 478.134,53
= 4 %

Saldo Inicial Derechos	10.849.454,41
------------------------	---------------

Cae un punto porcentual.

Del examen de estos indicadores financieros y presupuestarios, se puede extraer que han mejorado los ratios vinculados al gasto, endeudamiento y liquidez.

De lo anterior se deduce el cumplimiento de los ratios económico-presupuestarios, excepto del ahorro neto, que han permitido estar en una buena situación económica.

MEMORIA

La Norma 7 de Elaboración de las cuentas anuales dice que la Memoria completa, amplía y comenta la información contenida en el Balance, en la Cuenta del



Resultado Económico Patrimonial y en el estado de Liquidación del Presupuesto, incorporando un modelo estructurado en los siguientes puntos:

1.- Organización: El Ayuntamiento de Candelaria constituye una entidad cuya actividad principal lo constituye la prestación de servicios para una población oficial, según información remitida por el Servicio de Atención Ciudadana, de aproximadamente 30.261 personas, a 31 de diciembre de 2020, con una organización política, a final de ejercicio, en el que están representados cinco partidos políticos: en el equipo de gobierno el Psoe con once concejales (de los cuales 10 con dedicación exclusiva o parcial) y, en la oposición, Coalición Canaria, con dos concejales, el Partido Popular con cuatro, dos concejales del Grupo municipal Si Se Puede y un concejal en el Vecinos por Candelaria y otro de Ciudadanos.

Consta, según datos de la Plantilla de Personal, como plazas de funcionarios, de tres puestos de funcionarios de habilitación estatal, veintidós plazas de técnico superior (A1), veinte plazas de técnico medio (A2), cuatro de administrativo y treinta y siete de auxiliar.

Hay una plaza de Inspector, una de Subinspector, siete oficiales y veintiséis policías locales.

En cuanto al Personal Laboral, tres plazas de técnico, trece administrativos y sesenta y cinco de personal de oficios Consta de una plaza de personal laboral de alta dirección.

Por último, hay siete de personal eventual, de conformidad con la Ley de Bases de Régimen Local.

Consta como entidad dependiente la empresa municipal “Viviendas y Servicios Municipales de Candelaria SLU” y la Entidad Pública Empresarial de Gestión de Empresas y Servicios Públicos del Ayuntamiento de Candelaria.

2.- Gestión Indirecta de Servicios Públicos: Se gestionan de forma indirecta la prestación del servicio de abastecimiento de agua y la recogida de residuos sólidos y limpieza viaria mediante concesión administrativa por un periodo de diez años. En el primer caso se retribuye mediante las tarifas facturadas a los usuarios y, en el segundo caso, mediante tarifa privada que satisface el Ayuntamiento. Ambas tarifas tienen la denominación de prestaciones patrimoniales públicas no tributarias.

También se ha gestionado de forma indirecta mediante concesión, el servicio de transporte urbano mediante taxi o guagua compartida, que se retribuye mediante pago de factura por el Ayuntamiento.

3.- Bases de presentación de las cuentas: Se aplican, al igual que en el ejercicio anterior, los principios contables públicos que se recogen en el Anexo de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, que permitirá reflejar una imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de la ejecución del presupuesto y de los resultados del sujeto contable.

4.- Normas de Valoración: Se aplican los criterios contables desarrollados en la Instrucción de Contabilidad:



- Inmovilizado Inmaterial: Se han valorado por su precio de adquisición. No se le ha aplicado amortización.
- Inmovilizado Material: Se valora tanto por el precio de adquisición como por el coste de producción (en los casos de ejecución por administración). No se ha practicado amortización.
- Existencias y las Inversiones Financieras: Por su precio de adquisición.
- Deudas a corto plazo y largo plazo: Por su valor de reembolso.

5.- Inmovilizado Intangible: Imputadas en los artículos 60, 61 y 62 del Presupuesto General:

- Saldo Inicial: 172.233,93 Euros.
- Saldo Final: 172.233,93 Euros.

Se trata de bienes inmateriales y de derechos para la producción de bienes y prestación de servicios para la obtención de recursos. No ha experimentado variación alguna

6.- Inmovilizaciones materiales: Imputadas en alguno de los artículos 21 del Presupuesto General. Han experimentado un leve incremento del 5 %, durante el ejercicio, por la adquisición de un terreno:

- Saldo Inicial: 70.459.187,26 Euros.
- Saldo Final: 74.008.506,91 Euros.

Se trata de inversiones en bienes no tangibles y derechos que puede ser destinado por la entidad local para la prestación de servicios públicos o producción de bienes públicos.

7.- Inversiones Gestionadas para otros Entes Públicos: No consta de saldo alguno en el presente ejercicio. Se trata de inversiones realizadas por la entidad local con cargo a su propio presupuesto de gastos, pero que posteriormente debe ser transferida su titularidad a otros entes públicos.

8.- Patrimonio Público del Suelo: Son inversiones en bienes y derechos que se integran en este Patrimonio gestionado por el ayuntamiento y que está regulado por el Texto Refundido de la Ley del Suelo de Canarias.

- Saldo Inicial: 6.664.010,24 Euros.
- Saldo Final: 6.664.010,24 Euros.

No han experimentado ningún movimiento las cuentas vinculadas al Patrimonio Municipal del Suelo.

9.- Inversiones Financieras Permanentes y Temporales: Consta únicamente de las inversiones financieras temporales obtenidos por diferencia entre los anticipos de nóminas concedidos y reintegrados al personal laboral y funcionario del Ayuntamiento, así como los acumulados hasta el año anterior pendientes de cancelación. No se han



adquirido en el ejercicio presente y en los anteriores valores de renta fija o variable ni se han concedido préstamos a largo plazo o a corto plazo, que los señalados anteriormente para el personal laboral o funcionario del ayuntamiento, además de las inversiones por adquisición de participaciones de entes instrumentales, que durante el ejercicio se ha mantenido invariable.

- Saldo Inicial: 36.600,00 Euros.
- Saldo Final: 36.600,00 Euros.

10.- Existencias: No consta de saldo alguno en el presente ejercicio.

11.- Tesorería: Importe de las existencias en caja y saldos bancarios.

- Efectivo:
 - Saldo Inicial: 0,00 Euros.
 - Saldo Final: 0,00 Euros.
- Cuentas Restringidas de Recaudación:
 - Saldo Inicial: 17.934,09 Euros.
 - Saldo Final: 33.739,93 Euros.
- Cuentas Operativas:
 - Saldo Inicial: 23.219.484,00 Euros.
 - Saldo Final: 20.034.207,10 Euros.
- Cuentas Restringidas por Anticipo de Caja Fija:
 - Saldo Inicial: 15.000,00 Euros.
 - Saldo Final: 16.000,00 Euros.
- Pagos a Justificar:
 - Saldo Inicial: 0,00 Euros.
 - Saldo Final: 0,00 Euros.
- TOTAL TESORERÍA:
 - Saldo Inicial: 23.252.418,09 Euros.
 - Saldo Final: 20.083.947,03 Euros.

12.- Fondos Propios: Está integrado por cuentas de patrimonio y los resultados del ejercicio corriente y de ejercicios anteriores.

- Saldo Inicial: 95.862.900,35 Euros.
- Saldo Final: 98.958.289,81 Euros.

Los fondos propios o neto patrimonial, como componente del pasivo fijo, junto con los fondos ajenos, engloban el patrimonio, que ha experimentado una variación en el ejercicio en más de tres millones de euros, motivado, no por el



patrimonio, que se mantiene constante respecto del ejercicio anterior, sino que viene dado, por un lado, por los resultados de ejercicios anteriores que se incrementa en casi nueve millones de euros, y que compensa la caída de los resultados del ejercicio, que bajan en casi seis millones de euros.

13.- Información sobre el Endeudamiento: Se refiere a los pasivos financieros a corto plazo y largo plazo y los avales y fianzas recibidos.

- Saldo Inicial Deudas a largo plazo: 3.977.491,17 Euros.
- Saldo Final Deudas a largo plazo: 735.710,60 Euros.

14.- Información de Operaciones no presupuestarias de tesorería: Son operaciones de ingresos y gastos que, por su propia naturaleza, no se contabilizan en el presupuesto de la entidad, sino de forma extrapresupuestaria, dada el carácter transitorio de dichas operaciones.

1.- Deudores: Son aquellas operaciones que ha supuesto una salida de efectivo de la tesorería del ayuntamiento.

- Saldo Inicial: 245.106,83 Euros.
- Saldo Final: 134.574,51 Euros.

Cae un 45 % el saldo de los conceptos de deudores no presupuestarios por la caída de los pagos delegados de la seguridad social.

2.- Acreedores: Son aquellas operaciones que ha supuesto una entrada de efectivo en la tesorería del ayuntamiento.

- Saldo Inicial: 1.369.437,40 Euros.
- Saldo Final: 1.296.734,92 Euros. Recoge los ingresos obtenidos del ayuntamiento de terceros y que por su naturaleza no pueden imputarse al presupuesto, pero también las retenciones practicadas por el Ayuntamiento para su ingreso en las administraciones públicas, experimentando un decrecimiento de aproximadamente once mil Euros. Destaca el depósito de fianzas que representan el 56 % del total. 3.-

3.- Partidas pendientes de Aplicación. Cobros:

- Saldo Inicial: 66.838,33 Euros.
- Saldo Final: 62.596,58 Euros.

