Fondo Canario de Financiación Municipal 2014

Auditoría de Gestión

Ejercicio 2013

Ayuntamiento de Garachico

Gobierno de Canarias

Consejería de Presidencia, Justicia e Igualdad

Viceconsejería de Administración Pública

ÍNDICE

ANTECEDENTES 2

1.- CONCLUSIONES SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO EN EL EJERCICIO 2013 3

2.- GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO 2013 31

3.- ACTUALIZACIÓN DEL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL PERIODO 2014 / 2017 40

3.1. INTRODUCCIÓN 40

3.2. CONTENIDO 41

3.2.1. MEDIDAS DIRIGIDAS A FORTALECER LA CAPACIDAD PARA GENERAR AHORRO 41

3.2.2. MEDIDAS SOBRE INVERSIONES Y ENDEUDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO 52

3.2.3. MEDIDAS RELATIVAS A LA DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA PENDIENTE A CORTO PLAZO 55

3.3. SITUACIÓN FUTURA 57

4.- ESCENARIO ECONÓMICO-FINANCIERO 59

5.- ANEXOS-ORGANISMOS AUTÓNOMOS 62

ANTECEDENTES

1.- La información utilizada para elaborar los estudios económicos contenidos en el presente informe, referida a la **Liquidación del Presupuesto a 31 de Diciembre de 2013**, ha sido proporcionada por el Ayuntamiento de acuerdo con la Orden 1078, de 11 de marzo de 2014, de la Consejería de Presidencia, Justicia e Igualdad del Gobierno de Canarias.

2.- El trabajo se ha realizado de acuerdo con las especificaciones técnicas contenidas en los pliegos del concurso convocado por la Viceconsejería de Administración Pública, que servirán de base para determinar el cumplimiento de los indicadores de saneamiento económico-financiero, así como, los condicionantes de la cuantía de libre disposición, lo que, a su vez, determinará los recursos que reciba el Ayuntamiento del Fondo Canario de Financiación Municipal correspondiente al ejercicio 2014.

3.- El contenido del documento sigue las previsiones contenidas de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal. No obstante, a efectos comparativos, se han evaluado también los resultados que se derivarían de la aplicación de las prescripciones de los Decretos 102/1997 y 49/1998 a los datos económicos del ejercicio 2013.

4.-Para el año 2013, al igual que sucedió en el 2011 y 2012, mediante la Ley 4/2012, de 25 de junio, de medidas administrativas y fiscales se estableció la valoración del condicionante de libre disposición Gestión Recaudatoria, que debía ser superior al 75%, el condicionante de libre disposición Esfuerzo Fiscal, que debía ser superior al 78% de la media de los ayuntamientos adheridos al Fondo que hubiesen remitido en plazo la documentación necesaria para la determinación de este condicionante y la valoración del indicador de saneamiento económico financiero de Ahorro Neto superior al 6%.

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

JULIO 2014

1.- CONCLUSIONES SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO EN EL EJERCICIO 2013

Una vez realizado el cierre del ejercicio económico de 2013 del Ayuntamiento de Garachico, y determinadas por dicha Corporación las magnitudes principales, éstas han sido utilizadas para calcular los indicadores de salud financiera que la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal establece. La variación experimentada por los citados indicadores nos señala una mejora respecto a los obtenidos en el ejercicio anterior, a excepción del Ahorro Neto.

Dicha variación se refleja en el cuadro 1 sobre "Evolución de los principales indicadores de Salud Financiera", poniendo de manifiesto los ratios representativos de la situación económica-financiera del Ayuntamiento y que se han traducido en el incumplimiento de los niveles exigidos por la Ley 3/1999, por la que se regula la distribución del Fondo Canario de Financiación Municipal.

La primera magnitud a la que hace referencia el citado cuadro es el Ahorro Neto, el cual se situó en un –23,8%, 29,8 puntos porcentuales por debajo del nivel exigido y disminuyendo respecto al 2012 en 3,0 puntos porcentuales. Una de las fuentes de ingresos no tributarios de las Entidades Locales está constituida por el producto de las operaciones de crédito. La Ley del Fondo Canario analiza estos ingresos poniendo de manifiesto la evolución del Endeudamiento a Largo Plazo de la Corporación, el cual disminuyó respecto al 2012 en 9,7 puntos porcentuales, situándose en un 15,6% de los ingresos corrientes. El último ratio examinado en cuanto a Indicadores de Salud Financiera se refiere, es el Remanente de Tesorería, el cual presenta una evolución positiva respecto al año 2012, creciendo en 5,8 puntos porcentuales y situándose en el 10,2%.

En cuanto a los ratios que han de medirse para determinar la percepción total del Fondo Canario de Financiación Municipal asignado al Ayuntamiento de Garachico, son la Gestión Recaudatoria y el Esfuerzo Fiscal, cuyo incumplimiento produce que el 50% del Fondo Canario destinado a Libre Disposición se reduzca en un 10% por cada uno de ellos. Así, en 2013 la Gestión Recaudatoria se sitúa en el 84,7% porcentaje que resulta suficiente para alcanzar el nivel exigido para esta magnitud. Este indicador tuvo un decremento respecto al 2012 de 1,1 puntos porcentuales. Respecto al Esfuerzo Fiscal, éste alcanzó el 82,5%, índice que supera el nivel de referencia (78% de la media de los ayuntamientos canarios), que en este ejercicio es del 69,40%.

Los antecedentes a la actual Ley 3/1999 del Fondo Canario de Financiación Municipal, que regulaban los criterios de salud financiera, se establecieron inicialmente en el Decreto 102/1997 y posteriormente en el Decreto 49/1998. Con el objetivo inicial de examinar los resultados de la liquidación del ejercicio de 2013, aplicando los criterios de los mencionados Decretos para ver cuales habría sido sus resultados, podemos destacar lo siguiente:

Decreto 102/1997

Se produce una mejora en los indicadores de Ahorro Bruto, Ahorro Neto y Endeudamiento a largo plazo, en tanto que empeoran los indicadores de Deuda con proveedores superior a un año y la Carga financiera. Por otro lado, se mantienen las Operaciones de Tesorería. Ello supuso, respecto a los niveles exigidos, el cumplimiento de los indicadores de saneamiento.

Decreto 49/1998

Los resultados obtenidos son similares a los de la Ley 3/1999, salvo en lo relativo al remanente de tesorería, que con este Decreto aumentó en 7,1 puntos porcentuales, situándose en el 12,4%.

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

Con el objetivo de medir la capacidad de la que dispone el Ayuntamiento de Garachico para generar autofinanciación, se ha llevado a cabo la comparación de los derechos reconocidos por operaciones corrientes (cap. I al V) en el ejercicio de 2013 y las obligaciones de la misma naturaleza (cap. I al IV), teniendo en cuenta además en la vertiente del gasto, la variación de pasivos financieros. De tal manera que, según detalla el cuadro 4 sobre "Liquidación del Presupuesto", los derechos reconocidos por operaciones corrientes en el ejercicio 2013 ascendieron a 4.308 miles de euros, un 2,2% inferiores a los del ejercicio anterior. En cuanto a las obligaciones reconocidas por operaciones corrientes, se situaron en 3.805 miles de euros, produciéndose una disminución del 4,2% respecto al año 2012, que fueron de 3.974 miles de euros. En cuanto a los gastos por variación de pasivos financieros, éstos fueron superiores respecto al ejercicio de 2012 en 23,1 puntos porcentuales.

Estos resultados han supuesto que en el ejercicio 2013 se alcanzara un superávit por operaciones corrientes de 350 miles de euros, en tanto que en el ejercicio anterior se había alcanzado un superávit de 308 miles de euros, lo que supone un aumento del 13,5% en el presente ejercicio.

En cuanto a la medición de la capacidad de generar tasas de ahorro, en el cuadro 6 se observa la mejora que ha experimentado la Corporación en 2013, ya que el ahorro bruto y neto mejoran con respecto al ejercicio anterior en 70 y 42 miles de euros, respectivamente.

Con la liquidación del presupuesto del ejercicio corriente (cap. I al IX) se pone de manifiesto el resultado presupuestario, que es una magnitud de relación global de las obligaciones de pago y derechos de cobro, de manera que a través de él puede determinarse en qué medida los ingresos presupuestarios han sido suficientes en el ejercicio para financiar los gastos de la misma naturaleza. Así, podemos comprobar en el cuadro 4, que el presupuesto ejecutado por el Ayuntamiento de Garachico ha experimentado una disminución del 10,1%, si nos referimos a los ingresos y una disminución del 2,5% si nos referimos a los gastos. Por otro lado, las operaciones no financieras que corresponden a los capítulos I a VII se cuantificaron en 4.313 miles de euros si hablamos de derechos reconocidos y en 3.896 miles de euros si lo hacemos de las obligaciones reconocidas. A estos resultados habría que añadir los derechos y obligaciones reconocidos por Activos y Pasivos Financieros que se cifraron en 0 miles de euros si hablamos de derechos y en 154 miles de euros si nos referimos a obligaciones. Esta evolución de gastos e ingresos ha generado un resultado presupuestario del ejercicio definido como superávit cuantificado en 263 miles de euros, que empeora el obtenido en el 2012, que se situó en un superávit de 644 miles de euros.

Por último, y en cuanto al resultado presupuestario se refiere, se han de realizar ajustes en función a las desviaciones de financiación derivadas de los gastos con financiación afectada así como de los créditos gastados correspondientes a modificaciones presupuestarias financiadas con remanente líquido de tesorería. Estos ajustes han supuesto que el resultado presupuestario se sitúe en un superávit de 333 miles de euros.

- **Niveles de ejecución presupuestaria de los recursos y los gastos.**

Por nivel de ejecución presupuestaria se entiende el grado de acercamiento que se produce entre las previsiones definitivas presupuestarias de gastos e ingresos (y las modificaciones de crédito aprobadas en el ejercicio) y los derechos y obligaciones finalmente reconocidos.

Una vez contabilizadas la totalidad de las operaciones en la doble vertiente del gasto y del ingreso, se puede comprobar en el cuadro 5 sobre "Nivel de Ejecución Presupuestaria" el nivel alcanzado, que se sitúa en el 101,5% en los capítulos de ingreso y del 95,3% en los de gasto.

De los datos que se plasman en el citado cuadro y referidos a la ejecución presupuestaria de gastos, destaca el capítulo IX de "Variación de Pasivos financieros" al alcanzar el mayor porcentaje de ejecución con un 100,0%, siendo sus créditos definitivos de 154 miles de euros sobre las cuales se realizaron obligaciones reconocidas por el mismo importe. A continuación, figura los capítulos IV de "Transferencias Corrientes" y I de "Remuneraciones de Personal" cuyos créditos definitivos se cifraron en 402 y 2.148 miles de euros y las obligaciones reconocidas en 391 y 2.071 miles de euros, lo que supone un 97,3% y 96,4% de ejecución. Indicar que el capítulo I de "Remuneraciones de Personal" es el que mayor peso tiene en la estructura de gastos y que, en relación al global de las obligaciones reconocidas en el ejercicio de 2013 representa el 51,1%. El resto de los capítulos de gastos no superó el 95,1% de ejecución lo que ha supuesto que el nivel de ejecución por operaciones corrientes del presupuesto de gastos (Capítulos I al IV) fuera del 95,5%.