Esta tipología de operación no presupuestaria que se refiere a ingresos obtenidos que no se han aplicado presupuestariamente por desconocerse su origen o por no estar concretado el gasto al que está vinculado. La instrucción de contabilidad permite únicamente el primer caso para no aplicar al presupuesto dichos ingresos.

4.- Partidas pendientes de Aplicación. Pagos:

- Saldo Inicial: 0,00 Euros.
- Saldo Final: 0,00 Euros.

Por otro lado, se acompaña al expediente de la Cuenta General, el Acta de Arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio del ayuntamiento y las



certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la entidad local referidos al fin del ejercicio. Se observa unas diferencias en el cuadro de Conciliación Bancaria, esto es, hay discrepancia entre los saldos contables y los bancarios, de dos cuentas bancarias detalladas en el informe de conciliación emitido por el Tesorero municipal, que importan 10.898,01 Euros (19.509,28 Euros en año anterior),

En cuanto a los Anticipos de Caja Fija, están conciliadas todas las cuentas, al igual que en el año anterior, cumpliendo esta vez el artículo 74.4 del Real Decreto 500/90 que obliga justificar la aplicación de los fondos recibidos, al menos, en el mes de diciembre.

- **CUENTAS ANUALES DE LA SOCIEDAD MUNICIPAL DE VIVIENDAS Y SERVICIOS MUNICIPALES DE CANDELARIA S.L.U.**

En cumplimiento del artículo 213 y 220 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 del artículo 29 del Real Decreto 424/2017 de 28 de abril, por el que se aprueba el Régimen Jurídico del Control Interno del Sector Público Local, se emite el presente informe de intervención a efectos de comprobar el funcionamiento en el aspecto económico financiero, a través del control financiero, de la Sociedad Municipal de Viviendas y Servicios Municipales de Candelaria S.L.U., en el que se haga constar cuantas observaciones y conclusiones se deduzcan del examen practicado, una vez presentado las cuentas del ejercicio 2020 a este interventor.

Dicho control tendrá por objeto informar acerca de la adecuada presentación de la información financiera, del cumplimiento de las normas y directrices que sean de aplicación y del grado de eficacia y eficiencia en la consecución de los objetivos previstos y ello supone comprobar:

- 1.- Cumplimiento de la normativa y directrices que la rigen, es decir, si la empresa se ha sometido a las normas legales de contabilización de sus elementos patrimoniales y de los ingresos y gastos.
- 2.- Que la gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera, esto es, verificar que lo retratado es algo saneado y estable o por el contrario muestra síntomas de carencias, coyunturales o estructurales, que impiden conseguir los objetivos y ponen en peligro su misma subsistencia, sea por falta de la debida autofinanciación, sea por sus dimensiones adecuadas.
- 3.- Que la gestión se ajusta al principio de estabilidad presupuestaria y de equilibrio financiero.

Del examen del Informe de Gestión de la Sociedad Municipal de Viviendas y Servicios Municipales de Candelaria S.L.U., se extraen las siguientes conclusiones:

PRIMERO: Que la empresa comenzó su actividad en el mes de agosto de 2007 con una plantilla de personal de 37 personas. En el año 2017, el número medio de trabajadores ascendió a 38,28, mientras que en el ejercicio 2019, a final del ejercicio,



el número medio de trabajadores ascendió a 41,39. En 2020, el número medio de empleados, fue de 42,17.

Ha finalizado el ejercicio, con un total de cuarenta trabajadores, Hay que señalar que el personal de inserción es de 28, dos trabajadores menos que en 2019, cumpliendo el porcentaje mínimo de personal de exclusión social del 50 por 100, impuesto por la Ley 44/2007 de 13 de diciembre, por el que se regula el régimen de las empresas de inserción, que en su artículo cuarto, dispone que estas empresas tienen por objeto la integración y formación sociolaboral de personas en situación de exclusión social como tránsito al empleo ordinario, señalando en su artículo quinto, que no pueden realizar actividades económicas distintas a las de su objeto social, y que cumplan un porcentaje de trabajadores en proceso de inserción, cualquiera que sea la modalidad de contratación, de al menos el treinta por ciento durante los primeros tres años de actividad, de promedio anual y de al menos el cincuenta por ciento del total de la plantilla a partir del cuarto año, no pudiendo ser el número de aquellos inferior a dos. Para su contratación, han intervenido los servicios sociales municipales y el Servicio Canario de Empleo.

SEGUNDO: Que las actividades desarrolladas por la empresa de Inserción en el ejercicio 2020, de conformidad con la Memoria que se acompaña a las cuentas de la empresa, se sigue manteniendo en la Atención Sociosanitaria a personas a domicilio, Limpieza y Conserjería de edificios y locales municipales, Piscina Municipal, Centro Alfarero (única actividad gestionada en su totalidad por la empresa de inserción) y Complejo deportivo.

TERCERO: Examinando el Balance de la Empresa de Inserción, que presenta el modelo pymes, hay un aumento, en el activo y pasivo, respecto al 2019, de un 11,5 %, señalándose a continuación los aspectos más relevantes:

1.- Cae un 59 % los Activos no corrientes, motivado por los deudores comerciales no corrientes, que desciende en 34.810,00 Euros, y que se correspondía con el IGIC, conforme nuevo criterio de imputación fiscal, por parte de los auditores, aplicado por primera vez en el 2017, por la facturación que realiza Epelcan a la empresa de inserción, por los servicios prestados, en los últimos años. Finalizó en el 2020.

2.- Subida de un 28,2 % del Activo Corriente, motivado por los deudores comerciales, que ha pasado de 195.083,93 Euros del año anterior a 272.516,27 Euros en 2020 y que se corresponde, principalmente, por una subvención pendiente de cobro del Servicio Canario de Empleo, a 31 de diciembre).

3.- El resultado del ejercicio, es positiva en 167.418,40 euros, cuando el importe acumulado de ejercicios anteriores, fue de 2.263,93 euros. Ello ha motivado que el Patrimonio Neto haya crecido de 5.269,93 euros a 172.688,23 Euros

4.- Desaparecen los Pasivos no corrientes ya que en el año anterior, este importe era de 34.810 euros, en contrapartida del activo anterior por el mismo importe, por la dotación de una provisión por posibles contingencias en el IGIC, detalladas en el punto primero.

5.- Caen los pasivos corrientes en un 27,4 %, por las deudas a corto plazo y otros acreedores.



6.- No existen deudas con las entidades de crédito.

7.- Cae un 50 % la cuenta de Otras Deudas a Corto plazo, por importe de 40.758,37 Euros, que se corresponde, principalmente, con la cantidad pendiente de ejecutar a 31 de diciembre, de la subvención concedida por el Servicio Canario de Empleo.

8.- Se mantiene hasta los 160.020,76, la deuda con EPELCAN, pendiente de reintegrar.

Estudiando el Balance de Situación, que proporciona información de la situación económica y financiera de la empresa en un momento dado, existe una correlación evidente entre las masas patrimoniales del activo y las del pasivo. Esta correlación deriva de la propia naturaleza de los elementos patrimoniales que las forman y determina la existencia de equilibrios o desequilibrios en cada uno de los momentos analizados.

A través de los Ratios que a continuación se detallan, plasmados en los Informes de Fiscalización de la Audiencia de Cuentas de Canarias sobre las Empresas Públicas y Entidades Públicas Empresariales, se pone de manifiesto la situación económica de este ente instrumental, que debe permitir reducir los costes operativos, optimizando los recursos destinados a su financiación, redundando en una mayor eficacia y eficiencia de su gestión:

1.- **Endeudamiento Total:** Mide el nivel global de endeudamiento o proporción de los fondos aportados por los acreedores.

$$\frac{\text{Pasivo Exigible}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{239.386,15 \text{ Euros}}{412.074,48 \text{ Euros}} = 0,58$$

El valor normal debe ser menor que 1, de manera que cuanto menor sea, menor será el riesgo, motivado por el reducido valor de los fondos propios respecto de las deudas a largo plazo. Mejora respecto del año anterior en 41 puntos porcentuales.

2.- **Calidad de la Deuda:** Basado en el plazo de cancelación, de tal manera que cuanto menor sea esta razón, mejor es la calidad de la deuda, ya que se está cancelando deuda a largo plazo, aunque depende del sector en el que se encuentre la empresa sujeta a análisis.

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Deudas (Pasivo Exigible)}} = \frac{239.388,15 \text{ Euros}}{239.386,15 \text{ Euros}} = 100 \%$$

Nos dice que toda la deuda es a corto plazo, empeorando 9,6 puntos porcentuales, por lo que la calidad de la deuda es mala.

3.- **Solvencia:** Nos dice cómo distribuye la empresa su financiación entre capitales propios y ajenos e indica la medida en el que la empresa se ha financiado con capitales propios.



Activo Total = 412.074,48 Euros = 1,72
Recursos Ajenos (Pasivo Exigible) 239.386,15 Euros

El valor ideal se encuentra entre 1,5 y 2,5, de manera que si fuese menor que 1, la empresa entraría en situación de concurso. Por tanto, la empresa está en situación de solvencia, mejorando de forma importante, respecto del año anterior, que ascendía a 1,014.

4.- **Análisis de Liquidez:** Mide la capacidad de pago de las empresas para hacer frente a las deudas a corto plazo, es decir, el dinero en efectivo que se dispone para cancelar las deudas. Expresa no solamente el manejo de finanzas totales de la empresa como la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos circulantes.

Disponible + Realizable = 378.639,46 Euros = 1,58
Exigible a Corto Plazo 239.386,15 Euros

Existe capacidad de pago de la empresa para hacer frente a las deudas a corto plazo, poniendo de manifiesto que no existen problemas de liquidez. Mejora en 69 puntos porcentuales.

5.- **Liquidez Total:** Es el principal medidor de liquidez y muestra la proporción de deudas a corto plazo, que son cubiertas por elementos del activo.

Activo Circulante = 383.163,83 Euros = 160 %
Pasivo Circulante 239.386,15 Euros

El activo circulante incluye cuentas de bancos, caja, letras por cobrar, valores de fácil negociación.

La liquidez es la capacidad potencial que tiene la empresa para pagar sus obligaciones. La comparación entre la cantidad de riqueza disponible (Activo Circulante) y las deudas que habrá que atender a corto plazo (Pasivo Circulante), proporciona una medida de esta liquidez.

Dependerá del grado de realización de los elementos del activo, es decir, si están cerca de la conversión en liquidez (derechos de cobro que venzan a corto plazo, existencias que vayan a vender,...) y del grado de exigibilidad del pasivo, es decir, vencimiento de deudas y necesidad de devolución.

Lo normal es que el valor del ratio sea mayor que 1, es decir, que el activo circulante sea mayor que el pasivo circulante y normalmente el activo transformado en liquidez será suficiente pago de las deudas que venzan a corto plazo.

Si es menor que 1, el Activo Circulante es menor que el Pasivo Circulante y puede haber problemas para pagar las deudas exigibles a corto plazo y cuanto menor sea, significa un mayor valor del endeudamiento a corto plazo. (en el ejercicio 2019, la empresa de inserción llegaba a 0,97).



Si el valor es demasiado alto, puede significar un exceso de capital inaplicado y, por tanto, menor rentabilidad total, aunque la capacidad de pago sea elevada.

Al ser muy superior a uno, en correlación con el ratio anterior, que observamos que existe capacidad de pago de la empresa para hacer frente a las deudas a corto plazo, poniendo de manifiesto que no existe problemas de liquidez, pero es posible que en el futuro, estos problemas aparezcan y no sea posible hacer frente a las deudas. Mejora sesenta y tres puntos.

6.- **Tesorería:** Es un indicador que al descartar del activo circulante, cuentas que no son fácilmente realizables, proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo. Elimina el inventario porque son activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebra.

$$\frac{\text{Realizable + Disponible}}{\text{Pasivo Exigible}} = \frac{378.639,46 \text{ Euros}}{239.386,15 \text{ Euros}} = 1,58$$

Su valor normal entre 0,8 y 1. Si fuera menor que 0,8, la empresa tendrá problemas de liquidez y se estaría anticipando suspensión de pagos. Si fuera mayor que 1, tendrá exceso de liquidez y la empresa cuenta con activos circulantes ociosos en perjuicio de la rentabilidad de la empresa. Mejora respecto año 2019, en 78 puntos.

7.- **Disponibilidad:** Mide la capacidad efectiva de la empresa a corto plazo. Considera únicamente los activos de caja y bancos y los valores negociables, descartando la influencia de la variable tiempo y de la incertidumbre de precios de las demás cuentas del activo circulante.

Nos indica la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos sin recurrir a sus flujos de venta. Es la capacidad de atender pagos a muy corto plazo y será menor que la liquidez general, por ser su numerador la parte más líquida del activo circulante.

$$\frac{\text{Disponible (caja y bancos)}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{105.642,14 \text{ Euros}}{239.386,15 \text{ Euros}} = 44 \%$$

Se trata de un porcentaje relativamente medio, que muestra disponibilidad líquida para hacer frente a las deudas a corto plazo, pudiendo ser necesario recurrir a los flujos de venta para cubrir dichos costes. Mejora de forma importante, respecto el año anterior, que fue de 29 %.

Un valor normal es entre 0,1 y 0,2. Si fuera mayor, al exceder del 20 por 100, la empresa tiene un exceso de liquidez que afectaría a una menor rentabilidad. Si fuera menor que 0,1, la empresa tendría problemas de tesorería (déficit de tesorería).

8.- **Fondo de Maniobra:** se obtiene, por diferencia, mediante la siguiente formulación: activo circulante - pasivo circulante.

Así pues, el Fondo de Maniobra representa la diferencia entre el valor de los bienes y derechos que la empresa puede convertir en efectivo a corto plazo y las



obligaciones que la empresa ha contraído con terceros y cuyo vencimiento es, así mismo, a corto plazo.

También constituye la cantidad de activo circulante que se encuentra de manera permanente en la empresa, durante el ciclo de explotación para hacer posible el funcionamiento de la actividad ordinaria.

Si el activo circulante es **mayor** que el pasivo circulante, resulta evidente que el fondo de maniobra será positivo, lo cual implica que la empresa puede hacer frente a la totalidad de sus deudas a corto plazo con el conjunto de sus derechos realizables en el mismo plazo y aún le queda un sobrante, que representa, a su vez, la capacidad de la empresa para afrontar nuevas inversiones productivas, ya sea ampliando su negocio, ya sea diversificando su actividad.

Por el contrario, si el activo circulante es **menor** que el pasivo circulante, resulta evidente que el fondo de maniobra será negativo y en tal caso, su valor representa el exceso del pasivo circulante sobre el activo circulante, es decir, que la empresa para hacer frente a la totalidad de sus deudas a corto plazo debería convertir en efectivo el conjunto de sus derechos realizables en el mismo plazo y una parte de su inmovilizado; siendo ésta equivalente, precisamente, al importe negativo del fondo de maniobra, es decir, que parte del inmovilizado neto se está financiando con exigible a corto plazo; por lo tanto, la empresa se está descapitalizando al ser menor la velocidad de recuperación de la inversión (a través de las amortizaciones) que la de devolución de las financiaciones. Ello genera un desequilibrio desde el punto de vista financiero y, por tanto, su gestión inmediata debe centrarse en solucionar tal desequilibrio.

Pues bien, este Fondo de Maniobra, de acuerdo con los datos contables asciende a un importe positivo de 143.777,68 Euros frente resultado negativo de 30.504,85 Euros, de esta magnitud en el 2019. Por ello, la empresa a 31 de diciembre de 2020, se encuentra en una situación de saneamiento y estabilidad, para el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo.

Se pone de manifiesto a través de estos ratios, la existencia de una capacidad de liquidez y saneamiento para hacer frente a unas deudas, que son en su totalidad, a corto plazo. Nos encontramos con una mejoría de la situación económica, respecto del año anterior.

CUARTO: Que, del examen de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, que recoge el resultado obtenido en el ejercicio, por importe de 167.418,40, extrayendo los siguientes datos:

C) INGRESOS:

INGRESOS	PREVISIONES 2020	INGRESO REAL 2020	PREVISIONES 2019	INGRESO REAL 2019
Importe Neto de la Cifra de	5.000,00 €	3.948,00 €	5.000,00 €	573.787,71 €



Negocios				
Otros Ingresos de Explotación	885.861,86 €	1.004.079,25 €	810.425,27 €	298.480,65 €
Otros Ingresos	0,00 €	781,66 €	0,00 €	1.996,62 €
TOTAL	890.861,86 €	1.008.808,91 €	815.425,27 €	874.264,98 €

El importe neto de la cifra de negocios procede de los siguientes conceptos:

- Las ventas, proceden principalmente, del Centro Alfarero, por importe de 3.084,00 Euros (frente a los 4.815,50 Euros, generados en el 2019) y 864 euros, de servicios de limpieza.

En cuanto al capítulo de Otros Ingresos de Explotación, destacar el importe de 306.115,39 Euros (298.480,65 Euros en el 2019), que proceden del Servicio Canario de Empleo, subvenciones/bonificaciones de la Seguridad Social, por importe de 27.105,66 Euros y, el resto, subvención municipal, que importó un total de 670.858,20 Euros.

D) GASTOS

GASTOS	PREVISIONES 2020	GASTO REAL 2020	PREVISIONES 2019	GASTO REAL 2019
Gastos de Personal	865.357,56 €	764.647,36 €	674.874,00 €	753.661,76 €
Otros Gastos de Explotación	23.340,86 €	50.059,65 €	93.164,00 €	110.463,08 €
Aprovisionamientos	2.000,00 €	3.365,72 €	1.200,00 €	1.132,86 €
Gastos Financieros	0,00 €	107,30 €	578,00 €	938,26 €
Otros Gastos	0,00 €	16.441,15 €	345,00 €	558,39 €
Amortización del Inmovilizado	163,44 €	6.769,33 €	8.950,51 €	6.873,53 €
TOTAL	890.861,86 €	841.390,51 €	779.111,51 €	873.627,88 €



Los gastos de Aprovisionamientos incluyen las variaciones entre las existencias finales e iniciales y las compras. Son de escasa cuantía.