El porcentaje de los derechos reconocidos sobre previsiones se elevaría al 103,1% si de las previsiones definitivas del capítulo VIII "Activos Financieros", donde se incluye el Remanente de Tesorería utilizado para financiar modificaciones de crédito en ejercicio de 2013, se descontase su importe, dado que el mismo no puede reconocerse como derechos de cobro del ejercicio, sobre unas previsiones definitivas de 67 miles de euros se pasaría a unas de 0 miles de euros. El resto de los capítulos de ingresos a excepción del capítulo II de "Impuestos Indirectos", se sitúan en niveles altos de ejecución. Los porcentajes más elevados corresponden a los ingresos por Impuestos Directos con un 111,3%, a los Ingresos Patrimoniales con un 110,1% y las Transferencias Corrientes con un 101,6%. Por último, mencionar que el capítulo IV de "Transferencias Corrientes" es el que mayor peso tiene en la estructura de ingresos y que en relación al global de los derechos reconocidos en el ejercicio de 2013 representa el 62,8%.

- **Ingresos y Presión Fiscal. Grado de realización de los ingresos tributarios.**

Los ingresos tributarios nacen en virtud de la producción del hecho imponible configurado en cada uno de los impuestos y tasas establecidas en la Corporación.

Así, los ingresos tributarios del Ayuntamiento de Garachico alcanzaron el 33,4% del total de los derechos reconocidos del presupuesto municipal, ascendieron en 2013 a 1.439 miles de euros, aumentando un 1,5% respecto al ejercicio anterior, que se cifraron en 1.418 miles de euros. Esta evolución al alza de los ingresos tributarios respecto al 2012 se refleja en los Impuestos Directos que crecieron en un 6,8% respecto al 2012.

En el cuadro 7 sobre "Evolución de los Ingresos Corrientes" se encuentran los capítulos referidos a ingresos tributarios, y en él se ponen en referencia los derechos reconocidos netos, la recaudación neta así como el porcentaje que representan los mismos en la estructura de ingresos corrientes.

Como se observa, la variación de un ejercicio a otro ha sido positiva en el caso del Capítulo I, que en términos absolutos ha experimentado un aumento por valor de 55 miles de euros. Por su parte, los Capítulos III y II, experimentaron una disminución de 19 y 15 miles de euros, respectivamente. En definitiva, los ingresos tributarios representan en el ejercicio 2013 el 33,4% de los ingresos corrientes y su peso aumenta en relación al que mantenía en el ejercicio 2012 que fue del 32,2%.

Analizamos a continuación cada uno de los capítulos de una forma más detallada.

Impuestos Directos:

Destaca en este capítulo el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana al ser el que experimenta un mayor crecimiento que se cuantifica en 43 miles de euros. En una tendencia alcista se sitúa el impuesto sobre Incremento de Valor de los Terrenos con un aumento cifrado en 12 miles de euros. En sentido contrario, con una evolución a la baja, se sitúa el impuesto sobre Actividades Económicas con un decremento de 6 miles de euros.

Impuestos Indirectos:

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras sufrió un retroceso al disminuir en 15 miles de euros respecto al 2012.

Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos:

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

Así, las Tasas por Recogida de Residuos Sólidos son las que presentan un avance respecto al 2012, creciendo en 8 miles de euros. En sentido contrario con una evolución a la baja se sitúa la tasa por Suministro de Agua con un decremento de 4 miles de euros y el art. 31 que decrece en 6 miles de euros.

Dentro de las Tasas incluidas en el artículo 32, tenemos que destacar las tasas por Licencias Urbanísticas, que disminuyeron en 18 miles de euros respecto al 2012. En sentido contrario con una evolución al alza se sitúa el resto del art. 32 con un aumento de 4 miles de euros.

Por último, respecto al artículo 33 comentar que disminuyó respecto al ejercicio anterior en 10 miles de euros, mientras que el art.39 evolucionó al alza, creciendo respecto al ejercicio anterior en 6 miles de euros.

La gestión recaudatoria, como última manifestación del proceso de gestión tributaria, tiene por objeto lograr la extinción de la deuda tributaria, así los Impuestos Directos alcanzaron el 86,7%, los Impuestos Indirectos se situaron en el 79,6% y las Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos en el 81,7%, alcanzando todos ellos de forma individual el porcentaje de referencia para la magnitud establecida de Gestión Recaudatoria en la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal. Los recursos totales recaudados por estos conceptos alcanzaron en el ejercicio 2013 los 1.219 miles de euros, frente a los 1.216 miles de euros del año anterior.

El indicador de gestión recaudatoria en el ejercicio 2013 alcanzó el 84,7% siendo el límite para dicho ejercicio del 75% de los derechos reconocidos netos, porcentaje establecido en la Ley 4/2012, de 25 de junio de 2012.

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

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

La evolución de la población referida al 1 de enero de 2012 respecto al 1 de enero de 2013 se cuantifica en un descenso de 4 habitantes, situando el total de población en dicha fecha en 5.086 habitantes.

- La presión fiscal[1] por habitante se sitúa en el ejercicio 2013 en 283 euros por habitante, superior a la del ejercicio anterior y por debajo de la media de Canarias del año 2012 que fue de 372 euros por habitante.
- Los ingresos corrientes totales por habitante fueron en 2013 de 847 euros, inferiores a los 866 euros del año 2012, y asimismo se sitúan por debajo de la media de los municipios canarios que ascendieron en dicho año a 1.107 euros por habitantes.
- La recaudación tributaria por habitante se situó por debajo de la media de Canarias (240 euros en 2013 frente a los 317 euros de media en 2012).
- La dependencia de subvenciones exteriores ascendió al 62,9%, superior a la del ejercicio anterior y por encima de la media de Canarias en el ejercicio 2012 que se situó en el 60,5%.

El esfuerzo fiscal realizado por el ayuntamiento pone de manifiesto que la carga fiscal trasladable realizada por el Ayuntamiento ha aumentado con respecto al ejercicio 2012.

AYUNTAMIENTO DE GARACHICO	ESFUERZO FISCAL AYUNTAMIENTO	MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS	DERECHOS RECONOCIDOS AYUNTAMIENTO (miles de euros)	DERECHOS POTENCIALES AYUNTAMIENTO (miles de euros)
2012	84,4%	69,69%	819,67	1.695,02
2013	82,5%	69,40%	866,73	1.811,52

- **Evolución de los Gastos Corrientes.**

La Contabilidad del Presupuesto de gastos comprende el conjunto de operaciones y anotaciones relativas a la ejecución de las operaciones del ejercicio corriente (capítulos I a IX) en 2013 y que se cifraron en 4.050 miles de euros, importe que se sitúa por debajo de los 4.152 miles de euros del ejercicio 2012, lo que arroja una variación interanual del -2,5%. De este importe un total de 3.805 miles de euros corresponden a gastos corrientes, que se configuran en los capítulos I a IV.

[1] Suma de los derechos reconocidos de los capítulos I a III de la Liquidación de Ingresos

Dentro de la configuración de indicadores presupuestarios definidos en el cuadro 1 bis y al que hemos hecho mención en el punto anterior, se encuentra el que pone en referencia el gasto corriente por habitante, que se situó en 748 euros/habitante, cantidad que se sitúa por debajo de los 781 euros por habitante obtenidos en el ejercicio de 2012 y por debajo de la media de los municipios Canarios de similares características, que para el 2012 se situó en 920 euros por habitante.

De los distintos capítulos que componen los gastos por operaciones corrientes (cap. I al IV) destaca el decremento del Capítulo I "Remuneraciones de Personal" que es el de mayor peso dentro de la estructura de gastos y que se sitúa en 2013 en 2.071 miles de euros frente a los 2.318 miles de euros de 2012.

Los Capítulos IV "Transferencias Corrientes" y II "Compras de Bienes y Servicios" crecieron un 14,8% y un 3,3% respecto al año anterior. En sentido contrario evolucionó el Capítulo III "Gastos Financieros", para el que disminuyeron sus obligaciones respecto al año 2012 en un 23,0%.

Continuando con el análisis que se ha realizado de los gastos corrientes, el cuadro 8 refleja un desglose de estos gastos y su impacto por cada habitante del Municipio, donde se aprecia que los gastos del Ayuntamiento de Garachico se encontraban por debajo de la media de los municipios Canarios del 2012, a excepción de los gastos por Transferencias Corrientes, que se situaron en 77 euros por habitantes frente a los 72 euros de media en el 2012 para los gastos de esta naturaleza.

También, y dentro de otros indicadores presupuestarios, se puede apreciar que el grado de realización de los citados gastos se sitúa en todos ellos, por encima de la media de los municipios Canarios en 2012.

- **Gastos de Capital asociados a la inversión municipal.**

La contabilidad de las entidades locales está organizada al servicio de determinados fines, entre los que se encuentran el establecer la composición de su patrimonio así como su resultado desde el punto de vista patrimonial. Partiendo de estas consideraciones, en este apartado se analiza los gastos que ha llevado a cabo el Ayuntamiento de Garachico destinados a la creación de infraestructuras, la adquisición de bienes inventariables, así como las aportaciones a otras entidades para financiar operaciones de capital y la variación de activos y pasivos financieros.

De esta forma, en el cuadro 9 sobre "Operaciones de Capital" se pone en relación las magnitudes obtenidas en el 2012 frente a las del ejercicio de 2013. Del mismo se puede destacar que las obligaciones reconocidas en el 2013 superaron en 67 miles de euros a las del ejercicio 2012, situándose el nivel de realización en el 87,3%. De la totalidad de los créditos aprobados, de esta naturaleza, según figura en el cuadro 5 de Nivel de Ejecución Presupuestaria ascienden a 266 miles de euros, se reconocieron obligaciones de pago por importe de 245 miles de euros.

Una vez analizados los datos referidos al importe de las obligaciones reconocidas y a su grado de realización, se establece en el último apartado del mencionado cuadro el porcentaje que representan estos capítulos de gastos sobre el total del presupuesto, que fue en 2013 del 6,0%, frente al 4,3% del ejercicio anterior, lo que supuso un aumento de 1,7 puntos porcentuales.

En referencia al índice de inversión del Municipio, se puede observar en el cuadro 1 bis que se situó en el 2,3%, por encima del obtenido en el ejercicio anterior (1,3%) y por debajo de la media de municipios Canarios, que en el 2012 se situó en el 11,9%.

- **Endeudamiento Financiero a corto y largo plazo.**

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

En un primer análisis y referido a las operaciones de Tesorería a fin de ejercicio no existía importe alguno pendiente de reembolsar. En el ejercicio 2013, la Corporación no formalizó operaciones de tesorería.

En cuanto al saldo vivo de las operaciones financieras a largo plazo pendientes de rembolsar, según refleja el cuadro 10, ascendía al finalizar el ejercicio 2013 a 499 miles de euros, frente a los 858 miles de euros de deuda viva a fin del ejercicio 2012. Este decremento de la deuda fue debido a la propia amortización de la misma. Habría que señalar que en 2013 la Corporación no formalizó operaciones de crédito a L/P.

Según la nota informativa sobre el régimen legal aplicable a las operaciones de endeudamiento a largo plazo a concertar por las entidades locales en el ejercicio 2014 del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, a efectos del cálculo del capital vivo, no se incluirán los saldos que deban reintegrar las Entidades Locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado. Es por ello, que la deuda viva al final del ejercicio 2013 se ve mejorada con respecto al ejercicio anterior, siempre y cuando no se haya concertado una nueva operación de crédito a L/P.