Los Gastos de Personal se han ejecutado en un 88 %, para un total de 42,17 trabajadores de media a 31 de diciembre, aumentando el gasto en este capítulo en un 1,4 % respecto el año 2019. La previsión ascendió a 45 trabajadores

El capítulo de Otros gastos de explotación, se han ejecutado en un 114 %, las previsiones realizadas y engloba los costes de reparaciones, servicios profesionales (que representa un 30,6 %), suministros (representando un 15 %), publicidad, etc, cayendo un 55 %, respecto los gastos del 2019.

Destaca el gasto en 15.609,49 Euros, en concepto de Impuesto sobre beneficios.

QUINTO: Que los gastos reales generados por centros de coste, se detallan a continuación:

1.- Centro Alfarero: 64.407,73 Euros (67.748,36 Euros en 2019). Los ingresos importan 3.084,00 Euros, frente a los 4.815,50 Euros generados en el 2019. El gasto de personal, representa el 84 % del total.

2.- Administración: 132.517,42 Euros (128.913,69 Euros en 2019). El gasto de personal, representa el 49 % del total.

3.- Limpieza y Conserjería: 249.235,47 Euros (248.694,24 Euros en 2019). El gasto de personal, representa el 97 % del total.

4.- Piscina Municipal: 77.183,50 Euros (128.904,41 Euros en 2019). El gasto de personal, representa el 83 % del total.

5.- Servicio de Ayuda a Domicilio: 297.438,83 Euros (270.514,70 Euros en 2019). El gasto de personal, casi representa el 100 % del total.

6.- Complejo Álvaro de Armas: 19.743,49 Euros (28.813,36 Euros en 2019). El gasto de personal, representa el 100 % del total.

Se observa un descenso del gasto en los diferentes centros, excepto servicio de ayuda a domicilio y se mantiene prácticamente, el de Limpieza y Conserjería.

SEXTO: Para comprobar si la Sociedad Mercantil de Viviendas y Servicios Municipales de Candelaria SL, para el ejercicio 2020, consolida sus datos con las de la Corporación Local, a efectos de cumplir el principio de estabilidad presupuestaria, hay que verificar si se encuentra dentro del sector institucional **Administraciones Públicas**, como aquél que incluye todas las unidades institucionales que son otros productores no de mercado cuya producción se destina al consumo individual o colectivo, que se financian principalmente mediante pagos obligatorios efectuados por



unidades pertenecientes a otros sectores y / o que efectúen operaciones de redistribución de la renta y de la riqueza nacional. Para ello, verificamos si se cumple la norma del 50 por 100, para lo cual tenemos los siguientes datos reales derivados de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias presentados por la Sociedad Municipal:

INGRESOS:

- Importe Neto de la Cifra de Negocios: 3.948,00 Euros.

Ventas: 3.948,00 Euros.

GASTOS

- Gastos Personal: 764.647,36 Euros.
- Aprovisionamientos: 3.365,72 Euros.
- Otros Gastos de Explotación: 50.059,65 Euros.
- Amortización Inmovilizado: 6.769,33 Euros.
- Otros Resultados: 831,66 Euros.

Costes de Producción: 825.673,72 Euros (el único concepto de gastos no incluido, son los gastos financieros ya que no tiene el carácter de coste de producción y el impuesto sobre los beneficios).

El Ratio da un porcentaje del 0,4 %, por lo que la Sociedad Mercantil de Viviendas y Servicios Municipales de Candelaria SL, es una Administración Pública en la Contabilidad Nacional y por tanto, debe consolidar sus datos conjuntamente con las del Ayuntamiento de Candelaria.

SÉPTIMO: La contratación del personal laboral, se regirá por la normativa laboral vigente (Estatuto de los Trabajadores) y por el Estatuto Básico del Empleado Público, aunque en esta norma, en cuanto a la selección de dicho personal de acuerdo a los criterios de igualdad, publicidad, mérito y capacidad, pero también estará sometido (y se han cumplido), a las limitaciones de crecimiento de las retribuciones establecidas en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2018, prorrogado para el 2020, para el personal laboral del sector público estatal y que la contratación de personal queda limitada para aquellos casos que resulten necesarios, mediante acuerdo motivado.

No obstante, la disposición adicional vigésimo novena, *relativa a la Contratación de personal de las sociedades mercantiles públicas en 2018, de la Ley 6/2018 de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018, prorrogado, señala que, en el año 2018, las sociedades mercantiles públicas a que se refiere el artículo 18 apartado Uno de esta Ley, podrán proceder a la contratación de nuevo personal, salvo excepciones. Estos requisitos se han mantenido para el 2020.*

Esta limitación no será de aplicación cuando se trate de contratación de



personal, funcionario o laboral, con una relación preexistente de carácter fija e indefinida en el sector público estatal, autonómico o local en el que, respectivamente esté incluida la correspondiente sociedad mercantil.

Solo en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables, podrán llevar a cabo contrataciones temporales.

Por tanto, deberá justificarse el carácter urgente e inaplazable para contratar personal laboral para la gestión de servicios encomendados. La contratación de personal de exclusión social, debe efectuarse conforme al artículo 12 del Decreto 137/2009, de 20 de octubre, por el que se regula la calificación de empresas de inserción, el procedimiento de acceso a las mismas y el registro de empresas de inserción.

OCTAVO: En materia de contratación, dado el escaso nivel de gastos de suministros y prestación de servicios ejecutado (las inversiones son nulas), no parece a simple vista la obligación legal de licitar expediente alguno. No obstante, si bien están exceptuados del ejercicio de la función interventora, pero no del Control financiero, que es a posteriori, se le aplica una fiscalización previa propia de las entidades locales, verificando el cumplimiento el artículo 118 de la Ley de Contratos del Sector Público.

NOVENO: Dichas Cuentas anuales, serán remitidas a las Entidad Local antes del 15 de mayo para integrarse dentro de la Cuenta General de la Entidad Local y ser sometidas a informe de la Comisión Especial de Cuentas de la Entidad Local, para su preceptivo informe y posteriormente ha de exponerse al público durante un plazo de 15 días, durante los cuáles y ocho más, los interesados podrán presentar reclamaciones, reparos y observaciones. Examinados éstos por la Comisión Especial y practicadas por las mismas cuantas comprobaciones estime necesarias, emitirá nuevo informe.

Acompañada de los informes de la Comisión Especial de Cuentas y de las reclamaciones y reparos formulados, la Cuenta General se someterá al Pleno de la Corporación para que, en su caso, pueda ser aprobada. Tras su aprobación, se rendirá al Tribunal de Cuentas para hacer posible la fiscalización externa a que se refiere el artículo 223 del ya mencionado Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

Por tanto, este interventor, a la vista de lo manifestado en el presente informe, concluye:

Primero: Que no se observa contabilización de ingresos que no se corresponde con la realidad, por el simple hecho de incrementarlos por encima de los gastos y obtener un resultado positivo, ni errores en la contabilización de las partidas de gastos.

Segundo: Que a través del Fondo de Maniobra que muestra la salud de una empresa y los Ratios financieros puestos de manifiesto en el presente informe, que se manifiesta una situación de solvencia, que motivará que a corto plazo, no existan problemas para el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo, surgidas en el ciclo



normal de explotación de la empresa.

Tercero: Que resulta necesario realizar un mayor ajuste en los servicios prestados por la empresa, como el centro alfarero (los demás servicios prestados, las tarifas son recaudadas por Epelcan), a efectos de permitir un ahorro positivo en la prestación de los citados servicios y mejorar la liquidez y solvencia.

Cuarto: En cumplimiento del mandato impuesto por el artículo 16.2 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, así como de lo dispuesto en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en relación con el cumplimiento, para las cuentas del 2018, de los principios de Estabilidad Presupuestaria, el cumplimiento de la Regla de Gasto y del Limite de Deuda, señalando que tales principios han de cumplirse una vez consolidados y eliminadas las transferencias dadas entre las unidades que integran la corporación local y que se incluyen en el ámbito del artículo 2.1 de la Ley 2/2012.

Se trata de tres medidas de consolidación fiscal de obligado cumplimiento para todas las Administraciones Públicas.

No obstante, el Congreso de los Diputados en su sesión de 20 de octubre de 2020 apreció, por mayoría absoluta de sus miembros, que existe una situación de emergencia extraordinaria que motiva la suspensión de las reglas fiscales, requisito que establece el artículo 11.3 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (en adelante LOEPSF).

En base a dicho acuerdo, quedan suspendidos el Acuerdo de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020, por el que se adecúan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el año 2020 para su remisión a las Cortes Generales, así como el Acuerdo de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020 por el que se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el período 2021-2023 para su remisión a las Cortes Generales, y el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2021.

En cualquier caso es importante tener en cuenta que la suspensión de las reglas fiscales para 2020 y 2021 no implica la suspensión de la aplicación de la LOEPSF, 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 adelante TRLRHL) ni del resto de la normativa hacendística, sino que todas continúan en vigor.

Así las cosas, el principio de responsabilidad fiscal al que se refiere el artículo 8 de la referida LOEPSF no se ha suspendido, y en atención al mismo, las Entidades Locales, aún con las reglas fiscales en suspenso, deberán seguir trabajando con la misma conducta prudente, en términos financieros y presupuestarios, que en años anteriores.

En consecuencia, este Interventor, considera que las cuentas anuales de la Sociedad Municipal de Viviendas y Servicios Municipales de Candelaria S.L.U., cumplen con la normativa y directrices que la rigen, es decir, si la empresa se ha



sometido a las normas legales de contabilización de sus elementos patrimoniales y de los ingresos y gastos.

- **CUENTAS ANUALES DE LA ENTIDAD PÚBLICA EMPRESARIAL DE GESTIÓN DE EMPRESAS Y SERVICIOS PÚBLICOS DEL AYUNTAMIENTO DE CANDELARIA**

En cumplimiento del artículo 213 y 220 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 del artículo 29 del Real Decreto 424/2017 de 28 de abril, por el que se aprueba el Régimen Jurídico del Control Interno del Sector Público Local, se emite el presente informe de intervención a efectos de comprobar el funcionamiento en el aspecto económico financiero, a través del control financiero, de la Entidad Pública Empresarial de Gestión de Empresas y Servicios Públicos del Ayuntamiento de Candelaria, en el que se haga constar cuantas observaciones y conclusiones se deduzcan del examen practicado, una vez presentado el Informe Anual 2020 a este interventor.

Dicho control tendrá por objeto informar acerca de la adecuada presentación de la información financiera, del cumplimiento de las normas y directrices que sean de aplicación y del grado de eficacia y eficiencia en la consecución de los objetivos previstos y ello supone comprobar:

1.- Cumplimiento de la normativa y directrices que la rigen, es decir, si la empresa se ha sometido a las normas legales de contabilización de sus elementos patrimoniales y de los ingresos y gastos.

2.- Que la gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera, esto es, verificar que lo retratado es algo saneado y estable o por el contrario muestra síntomas de carencias, coyunturales o estructurales, que impiden conseguir los objetivos y ponen en peligro su misma subsistencia, sea por falta de la debida autofinanciación, sea por sus dimensiones adecuadas.

3.- Que la gestión se ajusta al principio de estabilidad presupuestaria y de equilibrio financiero.

Las Entidades Públicas Empresariales constituyen entes instrumentales de la Administración Local, que cumplen fines de interés público, pero también comerciales e industriales, para la realización de actividades prestacionales, la gestión de servicios o la producción de bienes de interés público susceptible de contraprestación económica y, aun cuando son regidos en general por el Derecho privado, les resulta aplicable el régimen de Derecho público en relación con el ejercicio de potestades públicas y con determinados aspectos de su funcionamiento. Será de aplicación a estas entidades, lo previsto para las Sociedades Mercantiles en el 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, de conformidad con la disposición adicional segunda de la Ley de Modernización del Gobierno Local.



Al tener personalidad jurídica propia, dispone de presupuesto propio, más concretamente, un estado de previsión de gastos e ingresos, que se consolida con el presupuesto general de la Entidad Local, al igual que ocurre con las cuentas anuales que se integra dentro de la Cuenta General de la Entidad Local.

Hay que señalar que, de conformidad con la disposición adicional segunda de la Ley de Modernización del Gobierno Local, se aplicará a las entidades públicas empresariales, las mismas normas aplicables a las Sociedades Municipales. Ello implica que no están sometidas al régimen presupuestario propio de las entidades locales y sus organismos autónomos. Igualmente, las indicaciones manifestadas por este interventor en la sociedad municipal de inserción acerca del cumplimiento de las normas de contratación de servicios, suministros y obras, así como en la contratación de personal, se aplicarán igualmente a la entidad pública empresarial.

Del examen de las cuentas anuales de Epelcan, se extraen las siguientes conclusiones:

PRIMERO: Que, la entidad comenzó su actividad en mes de agosto del ejercicio 2010, ya que, con fecha de 26 agosto de ese año, por acuerdo del Ilustre Ayuntamiento de Candelaria en Pleno, se aprobó el contrato programa sobre el marco de relaciones entre el ayuntamiento de candelaria, su entidad pública empresarial y sus sociedades mercantiles.

Se ha incrementado, en relación al personal vigente a 31 de diciembre de 2019, a través de una lista de reserva para técnicos de Educación Infantil, la contratación de tres trabajadores.

SEGUNDO: Que las actividades desarrolladas por Epelcan en el ejercicio 2020, de conformidad con la Memoria, que se acompaña a las cuentas de la empresa, es la Atención Sociosanitaria a personas a domicilio, Limpieza y Conserjería de edificios y locales municipales, Piscina Municipal, Escuela Infantil, Radio Municipal, Escuelas deportivas, polideportivo Alvaro de Armas, así como la gestión de las máquinas vending, servicios de playa, cómic, parking, viviendas, cursos de natación y el campamento urbano.

TERCERO: Examinando el Balance de Epelcan, correspondiente al ejercicio 2020, cae un 16 %, esto es, en 309.416,65 Euros, destacando las siguientes incidencias:

- 1.- Cae un 8 %, esto es, en 24.993,22 Euros, la cuenta de deudores, que representa el 19 % del Activo total (en 2019, representaba el 17 %).
- 2.- Cae en 328.102,10 Euros, un 51 % la tesorería de Epelcan, hasta llegar a un efectivo de 316.630,01 Euros frente a los 644.732,11 Euros del año anterior.
- 3.- Se mantiene la deuda con Epelcan, por parte de la empresa de inserción, por un importe total de 160.020,76 Euros.
- 4.- Se mantiene prácticamente igual las existencias, quedando un saldo de 284.949,56 Euros.



5.- El resultado del ejercicio es negativo en 108.988,08 Euros, frente al resultado, positivo, de 43.398,93 del año anterior, acumulándose un resultado positivo de años anteriores de 1.424.406,98 Euros.

6.- En Provisiones a corto plazo, hay un pasivo de 63.939,70 Euros, motivado a través del Decreto de la Alcaldesa-Presidenta de 6 de mayo de 2021, por la que en virtud de la Resolución del Ministerio para la Transición Ecológica y Reto Demográfico, de 11 de noviembre de 2020, se acuerda el cese de la ocupación privativa, uso, gestión y explotación del dominio público marítimo terrestre en el que se ubica el aparcamiento, notificado a EPELCAN el 25 de noviembre de 2020 y se inicia expediente de devolución de los ingresos obtenidos desde el periodo comprendido entre 1 abril de 2020 y el 23 de noviembre de 2020 en concepto de ingresos de usuarios del Parking Municipal de Candelaria.

7.- No existe saldo pendiente a 31 de diciembre de ninguna póliza de tesorería, ni deuda financiera a largo plazo.

8.- Cae los acreedores comerciales en un 17 %, hasta quedar en 253.438,14 Euros.

A través del estudio del Balance, se obtienen los Ratios que a continuación se detallan, plasmados en los Informes de Fiscalización de la Audiencia de Cuentas de Canarias sobre las Empresas Públicas y Entidades Públicas Empresariales, que ponen de manifiesto la situación económica de este ente instrumental, que debe permitir reducir los costes operativos, optimizando los recursos destinados a su financiación, redundando en una mayor eficacia y eficiencia de su gestión:

1.- Endeudamiento Total: Mide el nivel global de endeudamiento o proporción de los fondos aportados por los acreedores.

$$\frac{\text{Pasivo Exigible}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{324.317,50 \text{ Euros}}{1.651.138,58 \text{ Euros}} = 0,20$$

El valor normal debe ser menor que 1, de manera que cuanto menor sea, menor será el riesgo de concurso. Mejora 7 puntos respecto del año anterior, poniendo de manifiesto un bajo nivel de endeudamiento.

2.- Calidad de la Deuda: Basado en el plazo de cancelación, de tal manera que cuanto menor sea esta razón, mejor es la calidad de la deuda, ya que se está cancelando deuda a largo plazo, aunque depende del sector en el que se encuentre la empresa sujeta a análisis.

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Deudas (Pasivo Exigible)}} = \frac{320.516,76 \text{ Euros}}{324.317,50 \text{ Euros}} = 0,99$$

Mejora en 6 puntos porcentuales en relación al ejercicio 2019. Nos dice que el 99 por 100 de toda la deuda es a corto plazo, por lo que la calidad de la deuda es mejor, porque se cancela principalmente deuda a corto plazo.

3.- Solvencia: Nos dice cómo distribuye la empresa su financiación entre capitales propios y ajenos e indica la medida en el que la empresa se ha



financiado con capitales propios.

$$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Recursos Ajenos (Pasivo Exigible)}} = \frac{1.651.138,58 \text{ Euros}}{324.317,50 \text{ Euros}} = 4,09 \%$$

El valor ideal se encuentra entre 1,5 y 2,5, de manera que si fuese menor que 1, la empresa entraría en situación de concurso. Por tanto, la empresa está en situación de importante solvencia, y mejora la situación del año anterior, que estaba en el 135 por 100.

4.- Análisis de Liquidez: Mide la capacidad de pago de las empresas para hacer frente a las deudas a corto plazo, es decir, el dinero en efectivo que se dispone para cancelar las deudas. Expresa no solamente el manejo de finanzas totales de la empresa como la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos circulantes.

$$\frac{\text{Disponible + Realizable}}{\text{Exigible a Corto Plazo}} = \frac{795.298,51 \text{ Euros}}{320.516,76 \text{ Euros}} = 148 \%$$

Existe una importante capacidad de pago de la empresa para hacer frente a las deudas a corto plazo, poniendo de manifiesto la no existencia de problemas de liquidez, mejorando de forma importante respecto el año anterior, que fue del 136 %.