El nivel de carga financiera, se sitúa en el ejercicio 2013 en el 4,6% frente al 4,2% del ejercicio 2012, según se aprecia en el cuadro 12, en tanto que la media de Canarias de municipios de carácter agrícola con población inferior a 10.000 habitantes en el ejercicio 2012 fue del 6,5%.

- **Remanente de Tesorería.**

El remanente de tesorería refleja las capacidades reales de cada entidad para hacer frente con sus recursos propios a su estructura financiera, definiéndose a través de los conceptos que lo integran, tantos presupuestarios (obligaciones reconocidas liquidadas y no satisfechas, derechos pendientes de cobro y fondos líquidos), como no presupuestarios, por lo que su contenido es muy amplio y globalizador. En el proceso de su determinación se dan tres tipos de magnitudes: el Remanente de Tesorería Total, el Exceso de Financiación Afectada y el Remanente de Tesorería para gastos generales.

Partiendo de estas magnitudes obtenemos que el remanente de tesorería total es positivo y ascendió a 541 miles de euros, aumentando respecto al año anterior.

En segundo término el exceso de financiación afectada se cuantifica en 5 miles de euros.

Por último, el remanente de tesorería para gastos generales es positivo y ascendió a 295 miles de euros, una vez que la entidad haya dotado derechos pendientes de cobro que se consideran de difícil o imposible recaudación por importe de 241 miles de euros, cifra superior a la calculada aplicando los criterios de la Ley 3/1999 del Fondo Canario de Financiación Municipal.

Otros aspectos destacables del remanente de tesorería determinado por la entidad, son:

- Los recursos netos pendientes de cobro ascendían a 728 miles de euros, importe superior en 52 miles euros a los del ejercicio anterior.
- Las obligaciones pendientes de pago de carácter presupuestario y extrapresupuestario suponían 642 miles de euros, cantidad inferior a la del ejercicio 2012, en el que se cuantificó en 655 miles de euros.

El remanente de tesorería para gastos generales, definido según la Ley 3/1999, ascendió en el ejercicio a 383 miles de euros frente a los 172 miles de euros del ejercicio anterior.

El indicador de remanente de tesorería para gastos generales definido en la Ley 3/1999, alcanzó el 10,2% en 2013 frente al 4,4% del ejercicio 2012.

La ley 27/2013 de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, introduce un nuevo art. 193.bis en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales que establece los límites mínimos para los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación que las entidades locales deben aplicar. A efectos de este cálculo, en las auditorías de gestión del FCFM, se aplican los criterios definidos en la Ley 3/1999.

- **Valoración General.**

A la vista de los resultados obtenidos por el Ayuntamiento de Garachico de la liquidación de su presupuesto del ejercicio de 2013, hemos de concluir que presenta una evolución positiva en lo relativo a su gestión económica financiera y presupuestaria en relación al ejercicio 2012, situándose los indicadores de salud financiera que establece la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal, salvo el relativo al Ahorro Neto, dentro de los niveles exigidos. Entre los indicadores de salud financiera que más claramente nos señala la fortaleza o debilidad de la estructura económica de la Corporación, es el ratio del Remanente de Tesorería, el cual acumula todos los saldos pendientes tanto a cobrar como a pagar, así como el efectivo resultante de la actividad económica, que se viene dando en éste y en todos los ejercicios anteriores, pudiéndose comprobar su aumento respecto al año anterior lo que se traduce en un aumento de la capacidad real de la Corporación para hacer frente a su estructura financiera. El único retroceso se produce en el Ahorro Neto que empeora en 3,0 puntos porcentuales con respecto al ejercicio anterior.

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

- **Indicadores de saneamiento económico- financiero**

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

Según se aprecia en el cuadro 1 y sus gráficos:

- **No se alcanza el indicador de Ahorro Neto que se sitúa en -23,8%, siendo el umbral mínimo superior al 6%.**
- **Sí se alcanza el indicador de Endeudamiento a largo plazo que se sitúa en 15,6% y el límite para dicho ratio no debe sobrepasar el 70%.**
- **Sí se alcanza el indicador de Remanente de Tesorería para Gastos Generales que se sitúa en 10,2% y el umbral que se establece para esta magnitud tiene que ser superior al 1%.**

COMO CONSECUENCIA DE LO ANTERIOR, EL AYUNTAMIENTO DE GARACHICO DEBERÁ DESTINAR EL 50% DE LA TRANSFERENCIA CORRESPONDIENTE AL FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL DE 2014 A SANEAMIENTO.

Se prorroga para el año 2014 la vigencia de la medida aplicable durante 2013 al destino del Fondo Canario de Financiación Municipal en el artículo único de la Ley 3/2013, de 30 de julio, de Medidas aplicables al destino del Fondo Canario de Financiación Municipal durante 2013.

Sin perjuicio de lo previsto en el artículo 1.1.a) de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal, los ayuntamientos canarios que, de acuerdo con las correspondientes auditorías aprobadas a 31 de diciembre de 2013, cumplan los indicadores de saneamiento económico-financiero establecidos en dicha norma legal, a excepción del indicador de ahorro neto, podrán destinar la parte del Fondo de 2014 correspondiente a saneamiento, por este orden, a:

1º Cancelación de la deuda con proveedores a 31 de diciembre de 2013, salvo que la corporación acredite que tal deuda se encuentra acogida a mecanismos de financiación de pagos a proveedores establecidos por el Estado en desarrollo de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

2º Inversión o ayudas de emergencia social hasta el 90 por 100 del crédito de saneamiento.

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

Según se aprecia en el cuadro 1 y sus gráficos:

- **Sí se cumple el condicionante de gestión recaudatoria con un 84,7%, mientras que el objetivo mínimo para este año requiere superar el 75%.**
- **Sí se cumple el condicionante de esfuerzo fiscal con un 82,5%, mientras que el límite para este año requiere superar el 69,40%, equivalente al 78% de la media.**

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

Notas:

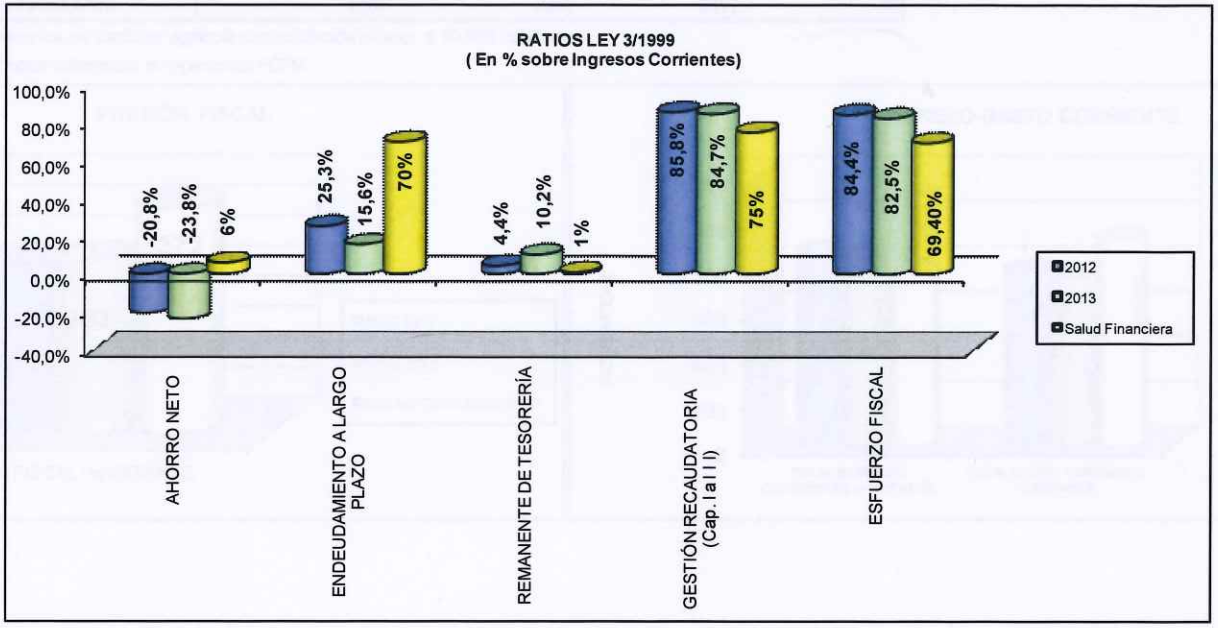
- Para el cálculo del indicador de Remanente de Tesorería para 2013 se han deducido de la suma de los derechos reconocidos netos por los capítulos I a V de ingresos, los derechos liquidados por Contribuciones Especiales y por la parte del Fondo de 2013 destinado a libre disposición, aunque no esté contabilizado en dichos capítulos.
- Para el cálculo del indicador de Ahorro neto y Endeudamiento a largo plazo en 2013, a los derechos reconocidos netos de los capítulos I a V de ingresos se han deducido los derechos liquidados por Contribuciones Especiales y por el Fondo Canario por operaciones corrientes contabilizados en el ejercicio independientemente del ejercicio a que corresponda su devengo.
- Los valores agregados de los ayuntamientos considerados para calcular los parámetros incluidos en la fórmula correspondiente al esfuerzo fiscal, referidos a la liquidación del presupuesto cerrado al 31 de diciembre del ejercicio 2013 han sido los siguientes (miles de euros):
  R1 (DRN) = 704.270,53 DP (1) = 1.214.761,69 EFM = 88,98% 78%EFM = 69,40%
- El esfuerzo fiscal se ha calculado sobre la base de 88 municipios que han remitido la información en plazo.
- Los valores individuales del ayuntamiento considerados para calcular el esfuerzo Fiscal son (miles de euros):
  DP (ayto)= 1.811,52 DRN (ayto)= 866,73 EF (Ayto)= 82,53%

CUADRO 1
RATIOS LEY 3 / 1999
INDICADORES DE SANEAMIENTO ECONÓMICO-FINANCIERO
En % sobre Ingresos Corrientes

VARIABLES	LIQUIDACIÓN 2012	LIQUIDACIÓN 2013	SALUD FINANCIERA	DIF. 2013-2012	DIF. RATIOS - 2012
AHORRO NETO	-20,8%	-23,8%	>6%	-3,0%	29,8%
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	25,3%	15,6%	<70%	-9,7%	54,4%
REMANENTE DE TESORERÍA	4,4%	10,2%	>1%	5,8%	-9,2%

CONDICIONANTES CUANTÍA LIBRE DISPOSICIÓN

VARIABLES	LIQUIDACIÓN 2012	LIQUIDACIÓN 2013	SALUD FINANCIERA	DIF. 2013-2012	DIF. RATIOS - 2012
GESTIÓN RECAUDATORIA (Cap. I a I I I)	85,8%	84,7%	>75%	-1,1%	-9,7%
ESFUERZO FISCAL	84,4%	82,5%	>69,40%	-1,9%	-13,1%