5.- Liquidez Total: Es el principal medidor de liquidez y muestra la proporción de deudas a corto plazo, que son cubiertas por elementos del activo.

$$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{1.080.248,07 \text{ Euros}}{320.516,76 \text{ Euros}} = 337 \%$$

El activo circulante incluye cuentas de bancos, caja, letras por cobrar, valores de fácil negociación.

La liquidez es la capacidad potencial que tiene la empresa para pagar sus obligaciones. La comparación entre la cantidad de riqueza disponible (Activo Circulante) y las deudas que habrá que atender a corto plazo (Pasivo Circulante), proporciona una medida de esta liquidez.

Dependerá del grado de realización de los elementos del activo, es decir, si están cerca de la conversión en liquidez (derechos de cobro que venzan a corto plazo, existencias que vayan a vender,..) y del grado de exigibilidad del pasivo, es decir, vencimiento de deudas y necesidad de devolución.

Lo normal es que el valor del ratio sea mayor que 1, es decir, que el activo circulante sea mayor que el pasivo circulante y normalmente el activo transformado en liquidez será suficiente pago de las deudas que venzan a corto plazo.

Si es menor que 1, el Activo Circulante es menor que el Pasivo Circulante y puede haber problemas para pagar las deudas exigibles a corto plazo y cuanto menor sea, significa un mayor valor del endeudamiento a corto



plazo.

Si el valor es demasiado alto, puede significar un exceso de capital inaplicado y, por tanto, menor rentabilidad total, aunque la capacidad de pago sea elevada.

Al ser superior a uno, en correlación con el ratio anterior, observamos que existe importante capacidad de pago de la empresa para hacer frente a las deudas a corto plazo, poniendo de manifiesto inexistencia de problemas de liquidez, es posible que en el futuro, estos problemas tampoco aparezcan y pueda hacerse frente a las deudas. Mejora este ratio frente al año anterior que se elevó al 295 %.

6.- Tesorería: Es un indicador que al descartar del activo circulante, cuentas que no son fácilmente realizables, proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo. Elimina el inventario porque son activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebra.

$$\frac{\text{Realizable + Disponible}}{\text{Pasivo Exigible}} = \frac{795.298,51 \text{ Euros}}{324.317,50 \text{ Euros}} = 245 \%$$

Su valor normal entre 0,8 y 1. Si fuera menor que 0,8, la empresa tendrá problemas de liquidez y se estaría anticipando suspensión de pagos. Si fuera mayor que 1, tendrá exceso de liquidez y la empresa cuenta con activos circulantes ociosos en perjuicio de la rentabilidad de la empresa. Sube en 26 puntos.

7.- Disponibilidad: Mide la capacidad efectiva de la empresa a corto plazo. Considera únicamente los activos de caja y bancos y los valores negociables, descartando la influencia de la variable tiempo y de la incertidumbre de precios de las demás cuentas del activo circulante.

Nos indica la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos sin recurrir a sus flujos de venta. Es la capacidad de atender pagos a muy corto plazo y será menor que la liquidez general, por ser su numerador, la parte más líquida del activo circulante.

$$\frac{\text{Disponible (caja y bancos)}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{316.630,01 \text{ Euros}}{320.516,76 \text{ Euros}} = 0,99 \%$$

Se trata de un porcentaje normal, pero que muestra disponibilidad líquida para hacer frente a las deudas a corto plazo, siendo necesario recurrir a los flujos de venta para cubrir dichos costes. Empeora respecto el año anterior que fue del 133 %.

Un valor normal es entre 0,1 y 0,2. Si fuera mayor, la empresa tiene un exceso de liquidez que afectaría a una menor rentabilidad. Si fuera menor que 0,1, la empresa tendría problemas de tesorería (déficit de tesorería).

8.- Fondo de Maniobra: se obtiene, por diferencia, mediante la siguiente formulación: activo circulante - pasivo circulante.



Así pues, el Fondo de Maniobra representa la diferencia entre el valor de los bienes y derechos que la empresa puede convertir en efectivo a corto plazo y las obligaciones que la empresa ha contraído con terceros y cuyo vencimiento es, así mismo, a corto plazo.

También constituye la cantidad de activo circulante que se encuentra de manera permanente en la empresa, durante el ciclo de explotación para hacer posible el funcionamiento de la actividad ordinaria.

Si el activo circulante es mayor que el pasivo circulante, resulta evidente que el fondo de maniobra será positivo, lo cual implica que la empresa puede hacer frente a la totalidad de sus deudas a corto plazo con el conjunto de sus derechos realizables en el mismo plazo y aún le queda un sobrante, que representa, a su vez, la capacidad de la empresa para afrontar nuevas inversiones productivas, ya sea ampliando su negocio, ya sea diversificando su actividad.

Por el contrario, si el activo circulante es menor que el pasivo circulante, resulta evidente que el fondo de maniobra será negativo y en tal caso, su valor representa el exceso del pasivo circulante sobre el activo circulante, es decir, que la empresa para hacer frente a la totalidad de sus deudas a corto plazo debería convertir en efectivo el conjunto de sus derechos realizables en el mismo plazo y una parte de su inmovilizado; siendo ésta equivalente, precisamente, al importe negativo del fondo de maniobra, es decir, que parte del inmovilizado neto se está financiando con exigible a corto plazo; por lo tanto, la empresa se está descapitalizando al ser menor la velocidad de recuperación de la inversión (a través de las amortizaciones) que la de devolución de las financiaciones. Ello genera un desequilibrio desde el punto de vista financiero y, por tanto, su gestión inmediata debe centrarse en solucionar tal desequilibrio.

Pues bien, este Fondo de Maniobra, de acuerdo con los datos contables asciende a un importe positivo de 759.731,31 Euros frente a los 947.853,89 Euros de esta magnitud en el 2019. Por ello, la empresa a 31 de diciembre de 2020, se encuentra en una situación de saneamiento y estabilidad, que motivará que en principio no existan dificultades para el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo.

En líneas generales, son positivos todos los indicadores económicos y financieros, poniendo de manifiesto, del estudio del balance, una situación de solvencia y liquidez.

CUARTO: Que, del examen de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, que recoge el resultado obtenido en el ejercicio, por importe negativo de 108.988,08 Euros, frente al resultado positivo del año anterior, que fue de 43.398,93 Euros, se extraen los siguientes datos:

C) INGRESOS:

INGRESOS	PREVISION ES 2020	INGRESO REAL 2020	PREVISION ES 2019	INGRESO REAL 2019
Importe Neto	538.929,45	171.397,20 €	577. 093,50	367.422,28 €



de la Cifra de Negocios	€		€	
Otros Ingresos de Explotación	451.646,27 €	483.476,62 €	1.237.504,46 €	1.277.119,11 €
Ingresos Financieros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Otros Ingresos	0,00 €	39.053,31 €	0,00 €	33.886,31 €
TOTAL	990.575,72 €	693.927,13 €	1.814.597,96 €	1.678.427,70 €

Cae un 70,3 % respecto el 2019, los ingresos por ventas, destacando, por actividades:

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	AÑO 2018
PISCINA MUNICIPAL	0,00 €	99.238,91 €	93.012,79 €
ESCUELA INFANTIL	89.457,00 €	104.642,46 €	103.462,23 €
CURSOS NATACIÓN	0,00 €	29.461,80 €	33.849,73 €
CAMPAMENTO	7.304,62 €	20.823,55 €	20.363,41 €
COMPLEJO DEPORTIVO	5.415,07 €	21.701,83 €	16.732,64 €
CÓMIC	48,00 €	31,95 €	171,75 €
PARKING	105.176,69 €	83.656,64 €	103.409,99 €

En cuanto al capítulo de Otros Ingresos de Explotación, destaca la subvención de 31.830,34 Euros, para la Escuela Infantil, concedidas por la Comunidad Autónoma de Canarias y, el resto, subvenciones procedentes del Ayuntamiento de Candelaria, por importe de 451.646,28 Euros. Presenta el siguiente detalle:

- Ayuda a Domicilio: 152.720,37 Euros.
- Radio Municipal: 83.993,20 Euros.
- Escuelas Deportivas: 57.698,63 Euros.
- Limpieza y Conserjería: 157.234,08 Euros.