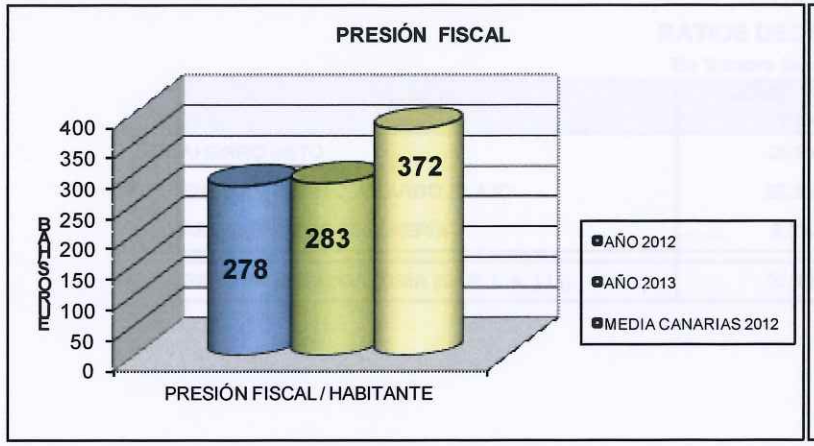


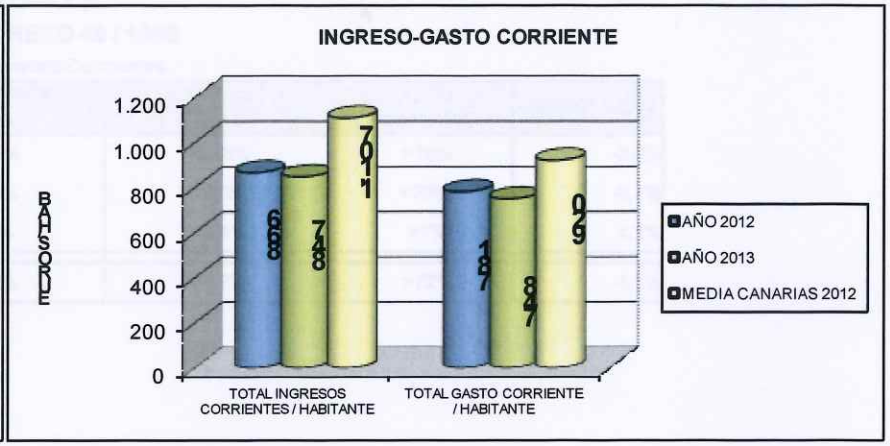
CUADRO 1 BIS
OTROS INDICADORES

INDICADOR	EURO / HABITANTE*			
	AYUNTAMIENTO DE GARACHICO		MEDIA(*) MUNICIPIOS CANARIOS	DIF. MEDIA - 2013
	2012	2013	2012	
NIVEL CARGA FINANCIERA	4,2%	4,6%	6,5%	-1,9%
LÍMITE DE ENDEUDAMIENTO	11,2%	12,7%		
CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO	7,0%	8,1%		
TOTAL INGRESOS CORRIENTES / HABITANTE	866	847	1.107	-260
TOTAL GASTO CORRIENTE / HABITANTE	781	748	920	-171
ÍNDICE DE INVERSIÓN	1,3%	2,3%	11,9%	-9,7%
DEPENDENCIA SUBVENCIONES	59,5%	62,9%	60,5%	2,4%
PRESIÓN FISCAL / HABITANTE	278	283	372	-89
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA / HABITANTE	239	240	317	-78

(*) Media de los municipios canarios de carácter agrícola con población inferior a 10.000 habitantes

* Población utilizada en 2012 hace referencia al reparto del FCFM





EVOLUCIÓN DE LOS PRINCIPALES INDICADORES DE " SALUD FINANCIERA "

CUADRO 2

RATIOS DECRETO 102 / 1997

En % sobre Ingresos Corrientes

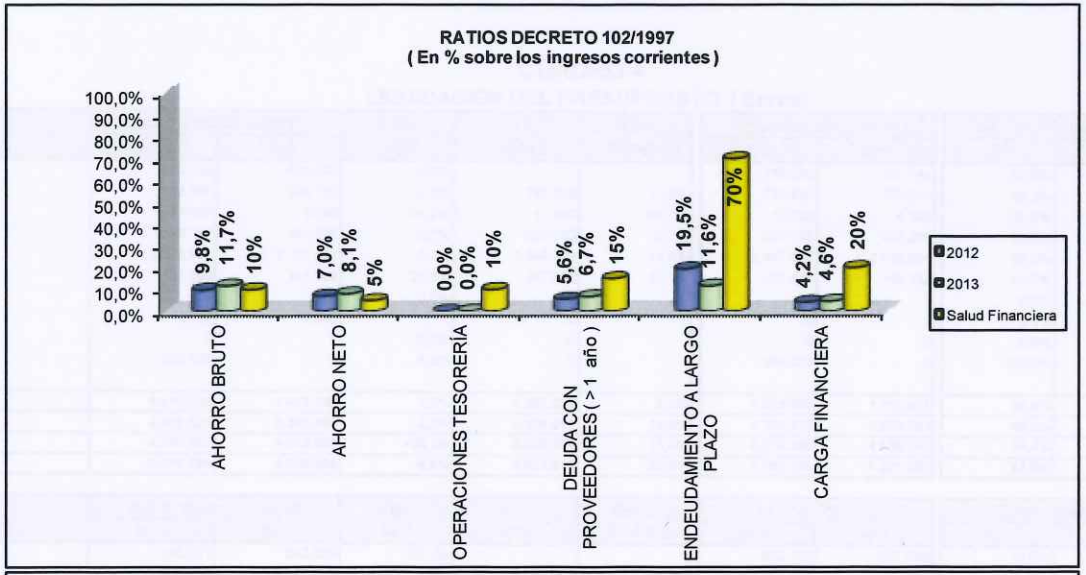
VARIABLES	LIQUIDACIÓN 2012	LIQUIDACIÓN 2013	SALUD FINANCIERA	DIF. 2013-2012
AHORRO BRUTO	9,8%	11,7%	>10%/15%	1,9%
AHORRO NETO	7,0%	8,1%	> 5%	1,1%
OPERACIONES TESORERÍA	0,0%	0,0%	<10%	0,0%
DEUDA CON PROVEEDORES (> 1 año)	5,6%	6,7%	<15%	1,1%
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	19,5%	11,6%	<70%	-7,9%
CARGA FINANCIERA	4,2%	4,6%	<20%	0,4%

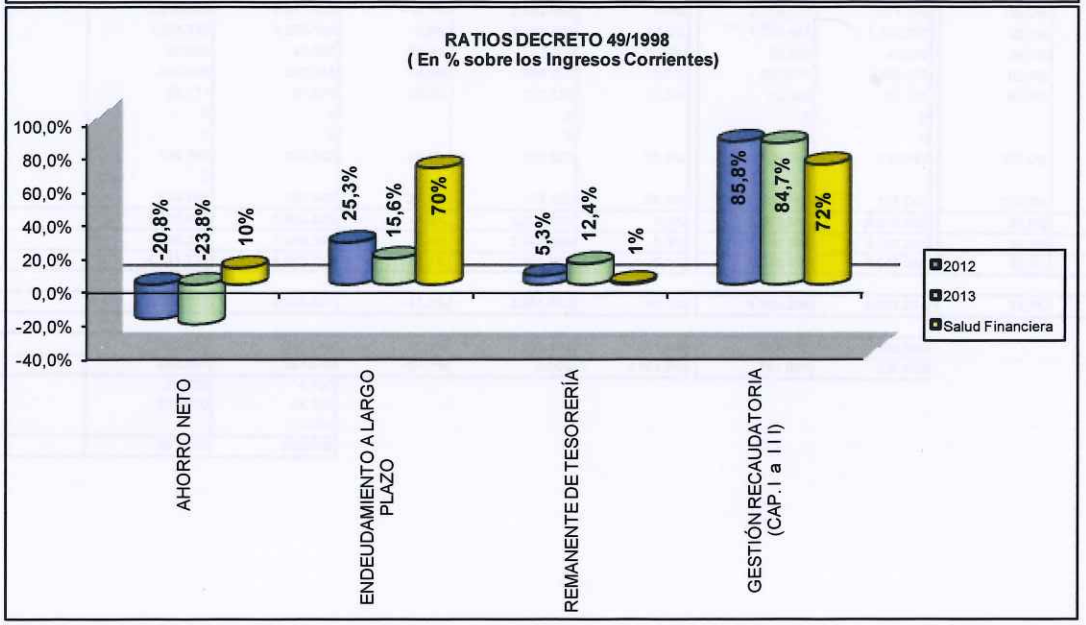
CUADRO 3

RATIOS DECRETO 49 / 1998

En % sobre Ingresos Corrientes

VARIABLES	LIQUIDACIÓN 2012	LIQUIDACIÓN 2013	SALUD FINANCIERA	DIF. 2013-2012
AHORRO NETO	-20,8%	-23,8%	>10%	-3,0%
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	25,3%	15,6%	<70%	-9,7%
REMANENTE DE TESORERÍA	5,3%	12,4%	>1%	7,1%
GESTIÓN RECAUDATORIA (CAP. I a III)	85,8%	84,7%	>72%	-1,1%


RATIOS DECRETO 102/1997
(En % sobre los ingresos corrientes)
100,0%
90,0%
80,0%
70,0%
60,0%
50,0%
40,0%
30,0%
20,0%
10,0%
0,0%
9,8%
11,7%
10%
7,0%
8,1%
5%
0,0%
0,0%
10%
5,6%
6,7%
15%
19,5%
11,6%
70%
4,2%
4,6%
20%
AHORRO BRUTO
AHORRO NETO
OPERACIONES TESORERÍA
DEUDA CON PROVEEDORES (>1 año)
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO
CARGA FINANCIERA
2012
2013
Salud Financiera


RATIOS DECRETO 49/1998
(En % sobre los Ingresos Corrientes)
100,0%
80,0%
60,0%
40,0%
20,0%
0,0%
-20,0%
-40,0%
-20,8%
-23,8%
10%
25,3%
15,6%
70%
5,3%
12,4%
1%
85,8%
84,7%
72%
AHORRO NETO
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO
REMANENTE DE TESORERÍA
GESTIÓN RECAUDATORIA (CAP. I a III)
2012
2013
Salud Financiera

CUADRO 4

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO (Euros)

CAPÍTULOS DE INGRESOS	DCHOS. RECON. NETOS		VAR.	PREV.	DESV.	RECAUDACIÓN LÍQUIDA		REC / DCHOS. REC. (%)		DCHOS. PTES. COBRO		DIF. DRN 2013-2012
	2012	2013	12/13	2013	13/PREV.	2012	2013	2012	2013	31/12/2012	31/12/2013	
0.- PRESUPUESTOS CERRADOS	673.332	634.095	-5,8%			219.240	161.744	32,6%	25,5%	454.092	472.351	-39.237
I.- IMPUESTOS DIRECTOS	813.865	869.125	6,8%	781.000	11,3%	710.661	753.541	87,3%	86,7%	103.204	115.584	55.260
II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	19.967	5.148	-74,2%	17.000	-69,7%	17.205	4.100	86,2%	79,6%	2.762	1.048	-14.819
III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	583.727	564.926	-3,2%	569.020	-0,7%	487.716	461.266	83,6%	81,7%	96.011	103.660	-18.801
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.855.961	2.707.401	-5,2%	2.344.992	15,5%	2.847.297	2.692.694	99,7%	99,5%	8.664	14.707	-148.560
V.- INGRESOS PATRIMONIALES	133.106	161.809	21,6%	147.000	10,1%	121.845	148.192	91,5%	91,6%	11.261	13.617	28.703
VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES	0	0	0,0%	0		0	0	0,0%	0,0%	0	0	0
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	4.400		0		0	0	0,0%	0,0%	0	4.400	4.400
VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0,0%	0		0	0	0,0%	0,0%	0	0	0
IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	389.432	0	0,0%	0		389.432	0	100,0%	0,0%	0	0	-389.432
												0
INGRESOS TRIBUTARIOS (I a III)	**1.417.559**	**1.439.199**	**1,5%**	**1.367.020**	**5,3%**	**1.215.582**	**1.218.907**	**85,8%**	**84,7%**	**201.977**	**220.292**	**21.640**
OPERACIONES CORRIENTES CAP.(I/V)	**4.406.625**	**4.308.409**	**-2,2%**	**3.859.012**	**11,6%**	**4.184.723**	**4.059.793**	**95,0%**	**94,2%**	**221.902**	**248.616**	**-98.216**
TOTAL OPERAC.EJERC.CORRIENTE CAP.(I/IX)	**4.796.057**	**4.312.809**	**-10,1%**	**3.859.012**	**11,8%**	**4.574.155**	**4.059.793**	**95,4%**	**94,1%**	**221.902**	**253.016**	**-483.248**
TOTAL EJERC.CORRIENTE + CERRADO CAP.(0/IX)	**5.469.389**	**4.946.904**	**-9,6%**	**3.859.012**	**28,2%**	**4.793.395**	**4.221.537**	**87,6%**	**85,3%**	**675.994**	**725.367**	

CAPÍTULOS DE GASTOS	OBLIG. RECONOC. NETAS		VAR.	PREV.	DESV.	PAGOS LÍQUIDOS		PAG/OBLIG.REC.(%)		OBLIG.PTES. PAGO		DIF. DRN 2013-2012
	2012	2013	12/13	2013	13/PREV.	2012	2013	2012	2013	31/12/2012	31/12/2013	
0.- PRESUPUESTOS CERRADOS	1.146.951	542.686	-52,7%			900.153	251.886	78,5%	46,4%	246.798	290.800	-604.265
I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL	2.318.156	2.071.257	-10,7%	2.063.695	0,4%	2.318.124	2.071.189	100,0%	100,0%	32	68	-246.899
II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	1.255.783	1.297.190	3,3%	1.133.490	14,4%	1.035.463	1.142.397	82,5%	88,1%	220.320	154.793	41.407
III.- GASTOS FINANCIEROS	58.883	45.332	-23,0%	41.000	10,6%	58.382	45.333	99,1%	100,0%	501	-1	-13.551
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	340.689	391.044	14,8%	391.703	-0,2%	280.071	356.776	82,2%	91,2%	60.617	34.268	50.355
VI.- INVERSIONES REALES	53.471	91.370	70,9%	111.124	-17,8%	36.329	60.151	67,9%	65,8%	17.141	31.219	37.899
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0		0		0	0			0	0	0
VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	0	0		0		0	0			0	0	0
IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	124.745	153.542	23,1%	113.000	35,9%	124.745	153.542	100,0%	100,0%	0	0	28.797
IX.I Otras Operaciones a medio Plazo	0					0				0	0	0
IX.II Operaciones a largo plazo	124.745	153.542	23,1%	113.000	35,9%	124.745	153.542	100,0%	100,0%	0	0	28.797
OPERACIONES CORRIENTES CAP.(I/IV)	**3.973.511**	**3.804.823**	**-4,2%**	**3.629.888**	**4,8%**	**3.692.041**	**3.615.695**	**92,9%**	**95,0%**	**281.470**	**189.128**	**-168.688**
GASTOS ORDINARIOS CAP.(I/IV)+ IX.II	**4.098.255**	**3.958.365**	**-3,4%**	**3.742.888**	**5,8%**	**3.816.785**	**3.769.237**	**93,1%**	**95,2%**	**281.470**	**189.128**	**-139.890**
TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I/IX)	**4.151.726**	**4.049.735**	**-2,5%**	**3.854.012**	**5,1%**	**3.853.115**	**3.829.388**	**92,8%**	**94,6%**	**298.611**	**220.347**	**-101.991**
TOTAL EJERC. CORRIENTE + CERRADOS CAP. (0 / IX)	**5.298.677**	**4.592.421**	**-13,3%**	**3.854.012**	**19,2%**	**4.753.268**	**4.081.274**	**89,7%**	**88,9%**	**545.409**	**511.147**	
SUPERÁVIT CORRIENTE	**308.370**	**350.044**	**13,5%**	**116.124**	**201,4%**	**367.938**	**290.556**					
SUPERÁVIT EJERCICIO	**644.331**	**263.074**	**-59,2%**	**5.000**	**5161,5%**	**721.041**	**230.405**					
DESVIACIONES POSITIVAS DE FINANCIACIÓN	20.776	4.300										
DESVIACIONES NEGATIVAS DE FINANCIACIÓN	127.910	34.784										
GASTOS FIN. CON REM. LÍQUIDO DE TESORERÍA		39.994										
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	**751.465**	**333.552**										

CUADRO 5

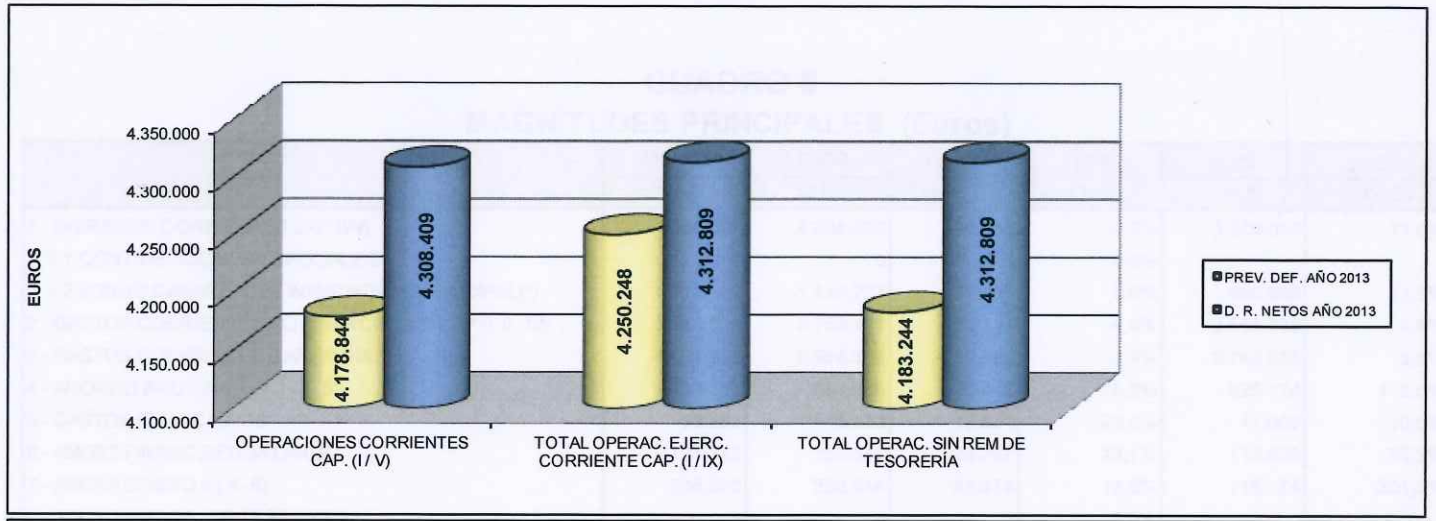
NIVEL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

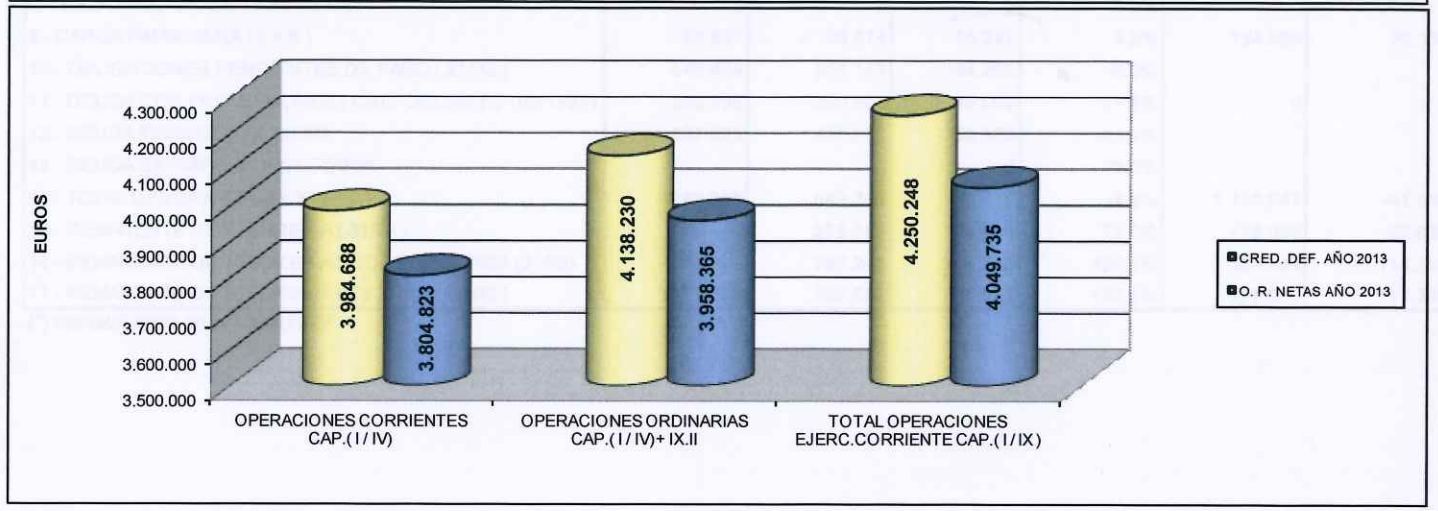
(Euros)

CAPÍTULOS DE INGRESOS	AÑO 2013		% EJECUCIÓN	% SOBRE TOTAL DCHOS.
	PREV. DEF.	DCHOS. REC. NETOS		
I.- IMPUESTOS DIRECTOS	781.000	869.125	111,3%	20,2%
II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	17.000	5.148	30,3%	0,1%
III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	569.020	564.926	99,3%	13,1%
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.664.824	2.707.401	101,6%	62,8%
V.- INGRESOS PATRIMONIALES	147.000	161.809	110,1%	3,8%
VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES	0	0	0,0%	0,0%
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.400	4.400	100,0%	0,1%
VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	67.004	0	0,0%	0,0%
OTROS	0	0	0,0%	0,0%
ART. 87 REMANENTE DE TESORERÍA	67.004			
IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0,0%	0,0%
INGRESOS TRIBUTARIOS (I / III)	**1.367.020**	**1.439.199**	**105,3%**	**33,4%**
OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I / V)	**4.178.844**	**4.308.409**	**103,1%**	**99,9%**
TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I / IX)	**4.250.248**	**4.312.809**	**101,5%**	**100,0%**
TOTAL OPERAC. SIN REM DE TESORERÍA	**4.183.244**	**4.312.809**	**103,1%**	**100,0%**