D) GASTOS:

GASTOS	PREVISIONES 2020	GASTO REAL 2020	PREVISIONES 2019	GASTO REAL 2019
Gastos de Personal	570.646,64 €	509.217,75	654.063,00 €	500.563,64 €



		€		
Otros Gastos de Explotación	294.549,43 €	286.035,94 €	1.012.266,14 €	1.059.888,22 €
Aprovisionamientos	82.478,16 €	0,00 €	98.053,04 €	4.087,65 €
Gastos Financieros	0,00 €	0,00 €	1.654,80 €	0,00 €
Otros Gastos	0,00 €	658,05 €	0,00 €	6.134,52 €
Amortización del Inmovilizado	42.901,49 €	43.304,22 €	33.267,49 €	37.563,16 €
Variación Existencias Productos Terminados	0,00 €	28,61 €	0,00 €	26.791,58 €
TOTAL	990.575,72 €	839.244,57 €	1.799.304,47 €	1.635.028,77 €

A continuación, se van a detallar los gastos realizados por Epelcan, distribuidos por centros de coste:

CENTRO DE COSTE	GASTOS 2020	INGRESOS 2020	Déficit/Superávit	GASTOS 2019	INGRESOS 2019	Déficit
Servicio a Domicilio	113.975,18 €	0,00 €	- 113.975,18 €	122.176,53 €	0,00 €	-122.17
Limpieza y Conserjería	163.731,11 €	0,00 €	- 163.731,11 €	114.706,00 €	0,00 €	-114.70
Piscina Municipal	46.702,69 €	0,00 €	- 46.702,69 €	57.537,72 €	99.238,91 €	-41.70
Escuela Infantil	109.158,82 €	89.457,00 €	-19.701,82 €	132.789,97 €	104.642,46 €	- 28.14
Radio Municipal	67.432,23 €	0,00 €	- 67.432,23 €	74.107,40 €	0,00 €	-74.10
Escuelas Deportivas/Cursos Natación	46.366,81 €	0,00 €	- 46.366,81 €	80.236,42 €	29.461,80 €	-50.77
Campamento Urbano	13.214,75 €	7.304,62 €	-5.910,13 €	28.604,22 €	20.823,55 €	-7.780,
Complejo Deportivo	24.703,11 €	5.415,07 €	--19.288,04 €	53.249,82 €	21.701,83 €	-31.54



Cómic	3.087,89 €	48,00 €	-3.039,89 €	30.523,94 €	31,95 €	-30.49
Playas	11.843,09 €	0,00 €	-11.843,09 €	23.499,84 €	0,00 €	-23.49
Viviendas	2.139,74 €	0,00 €	- 2.139,74 €	2.263,15 €	0,00 €	-2.263,
Parking	105.870,65 €	105.176,69 €	-693,96 €	62.934,76 €	83.656,64 €	+ 20.72

1.- En los Servicios de Ayuda a Domicilio, el gasto de personal representa el 94,3 % (98,6 % en el 2019).

2.- En el Servicio de Limpieza y Conserjería, representa el gasto de personal, el 65,7 % (88,6 % en el 2019).

3.- En la Piscina municipal, no existen gastos de personal.

4.- En la Escuela Infantil, representa el gasto de personal el 80,6 % (47,6 % del total en el 2019).

5.- En la Radio Municipal, representa el gasto de personal el 81,7 % (79,8 % del total en el 2019).

6.- En las Escuelas Deportivas, representa el gasto de personal el 95,3 % (88,1 % del total en 2019).

Para comprobar si Epelcan, para el ejercicio 2020, consolida sus datos con las de la Corporación Local, a efectos de cumplir el principio de estabilidad presupuestaria, hay que verificar si se encuentra dentro del sector institucional Administraciones Públicas, como aquél que incluye todas las unidades institucionales que son otros productores no de mercado cuya producción se destina al consumo individual o colectivo, que se financian principalmente mediante pagos obligatorios efectuados por unidades pertenecientes a otros sectores y / o que efectúen operaciones de redistribución de la renta y de la riqueza nacional. Para ello, verificamos si se cumple la norma del 50 por 100, para lo cual tenemos los siguientes datos reales derivados de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias presentados por Epelcan:

INGRESOS:

- Importe Neto de la Cifra de Negocios: 171.397,20 Euros.

Ventas: 171.397,20 Euros (No se han incluido otros ingresos de explotación ya que no tienen la consideración de ventas del mercado, si no que son transferencias y no pagos, realizados por diferentes administraciones públicas).



GASTOS:

- Gastos Personal: 509.217,75 Euros.
- Aprovisionamientos: 4.087,65 Euros.
- Otros Gastos de Explotación: 286.035,94 Euros.
- Amortización Inmovilizado: 37.563,16 Euros.
- Variación de existencias: 28,61 Euros.
- Otros: 658,05 Euros.

Costes de Producción: 839.244,57 Euros (no se incluyen los gastos financieros, además de las subvenciones concedidas, ya que no tiene el carácter de coste de producción y el impuesto sobre los beneficios).

El Ratio da un porcentaje del 20,4%, por lo que Epelcan, es una Administración Pública en la Contabilidad Nacional y por tanto, debe consolidar sus datos conjuntamente con las del Ayuntamiento de Candelaria.

SEXTO: La contratación del personal laboral, se regirá por la normativa laboral vigente (Estatuto de los Trabajadores) y por el Estatuto Básico del Empleado Público, aunque en esta norma, en cuanto a la selección de dicho personal de acuerdo a los criterios de igualdad, publicidad, mérito y capacidad, pero también estará sometido (y se han cumplido), a las limitaciones de crecimiento de las retribuciones establecidas en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2018, para el personal laboral del sector público estatal y que la contratación de personal queda limitada para aquellos casos que resulten necesarios, mediante acuerdo motivado.

No obstante, el artículo 18.1, de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018, regula que durante el 2018, prorrogado para el 2020, no se autorizará convocatorias de puestos o plazas vacantes de personal laboral de las entidades públicas empresariales y entes del sector público estatal salvo en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables que requerirá la previa y expresa autorización del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas a través de las Secretarías de Estado de Presupuestos y Gastos y de Administraciones Públicas.

SÉPTIMO: En cumplimiento del mandato impuesto por el artículo 16.2 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, así como de lo dispuesto en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, en relación con el cumplimiento, para las cuentas del 2020, de los principios de Estabilidad Presupuestaria, el cumplimiento de la Regla de Gasto y del Límite de Deuda, señalando que tales principios han de cumplirse una vez consolidados y eliminadas las transferencias dadas entre las unidades que integran la corporación local y que se incluyen en el ámbito del artículo 2.1 de la Ley 2/2012.

Se trata de tres medidas de consolidación fiscal de obligado cumplimiento para todas las Administraciones Públicas.

No obstante, el Congreso de los Diputados en su sesión de 20 de octubre de 2020 apreció, por mayoría absoluta de sus miembros, que existe



una situación de emergencia extraordinaria que motiva la suspensión de las reglas fiscales, requisito que establece el artículo 11.3 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (en adelante LOEPSF).

En base a dicho acuerdo, quedan suspendidos el Acuerdo de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020, por el que se adecúan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el año 2020 para su remisión a las Cortes Generales, así como el Acuerdo de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020 por el que se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el período 2021-2023 para su remisión a las Cortes Generales, y el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2021.

En cualquier caso es importante tener en cuenta que la suspensión de las reglas fiscales para 2020 y 2021 no implica la suspensión de la aplicación de la LOEPSF, 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 adelante TRLRHL) ni del resto de la normativa hacendística, sino que todas continúan en vigor.

Así las cosas, el principio de responsabilidad fiscal al que se refiere el artículo 8 de la referida LOEPSF no se ha suspendido, y en atención al mismo, las Entidades Locales, aún con las reglas fiscales en suspenso, deberán seguir trabajando con la misma conducta prudente, en términos financieros y presupuestarios, que en años anteriores.

NOVENO: En consecuencia, este Interventor, considera que las cuentas anuales de la Entidad Pública Empresarial de Gestión de Empresas y Servicios Públicos del Ayuntamiento de Candelaria, cumplen con la normativa y directrices que la rigen, es decir, si la empresa se ha sometido a las normas legales de contabilización de sus elementos patrimoniales y de los ingresos y gastos, que la gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera, esto es, verificar que lo retratado es algo saneado y estable o por el contrario muestra síntomas de carencias, coyunturales o estructurales, que impiden conseguir los objetivos y ponen en peligro su misma subsistencia, sea por falta de la debida autofinanciación, sea por sus dimensiones adecuadas.”

Consta en el expediente propuesta del Concejal delegado de Hacienda, D. Airam Pérez China, de fecha de de 2021, que transcrito literalmente dice:

“PROPUESTA DE LA CONCEJALÍA DELEGADA DE HACIENDA

ASUNTO: APROBACIÓN DEFINITIVA DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2020



Con fecha 27 de septiembre de 2021, se dictaminó la Cuenta General del ejercicio 2020, publicándose en el Boletín Oficial de la Provincia, de fecha 1 de octubre de 2021, exponiéndose durante un plazo de 15 días, donde los cuales los interesados podrán presentar reclamaciones, reparos y observaciones.

Una vez finalizado el plazo de exposición al público, el día 25 de octubre de 2020, se emite, por el interventor municipal, escrito comunicando “Que consultado el registro de entrada del Ayuntamiento de Candelaria, en relación al Anuncio de Cuenta General del ejercicio 2020, desde el 1 de octubre al 25 de octubre de 2021, no constan presentadas alegaciones al mismo”.

A continuación, detallamos cada una de las cuentas que integran la Cuenta General:

- **CUENTAS ANUALES DEL AYUNTAMIENTO DE CANDELARIA**

De acuerdo con lo previsto en las reglas de la Orden de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, aprobada por Orden Ministerial de 23 de noviembre de 2004, modificada a partir del 1 de enero de 2010, por la Orden EHA/419/2014 de 14 de marzo, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales, está formada por los siguientes documentos:

1.-BALANCE

2.- LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

3.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

4.- LA MEMORIA

A dichas cuentas anuales de la propia entidad local, deberá unirse la siguiente documentación:

- Acta de Arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio.
- Notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la entidad local referidos al fin del ejercicio. En caso de discrepancia entre los saldos contables y los bancarios, se aportará el oportuno estado conciliatorio, autorizado por el interventor.