CAPÍTULOS DE GASTOS	AÑO 2013		% EJECUCIÓN	% SOBRE TOTAL OBLIG.
	CRED. DEF.	OBLIG. REC. NETAS		
I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL	2.148.477	2.071.257	96,4%	51,1%
II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	1.364.253	1.297.190	95,1%	32,0%
III.- GASTOS FINANCIEROS	70.158	45.332	64,6%	1,1%
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	401.800	391.044	97,3%	9,7%
VI.- INVERSIONES REALES	112.018	91.370	81,6%	2,3%
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0,0%	0,0%
VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0,0%	0,0%
IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	153.542	153.542	100,0%	3,8%
IX.I Otras Operaciones a medio Plazo		0	0,0%	0,0%
IX.II Operaciones a largo plazo	153.542	153.542	100,0%	3,8%
OPERACIONES CORRIENTES CAP.(I / IV)	**3.984.688**	**3.804.823**	**95,5%**	**94,0%**
OPERACIONES ORDINARIAS CAP.(I / IV)+ IX.II	**4.138.230**	**3.958.365**	**95,7%**	**97,7%**
TOTAL OPERACIONES EJERC.CORRIENTE CAP.(I / IX)	**4.250.248**	**4.049.735**	**95,3%**	**100,0%**

SUPERÁVIT CORRIENTE	**40.614**	**350.044**	**861,9%**
SUPERÁVIT EJERCICIO	**0**	**263.074**	


EUROS
4.350.000
4.300.000
4.250.000
4.200.000
4.150.000
4.100.000
4.178.844
4.308.409
4.250.248
4.312.809
4.183.244
4.312.809
OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I / V)
TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I / IX)
TOTAL OPERAC. SIN REM DE TESORERÍA
PREV. DEF. AÑO 2013
D. R. NETOS AÑO 2013


EUROS
4.300.000
4.200.000
4.100.000
4.000.000
3.900.000
3.800.000
3.700.000
3.600.000
3.500.000
3.984.688
3.804.823
4.138.230
3.958.365
4.250.248
4.049.735
OPERACIONES CORRIENTES CAP.(I / IV)
OPERACIONES ORDINARIAS CAP.(I / IV)+ IX.II
TOTAL OPERACIONES EJERC.CORRIENTE CAP.(I / IX)
CRED. DEF. AÑO 2013
O. R. NETAS AÑO 2013

CUADRO 6
MAGNITUDES PRINCIPALES (Euros)

	LIQUID. 2012	LIQUID. 2013	DIF 2013-2012	VAR. 12/13	PREV. 2013	DESV. 13/PREV.
1.- INGRESOS CORRIENTES CAP.(I/V)	4.406.625	4.308.409	-98.216	-2,2%	3.859.012	11,6%
1.1 CONTRIBUCIONES ESPECIALES	0	0	0	0,0%		
1.2 FONDO CANARIO DE FINANCIACION MUNICIPAL(*)	1.012.821	1.110.227	97.406	9,6%	995.668	11,5%
2.- GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS CAP.(I, II , IV)	3.914.628	3.759.491	-155.137	-4,0%	3.588.888	4,8%
3.- GASTOS CORRIENTES CAP.(I/IV+IX.II)	4.098.255	3.958.365	-139.890	-3,4%	3.742.888	5,8%
4.- AHORRO BRUTO =(1- 1.1- 2- 5)	433.114	503.586	70.472	16,3%	229.124	119,8%
5.- GASTOS FINANCIEROS	58.883	45.332	-13.551	-23,0%	41.000	10,6%
6.- AMORT.FINANC.DEUDA LARGO	124.745	153.542	28.797	23,1%	113.000	35,9%
7.- AHORRO NETO = (4- 6)	308.370	350.044	41.674	13,5%	116.124	201,4%
8.- SALDO VIVO OP. DE TESORERIA	0	0	0	0,0%		
9.- CARGA FINANCIERA (5 + 6)	183.627	198.874	15.247	8,3%	154.000	29,1%
10.- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO (31/ XII)	545.409	511.147	-34.262	-6,3%		
11.- DEUDA CON PROVEEDORES (CRIT. DECRETO 102/1997)	246.798	290.800	44.002	17,8%	0	
12.- DEUDA FINANCIERA (31/ XII)	857.623	498.697	-358.926	-41,9%		
13.- DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA			0	0,0%		
14.- TOTAL DEUDA A C/P (31/XII)	682.038	649.259	-32.779	-4,8%	1.118.047	-41,9%
15.- REMANENTE DE TESORERIA (31/XII)	170.446	295.087	124.641	73,1%	176.053	67,6%
16.- REMANENTE DE TESORERIA DECRETO 49/1998 (31/XII)	179.997	396.243	216.246	120,1%	184.544	114,7%
17.- REMANENTE DE TESORERIA LEY 3/1999 (31/XII)	171.506	382.582	211.075	123,1%	176.053	117,3%

(*) contabilizado en el capitulo IV

CUADRO 7
EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS CORRIENTES

Nº HABITANTES (*):	2012	2013
	5.090	5.086

CONCEPTOS	DCHOS. LIQUIDADOS		EUROS / HABTE.		ESTRUCT. (%)		RECAUDACIÓN (%)		RECAUDACIÓN NETA		DIF DERECHOS 2013-2012	VARIACION % 2013-2012
	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013		
I.-IMPUESTOS DIRECTOS	**813.865**	**869.125**	**160**	**171**	**18,5%**	**20,2%**	**87,3%**	**86,7%**	**710.661**	**753.542**	**55.260**	**6,8%**
II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	**19.967**	**5.148**	**4**	**1**	**0,5%**	**0,1%**	**86,2%**	**79,6%**	**17.205**	**4.100**	**-14.819**	**-74,2%**
I + II .- TOTAL IMPUESTOS	**833.832**	**874.273**	**164**	**172**	**18,9%**	**20,3%**	**87,3%**	**86,7%**	**727.866**	**757.642**	**40.441**	**4,9%**
IBI de Naturaleza Rústica	69.922	74.538	14	15	1,6%	1,7%	82,2%	84,9%	57.500	63.286	4.616	6,6%
IBI de Naturaleza Urbana	508.813	552.191	100	109	11,5%	12,8%	89,0%	88,6%	452.693	489.305	43.378	8,5%
IBI de Características Especiales	0	0	0	0	0,0%	0,0%			0	0		
S/Vehículos Tracción Mecánica	198.434	199.835	39	39	4,5%	4,6%	86,6%	86,2%	171.875	172.308	1.401	0,7%
S/Incremento Valor Terrenos	20.102	31.679	4	6	0,5%	0,7%	66,6%	60,9%	13.384	19.278	11.577	57,6%
S/Actividades Económicas	16.594	10.882	3	2	0,4%	0,3%	91,7%	86,1%	15.209	9.365	-5.712	-34,4%
Otros Impuestos Directos	0	0	0	0	0,0%	0,0%			0	0	0	
S/Construcciones,Instalaciones y Obras	19.967	5.148	4	1	0,5%	0,1%	86,2%	79,6%	17.205	4.100	-14.819	-74,2%
Régimen Económico y Fiscal	0	0	0	0	0,0%	0,0%			0	0	0	
Otros Impuestos Indirectos	0	0	0	0	0,0%	0,0%			0	0	0	
III .- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	**583.727**	**564.926**	**115**	**111**	**13,2%**	**13,1%**	**83,6%**	**81,7%**	**487.716**	**461.265**	**-18.801**	**-3,2%**
Tasas Prest. S. P. Básicos (Art. 30)	**378.133**	**381.537**	**74**	**75**	**8,6%**	**8,9%**	**78,3%**	**75,9%**	**295.993**	**289.714**	**3.404**	**0,9%**
Suministro agua	254.209	250.232	50	49	5,8%	5,8%	78,3%	75,5%	199.072	189.045	-3.977	-1,6%
Recogida Residuos Sólidos	118.381	126.035	23	25	2,7%	2,9%	77,3%	75,7%	91.469	95.399	7.654	6,5%
Alcantarillado	0	0	0	0	0,0%	0,0%			0	0	0	
Resto art 30	5.543	5.270	1	1	0,1%	0,1%	98,4%	100,0%	5.452	5.270	-273	-4,9%
Tasas Prest. S. P. Carácter Social (Art. 31)	**39.288**	**32.997**	**8**	**6**	**0,9%**	**0,8%**	**99,0%**	**98,8%**	**38.886**	**32.610**	**-6.291**	**-16,0%**
Tasas Realiz. Activ. Comp. Local (Art. 32)	**36.512**	**22.289**	**7**	**4**	**0,8%**	**0,5%**	**94,4%**	**97,2%**	**34.450**	**21.656**	**-14.223**	**-39,0%**
Licencias Urbanísticas	24.269	6.100	5	1	0,6%	0,1%	93,2%	99,5%	22.625	6.067	-18.169	-74,9%
Cédulas Habitabilidad y 1ª Ocupación	841	360	0	0	0,0%	0,0%	78,5%	100,0%	660	360	-481	-57,2%
Resto art. 32	11.402	15.829	2	3	0,3%	0,4%	97,9%	96,2%	11.165	15.229	4.427	38,8%
Tasas util. y aprov. Dominio Público (Art. 33)	**53.376**	**43.189**	**10**	**8**	**1,2%**	**1,0%**	**80,6%**	**77,2%**	**42.995**	**33.330**	**-10.187**	**-19,1%**
Precios Públicos (Art. 34)	**44.949**	**48.820**	**9**	**10**	**1,0%**	**1,1%**	**100,0%**	**99,8%**	**44.939**	**48.700**	**3.871**	**8,6%**
Contribuciones Especiales (Art. 35)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0,0%**	**0,0%**			**0**	**0**	**0**	
Otros Ingresos (Art. 39)	**18.916**	**24.754**	**4**	**5**	**0,4%**	**0,6%**	**94,6%**	**96,6%**	**17.900**	**23.915**	**5.838**	**30,9%**
Resto Capítulo III	**12.553**	**11.340**	**2**	**2**	**0,3%**	**0,3%**	**100,0%**	**100,0%**	**12.553**	**11.340**	**-1.213**	**-9,7%**
IV .- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**2.855.960**	**2.707.401**	**561**	**532**	**64,8%**	**62,8%**	**99,7%**	**99,5%**	**2.847.297**	**2.692.694**	**-148.559**	**-5,2%**
Art. 42. Participación Ingresos Estado	931.050	926.456	183	182	21,1%	21,5%	100,0%	100,0%	931.050	926.456	-4.594	-0,5%
Art. 42. Resto: Otras Transferencias	28.826	32.200	6	6	0,7%	0,7%	100,0%	100,0%	28.826	32.200	3.374	11,7%
Art. 45. Fondo Canario de Financiación Municipal	1.012.821	1.110.227	199	218	23,0%	25,8%	100,0%	100,0%	1.012.821	1.110.227	97.406	9,6%
Art. 45.Otras Transf. Comunidad Autónoma	375.284	146.339	74	29	8,5%	3,4%	98,4%	90,0%	369.284	131.632	-228.945	-61,0%
Art. 46. De Entidades Locales (R.E.F)	475.500	463.056	93	91	10,8%	10,7%	100,0%	100,0%	475.500	463.056	-12.444	-2,6%
Art. 46. Otras Transf.de Entidades Locales	20.172	16.372	4	3	0,5%	0,4%	86,8%	100,0%	17.509	16.372	-3.800	-18,8%
Otras Transferencias (Resto Cap. IV)	12.307	12.751	2	3	0,3%	0,3%	100,0%	100,0%	12.307	12.751	444	3,6%
V.- INGRESOS PATRIMONIALES	**133.106**	**161.809**	**26**	**32**	**3,0%**	**3,8%**	**91,5%**	**91,6%**	**121.845**	**148.192**	**28.703**	**21,6%**
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS (I + II + III)	**1.417.559**	**1.439.199**	**278**	**283**	**32,2%**	**33,4%**	**85,8%**	**84,7%**	**1.215.582**	**1.218.907**	**21.640**	**1,5%**
TOTAL INGRESOS CORRIENTES (I a V)	**4.406.625**	**4.308.409**	**866**	**847**	**100,0%**	**100,0%**	**95,0%**	**94,2%**	**4.184.723**	**4.059.793**	**-98.216**	**-2,2%**
TOTAL ING. CORRIENTES SIN CONTRIB. ESPEC.	**4.406.625**	**4.308.409**	**866**	**847**	**100,0%**	**100,0%**	**95,0%**	**94,2%**	**4.184.723**	**4.059.793**	**-98.216**	**-2,2%**

* Población utilizada en 2013 hace referencia al reparto del FCFM

CUADRO 8

EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS CORRIENTES

CAPÍTULOS DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (EUROS)		EUROS / HABITANTE			GRADO DE REALIZACIÓN %			DIFERENCIAS OBLIG. REC. NETAS (2013-2012)	VAR (%) OBLIG. REC. NETAS (2013-2012)	DIF ENTRE MEDIA CANARIAS Y AYUNTAM 2013 (EUROS / HAB)	DIF ENTRE MEDIA Y AYTOS 2013 (GRADO REALIZACIÓN)
			(*) MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS	AYUNTAMIENTO DE GARACHICO		AYUNTAMIENTO DE GARACHICO		(*) MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS				
	2012	2013	2012	2012	2013	2012	2013	2012				
I.- REMUNERACIÓN DE PERSONAL	2.318.156	2.071.257	510	455	407	100,0%	100,0%	97,5%	-246.899	-10,7%	-103	-2,5%
II.- COMPRAS BIENES Y SERVICIOS	1.255.783	1.297.190	321	247	255	82,5%	88,1%	84,5%	41.407	3,3%	-66	-3,5%
III.- GASTOS FINANCIEROS	58.883	45.332	17	12	9	99,1%	100,0%	99,5%	-13.551	-23,0%	-8	-0,5%
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	340.689	391.044	72	67	77	82,2%	91,2%	84,7%	50.355	14,8%	5	-6,5%
TOTAL GASTO CORRIENTE	**3.973.511**	**3.804.823**	**920**	**781**	**748**	**93,1%**	**95,2%**	**92,0%**	-168.688	-4,2%	-171	-3,2%

(*) Media de los municipios canarios de carácter agrícola con población inferior a 10.000 habitantes

CUADRO 9

OPERACIONES DE CAPITAL

CAPÍTULOS DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EUROS		GRADO DE REALIZACIÓN %		PORCENTAJE SOBRE GASTO TOTAL %		DIFERENCIA OBL.REC. (2013-2012)	VAR (%) OBL.REC. (2013-2012)
	2012	2013	2012	2013	2012	2013		
VI. INVERSIONES REALES (A)	53.471	91.370	67,9%	65,8%	1,3%	2,3%	37.899	70,9%
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (B)	0	0			0,0%	0,0%	0	
VIII. VAR. ACTIVOS FINANCIEROS (C)	0	0			0,0%	0,0%	0	
IX. VAR. PASIVOS FINANCIEROS (D)	124.745	153.542	100,0%	100,0%	3,0%	3,8%	28.797	23,1%
TOTAL GASTO INVERSIÓN (A+B)	**53.471**	**91.370**	**67,9%**	**65,8%**	**1,3%**	**2,3%**	**37.899**	**70,9%**
TOTAL GASTO OP. FINANCIERAS (C+D)	**124.745**	**153.542**	**100,0%**	**100,0%**	**3,0%**	**3,8%**	**28.797**	**23,1%**
TOTAL OPERAC. DE CAPITAL (E)=(A+B+C+D)	**178.215**	**244.912**	**90,4%**	**87,3%**	**4,3%**	**6,0%**	**66.697**	**37,4%**

CUADRO 10

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

ENTIDADES	2012 (EUROS)	2013 (EUROS)	VARIACIÓN 2013-2012
CAIXABANK	185.260	109.265	-75.995
BANCO SANTANDER	389.432	389.432	0
BBVA	77.548	0	-77.548
PARTICIPACIÓN DE LOS TRIBUTOS DEL ESTADO	205.383		-205.383
TOTAL DEUDA VIVA A L/P	857.623	498.697	-358.926

(*)

CUADRO 11

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

ENTIDADES	2012 (EUROS)	2013 (EUROS)	VARIACIÓN 2013-2012
CAIXABANK		0	0
			0
TOTAL DEUDA VIVA A C/P	0	0	0

CUADRO 12

EVOLUCIÓN DE LA CARGA FINANCIERA

CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES		
(*) MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS	AYUNTAMIENTO DE GARACHICO	
2012	2012	2013
6,5%	4,2%	4,6%

(*) Media de los municipios canarios de carácter agrícola con población inferior a 10.000 habitantes

CUADRO 13
EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA

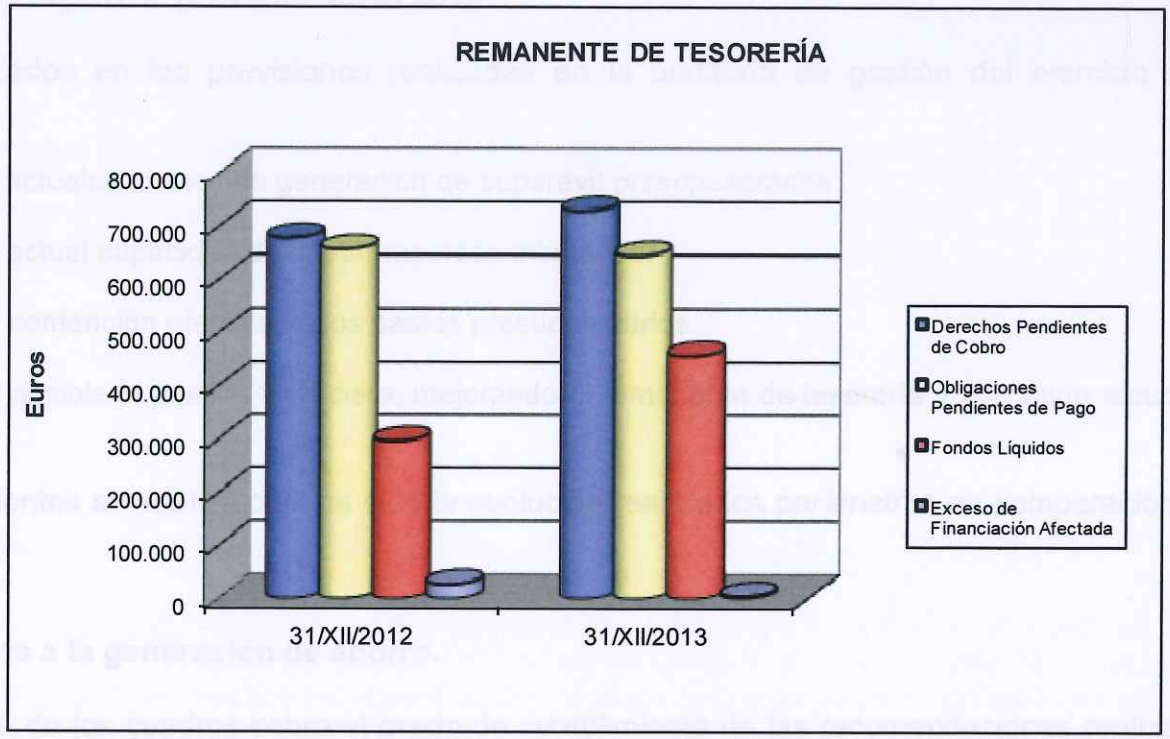
COMPONENTES	31/XII/2012			31/XII/2013			DIF REM OFICIAL 2013-2012	% DE VARIACIÓN DE LAS MAGNITUDES
	OFICIAL	DECRETO 49/1998 (*)	LEY 3/1999 (* * *)	OFICIAL	DECRETO 49/1998 (*)	LEY 3/1999 (* * *)		
	Euros	Euros	Euros	Euros	Euros	Euros		
1. (+) FONDOS LÍQUIDOS	**295.689**	**295.689**	**295.689**	**456.480**	**456.480**	**456.480**	**160.791**	**54,4%**
2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	**676.447**	**676.447**	**676.447**	**728.367**	**728.367**	**728.367**	**51.920**	**7,7%**
- (+) del Presupuesto corriente	221.902	221.902	221.902	253.016	253.016	253.016	**31.114**	**14,0%**
- (+) del Presupuesto cerrados	454.092	454.092	454.092	472.351	472.351	472.351	**18.259**	**4,0%**
- (+) de operaciones no presupuestarias	453	453	453	3.000	3.000	3.000	**2.547**	**561,6%**
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva							**0**	
3. (+) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	**655.028**	**655.028**	**655.028**	**643.841**	**643.841**	**643.841**	**-11.187**	**-1,7%**
- (+) del Presupuesto corriente	298.611	298.611	298.611	220.347	220.347	220.347	**-78.264**	**-26,2%**
- (+) del Presupuesto cerrados	246.798	246.798	246.798	290.800	290.800	290.800	**44.002**	**17,8%**
- (+) de operaciones no presupuestarias	109.619	109.619	109.619	132.694	132.694	132.694	**23.075**	**21,1%**
→ Operaciones de Tesorería		0	0		0	0		
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva							**0**	
I. Remanente de tesorería total (1+2-3)	**317.108**	**317.108**	**317.108**	**541.006**	**541.006**	**541.006**	**223.898**	**70,6%**
II. Saldos de dudoso cobro	119.652	110.101	118.592	240.501	139.345	153.006	**120.849**	**101,0%**
III. Exceso de financiación afectada	27.010	27.010	27.010	5.418	5.418	5.418	**-21.592**	**-79,9%**
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III)	**170.446**	**179.997**	**171.506**	**295.087**	**396.243**	**382.582**	**124.641**	**73,1%**

Deuda a Corto Plazo	**682.038**	**682.038**	**682.038**	**649.259**	**649.259**	**649.259**

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

(* *) Para facilitar su identificación, en la partida de Operaciones no Presupuestarias, se ha desglosado la cantidad correspondiente a Operaciones de Tesorería.

(* * *) El Remanente de Tesorería que figura en esta columna se ha calculado según los criterios contenidos en la Ley 3/1999 y modificaciones de la Ley 2/2000


REMANENTE DE TESORERÍA
Euros
800.000
700.000
600.000
500.000
400.000
300.000
200.000
100.000
0
31/XII/2012
31/XII/2013
Derechos Pendientes de Cobro
Obligaciones Pendientes de Pago
Fondos Líquidos
Exceso de Financiación Afectada

2.- GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO 2013

- **Líneas básicas y objetivos previstos en el 2013.**

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

√ Mantener los actuales niveles de generación de superávit presupuestarios.

√ Consolidar la actual capacidad de captar recursos tributarios.

√ Conseguir la contención efectiva de los gastos presupuestarios.

√ Mejorar en lo posible la gestión financiera, mejorando el remanente de tesorería y aplicando recursos a la amortización de la deuda.