Las magnitudes presupuestarias más relevantes obtenidas en la Liquidación del presupuesto se detallan a continuación:



1.- RESULTADO PRESUPUESTARIO

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes.....	23.635.552,90	21.474.467,42		2.161.085,48
b. Operaciones de capital.....	1.197.236,95	3.856.507,94		-2.659.270,99
1. Total operaciones no financieras (a+b).....	24.832.789,85	25.330.975,36		-498.185,51
c. Activos financieros.....	0,00	0,00		0,00
d. Pasivos financieros.....	0,00	2.407.309,41		-2.407.309,41
2. Total operaciones financieras (c+d).....	0,00	2.407.309,41		-2.407.309,41
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1 + 2)	24.832.789,85	27.738.284,77		-2.905.494,92
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales.....			5.177.644,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio.....			1.346.608,80	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio.....			523.868,51	
II. TOTAL AJUSTES (II = 3 + 4 - 5).....			6.000.384,29	6.000.384,29
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I + II).....				3.094.889,37

2.- REMANENTE DE TESORERIA

COMPONENTES	IMPORTE AÑO 2020		IMPORTE AÑO ANTERIOR 2019	
1 (+) Fondos líquidos		20.083.947,03		23.252.418,09
2 (+) Derechos pendientes de cobro		10.735.636,08		11.099.430,86
- (+) del Presupuesto corriente	230.013,93		668.567,58	
- (+) de Presupuestos cerrados	10.371.047,64		10.185.756,45	
- (+) de operaciones no presupuestarias	134.574,51		245.106,83	
3 (-) Obligaciones pendientes de pago		2.634.146,28		3.251.533,59
- (+) del Presupuesto corriente	842.582,96		1.405.644,49	
- (+) de Presupuestos cerrados	494.828,40		476.451,70	
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.296.734,92		1.369.437,40	
4 (+) Partidas pendientes de aplicación		-62.596,58		-66.838,33
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	62.596,58		66.838,33	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00		0,00	
I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		28.122.840,25		31.033.477,03
II. Saldos de dudoso cobro		9.158.071,32		8.990.041,49
III. Exceso de financiación afectada		2.881.562,99		3.823.758,27
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III)		16.083.205,94		18.219.677,27

- CUENTAS ANUALES DE LA SOCIEDAD MUNICIPAL DE VIVIENDAS Y SERVICIOS MUNICIPALES DE CANDELARIA S.L.U.**

Que, del examen de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, que recoge el resultado obtenido en el ejercicio, por importe de 167.418,40, extrayendo los siguientes datos:

E) INGRESOS:



INGRESOS	PREVISIONES 2020	INGRESO REAL 2020	PREVISIONES 2019	INGRESO REAL 2019
Importe Neto de la Cifra de Negocios	5.000,00 €	3.948,00 €	5.000,00 €	573.787,71 €
Otros Ingresos de Explotación	885.861,86 €	1.004.079,25 €	810.425,27 €	298.480,65 €
Otros Ingresos	0,00 €	781,66 €	0,00 €	1.996,62 €
TOTAL	890.861,86 €	1.008.808,91 €	815.425,27 €	874.264,98 €

F) GASTOS

GASTOS	PREVISIONES 2020	GASTO REAL 2020	PREVISIONES 2019	GASTO REAL 2019
Gastos de Personal	865.357,56 €	764.647,36 €	674.874,00 €	753.661,76 €
Otros Gastos de Explotación	23.340,86 €	50.059,65 €	93.164,00 €	110.463,08 €
Aprovisionamientos	2.000,00 €	3.365,72 €	1.200,00 €	1.132,86 €
Gastos Financieros	0,00 €	107,30 €	578,00 €	938,26 €
Otros Gastos	0,00 €	16.441,15 €	345,00 €	558,39 €
Amortización del Inmovilizado	163,44 €	6.769,33 €	8.950,51 €	6.873,53 €
TOTAL	890.861,86 €	841.390,51 €	779.111,51 €	873.627,88 €

• CUENTAS ANUALES DE LA ENTIDAD PÚBLICA EMPRESARIAL DE GESTIÓN DE EMPRESAS Y SERVICIOS PÚBLICOS DEL AYUNTAMIENTO DE CANDELARIA

Que, del examen de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, que recoge el resultado obtenido en el ejercicio, por importe negativo de 108.988,08 Euros, frente al resultado positivo del año anterior, que fue de 43.398,93 Euros, se extraen los siguientes datos:

E) INGRESOS:

INGRESOS	PREVISIONES 2020	INGRESO REAL 2020	PREVISIONES 2019	INGRESO REAL 2019
Importe Neto de la Cifra de Negocios	538.929,45 €	171.397,20 €	577.093,50 €	367.422,28 €
Otros Ingresos de Explotación	451.646,27 €	483.476,62 €	1.237.504,46 €	1.277.119,11 €



Ingresos Financieros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Otros Ingresos	0,00 €	39.053,31 €	0,00 €	33.886,31 €
TOTAL	990.575,72 €	693.927,13 €	1.814.597,96 €	1.678.427,70 €

F) GASTOS:

GASTOS	PREVISIONES 2020	GASTO REAL 2020	PREVISIONES 2019	GASTO REAL 2019
Gastos de Personal	570.646,64 €	509.217,75 €	654.063,00 €	500.563,64 €
Otros Gastos de Explotación	294.549,43 €	286.035,94 €	1.012.266,14 €	1.059.888,22 €
Aprovisionamientos	82.478,16 €	0,00 €	98.053,04 €	4.087,65 €
Gastos Financieros	0,00 €	0,00 €	1.654,80 €	0,00 €
Otros Gastos	0,00 €	658,05 €	0,00 €	6.134,52 €
Amortización del Inmovilizado	42.901,49 €	43.304,22 €	33.267,49 €	37.563,16 €
Variación Existencias Productos Terminados	0,00 €	28,61 €	0,00 €	26.791,58 €
TOTAL	990.575,72 €	839.244,57 €	1.799.304,47 €	1.635.028,77 €

Visto el informe favorable de la Intervención de Fondos municipal.

Por ello, esta Concejalía Delegada de Hacienda, PROPONE al Ayuntamiento Pleno, la adopción del siguiente ACUERDO:

PRIMERO: Aprobar la Cuenta General del ejercicio 2020.

SEGUNDO: Remitir Cuenta General aprobada a la Audiencia de Cuentas de Canarias para hacer posible la fiscalización externa a que se refiere el artículo 223 del ya mencionado Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo”

El Pleno de la Corporación por la unanimidad de los 17 concejales presentes ratificó la inclusión de este asunto en el orden del día conforme el artículo 82.3 del ROF y se motivó la misma porque es necesario su aprobación antes que finalice el mes de octubre como establece el oficio de la Audiencia de Cuentas que consta en el expediente de fecha 24 de septiembre de 2021.

VOTACIÓN EN EL PLENO DE 28 DE OCTUBRE DE 2021.

Votos a favor: 10.

10 concejales del Grupo Socialista: Doña Don Jorge Baute Delgado, Doña Olivia Concepción Pérez Díaz, Don José Francisco Pinto Ramos, Doña Hilaria Cecilia Otazo González, Don Airam Pérez China, Doña Margarita Eva Tendero Barroso, Don Manuel Alberto González Pestano, Doña María del Carmen Clemente Díaz, Don Olegario Francisco Alonso Bello y Don Reinaldo José Triviño Blanco.



Votos en contra: 1.

1 del concejal del Grupo Mixto, Don Antonio Delgado García.

Abstención: 6.

3 concejales del Grupo Popular: Don Juan Miguel Olivera González, Don Jacobo López Fariña y Doña Raquel Martín Castro.

1 de la concejal del Grupo Mixto (CC-PNC): Doña Ángela Cruz Perera.

1 del concejal del Grupo Mixto (Cs), Don Pedro Manuel Pérez Viña.

1 de la concejal del Grupo Mixto (VxC): Doña Alicia Mercedes Marrero Meneses.

ACUERDO DEL PLENO DE 28 DE OCTUBRE DE 2021.

PRIMERO: Aprobar la Cuenta General del ejercicio 2020.

SEGUNDO: Remitir Cuenta General aprobada a la Audiencia de Cuentas de Canarias para hacer posible la fiscalización externa a que se refiere el artículo 223 del ya mencionado Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

Y para que conste en el expediente electrónico de su razón, se expide la presente copia electrónica certificada del acuerdo adoptado conforme lo dispuesto en el artículo 70.2 de la ley 39/2015, de 1 de octubre, por orden y con el visto bueno del Concejal delegado de Atención y Participación Ciudadana, Consumo, Relaciones Institucionales, Protocolo y Régimen Interior, D. José Francisco Pinto Ramos, en virtud de la delegación efectuada por Decreto 2025/2019, de 24 de junio, de conformidad con lo dispuesto en los arts. 204 y 205 del Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales aprobado por Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre y todo ello a reserva de los términos que resulten de la aprobación del acta correspondiente.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE