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

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

Según se desprende de los cuadros sobre el grado de cumplimiento de las recomendaciones realizadas en el marco de equilibrio económico para el ejercicio de 2013, en el que se pone de manifiesto las magnitudes del ahorro bruto y neto por diferencia entre los ingresos corrientes y los gastos de la misma naturaleza, teniéndose en cuenta respecto a la obtención del ahorro neto los gastos por amortización de deuda, el Ayuntamiento de Garachico mejoró las previsiones de generación de ahorro previsto. Así, el ahorro bruto se situó en 504 miles de euros, frente a una previsión de 229 miles de euros y el ahorro neto se situó en 350 miles de euros, superando las previsiones en 234 miles de euros ya que la previsión que se había establecido en el escenario económico realizado en el 2012 para el 2013 era de 116 miles de euros.

La obtención de estos resultados se debe a un crecimiento sobre las previsiones de ingresos corrientes de 449 miles de euros frente a un incremento del gasto corriente sobre sus previsiones que se cuantificó en 175 miles de euros, un 4,8% por encima de la previsión. Por otro lado, las amortizaciones realizadas sobre la deuda financiera y las previstas se desviaron en más 41 miles de euros.

Por último, se ha establecido un cuadro comparativo sobre la evolución de los gastos corrientes sobre las previsiones realizadas en el escenario económico previsto para el 2013, desprendiéndose de sus resultados la siguiente evolución:

- Gastos de Personal han crecido en 0,4 puntos porcentuales respecto a su previsión.
- Gastos por Compra de Bienes y Servicios crecieron en 14,4 puntos porcentuales.
- Transferencias Corrientes disminuyeron en 0,2 puntos porcentuales.

Estas variaciones suponen una desviación global de 4,8 puntos porcentuales, lo que en términos reales se cifra en 171 miles de euros, acercándose de las previsiones que sobre estos gastos se habían realizado en el escenario económico realizado en 2012 para 2013.

- **Medidas sobre inversión y endeudamiento.**

El conjunto de actuaciones encaminadas a la instalación, mejora y renovación de las infraestructuras municipales y demás inversiones relativas a servicios de competencia del Ayuntamiento de Garachico a realizar en el ejercicio de 2013 con sujeción a los requisitos, programación y régimen económico financiero y de gestión, preveían en la hipótesis de gasto un programa de inversiones por importe de 111 miles de euros, cuya financiación provendría de recursos propios.

Las inversiones reales llevadas a cabo por la Corporación, según detalle de la liquidación de 2013, ascendieron a 91 miles, sobre unas previsiones definitivas de 112 miles de euros. Este nivel de obligaciones reconocidas se acerca a las previsiones realizadas en el escenario económico planteado en 2012 para 2013 de este tipo de gastos. La financiación de las inversiones reales se llevó a cabo mediante el Ahorro Neto y las Transferencias de Capital.

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

De la comprobación de la auditoría de gestión del ejercicio 2012 se desprende que la entidad debía aplicar el 50% del Fondo Canario de Financiación Municipal del ejercicio 2013 a saneamiento.

La entidad según la certificación expedida por el Secretario- Interventor que acompaña a la documentación señalada en la Orden 1078 de 11 de marzo de 2014 manifiesta que el 50% del Fondo Canario de Financiación Municipal del ejercicio 2013 se destinó a saneamiento.

Respecto al destino del Fondo Canario de Financiación Municipal de **aquellos Ayuntamientos que hayan alcanzado la totalidad de los Indicadores de Saneamiento Económico Financiero**, la Disposición Adicional Trigésimo Octava de la Ley 10/2012, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2013, establece que los municipios canarios podrán destinar hasta el 90% de los recursos económicos a que se refiere el apartado a) del artículo 1.1 de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal, a ayudas de emergencia social. Por tanto, aquellos Ayuntamientos que cumplan con la totalidad de los Indicadores de Saneamiento Económico Financiero, podrán destinar del 50% de Inversión, hasta el 90% a ayudas de emergencia social.

No obstante lo anterior, la Ley 3/2013, de 30 de julio, de Medidas aplicables al destino del Fondo Canario de Financiación Municipal, durante 2013, prevé que conforme a las auditorias a 31 de diciembre de 2012, cuando se cumplan los indicadores de saneamiento económico financiero previstos en la Ley 3/1999, de 4 de febrero, a excepción del indicador de ahorro neto, pueda destinarse la parte del Fondo de 2013, correspondiente a saneamiento, por este orden, a:

1º Cancelación de la deuda con proveedores a 31 de diciembre de 2012, salvo que la corporación acredite que tal deuda se encuentre acogida a mecanismos de financiación de pagos a proveedores establecidos por el Estado en desarrollo de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

2º Inversión o ayudas de emergencia social hasta el 90 por 100 del crédito de saneamiento.

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

- **Medidas sobre cancelación de las deudas acumuladas a corto plazo.**

El cuadro diseñado para llevar a cabo el "Calendario de pagos" previsto por la Corporación para el ejercicio 2013, se basaba en la generación de recursos por cobros de ejercicios cerrados que ascendían a 300 miles de euros, que junto al resultado positivo del ejercicio corriente generaría unos recursos de 305 miles de euros, debiendo con ellos cancelarse deudas con proveedores por 273 miles de euros, así como atender a los gastos de financiación afectada por importe de 27 miles de euros.

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

- Se han cancelado derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados por importe de 162 miles de euros, 138 miles de euros menos de lo estimado.
- Los fondos líquidos han aumentado en 161 miles de euros, 161 miles de euros por encima de lo estimado.
- Las obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados han disminuido en 252 miles de euros, 21 miles de euros menos de los previsto.
- Se ha generado un superávit en términos de caja que alcanza los 230 miles de euros.
- Los acreedores por operaciones no presupuestarias aumentaron en 23 miles de euros.

- **Objetivo de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Regla de Gasto.**

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

En tanto que las entidades locales no elaboran de forma individual los estados y magnitudes de Contabilidad Nacional, no queda más remedio que partir de la información presupuestaria para medir la estabilidad presupuestaria. En ese sentido, existe cierta aproximación entre el denominado déficit/superávit de financiación del SEC y el superávit/déficit de las operaciones no financieras, obtenido como diferencia entre ingresos y gastos de los capítulos I a VII respectivamente.

Aunque hay que ser conscientes de que se trata de una aproximación, ya que entre los criterios presupuestarios y los de Contabilidad Nacional aparecen algunas divergencias que son preciso tener en cuenta.

Además, no se han realizado ajustes ni consolidación de la entidad y sus entes dependientes por no disponer de información suficiente.

El Boletín Oficial de las Cortes Generales (Senado) de fecha 25 de julio de 2012, aprobó el objetivo de Estabilidad Presupuestaria para el trienio 2013-2015 estableciéndose una situación de equilibrio para todo el periodo señalado.

Por tanto, se ha procedido a determinar, con las limitaciones antes indicadas, si existe estabilidad presupuestaria en el ejercicio 2013, dando como resultado la diferencia entre los capítulos I a VII de ingresos y gastos un importe de 417 miles de euros, lo que pone de manifiesto la existencia de superávit no financiero.

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

Respecto a este punto señalar que no se ha realizado el cálculo que supone la deuda de la Corporación sobre el total del porcentaje establecido para las Entidades Locales y que se ha fijado en el acuerdo publicado en el Boletín Oficial de las Cortes Generales (Senado) de fecha 25 de julio de 2012.

EQUILIBRIO LEY ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

CAPÍTULOS DE INGRESOS	DCHOS. LIQUID.	
	2012	2013
I.- IMPUESTOS DIRECTOS	813.865	869.125
II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	19.967	5.148
III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	583.727	564.926
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.855.961	2.707.401
V.- INGRESOS PATRIMONIALES	133.106	161.809
VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES	0	0
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	4.400
TOTAL OPERACIONES CAP. (I / VII)	**4.406.625**	**4.312.809**

CAPÍTULOS DE GASTOS	OBLIG. RECONOCIDAS	
	2012	2013
I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL	2.318.156	2.071.257
II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	1.255.783	1.297.190
III.- GASTOS FINANCIEROS	58.883	45.332
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	340.689	391.044
VI.- INVERSIONES REALES	53.471	91.370
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0
TOTAL OPERACIONES CAP.(I / VII)	**4.026.981**	**3.896.193**

SUPERÁVIT / DÉFICIT NO FINANCIERO (I/VII)	**379.644**	**416.616**

- **Valoración final.**

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

Por un lado y referido a la capacidad de generar ahorro neto, el Ayuntamiento de Garachico mejoró en 234 miles de euros las previsiones realizadas sobre lo previsto en el escenario económico planteado en el 2012 para 2013.

Respecto a las inversiones efectuadas, éstas no superaron a las previsiones inicialmente realizadas. Así, la financiación de las mismas se llevó a cabo mediante Ahorro Neto y las Transferencias de capital.

Por último indicar que, según se puede apreciar en el cuadro de "Evolución de Ratios de Salud Financiera", los resultados obtenidos son mejores a los previstos. Así el Ahorro Neto, mejora 7,0 puntos porcentuales sobre su previsión, pues la misma lo situaba en el -30,7% de los ingresos corrientes y la realidad lo situó en un -23,8% sobre los mencionados ingresos. Lo mismo ocurrió con el Remanente de Tesorería que mejoró 5,0 puntos porcentuales, ya que se preveía que el ratio alcanzara el 5,2% y sin embargo alcanzó el 10,2%. El mismo comportamiento tiene el endeudamiento a largo plazo que disminuyó en 9,9 puntos porcentuales sobre su previsión.

GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO

MEDIDAS GASTOS CORRIENTES

CAPÍTULOS DE GASTO	2013	PREV. 2013	DESVIACIÓN	
	EUROS	EUROS	EUROS	%
CAP. I.- GASTOS DE PERSONAL	2.071.257	2.063.695	7.562	0,4%
CAP. II.- COMPRAS BIENES Y SERVICIOS	1.297.190	1.133.490	163.700	14,4%
CAP. IV .- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	391.044	391.703	-659	-0,2%
GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	**3.759.491**	**3.588.888**	**170.603**	**4,8%**

MEDIDAS SOBRE GASTOS Y ENDEUDAMIENTO

CONCEPTOS	2013	PREV. 2013	DESVIACIÓN	
	EUROS	EUROS	EUROS	%
1.- INGRESOS CORRIENTES (I / V)	4.308.409	3.859.012	449.397	11,6%
2.- GASTOS CORRIENTES (I / IV)	3.804.823	3.629.888	174.935	4,8%
3.- AHORRO BRUTO (1 - 2)	**503.586**	**229.124**	**274.462**	**119,8%**
4.- AMORTIZAC. DEUDA FINANCIERA	153.542	113.000	40.542	35,9%
5.- AHORRO NETO (3 - 4)	**350.044**	**116.124**	**233.920**	**201,4%**
6.- INGRESOS CAPITAL (VI, VII, VIII, C.E)	4.400	0	4.400	
7.- ENDEUDAMIENTO A L/P (IX. II)	0	0	0	
8.- GASTOS DE CAPITAL (VI, VII, VIII)	91.370	111.124	-19.754	-17,8%
9.- OTROS CAPÍTULOS (IX)	0	0	0	
10 .- SUPERÁVIT / DÉFICIT	**263.074**	**5.000**	**258.074**	**5161,5%**

DESTINO 50% FONDO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2013

CARÁCTER TRANSFERENCIA	2013	PREV. 2013
	EUROS	EUROS
DESTINO DEL 50 % DEL FONDO A SANEAMIENTO	555.114	497.834

GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS RECOMENDADAS

CALENDARIO DE PAGOS

CONCEPTOS	RTDO. REAL 2013	PREVIS. 2013	DESVIACIÓN		EJECUCIÓN	
	(Euros)	(Euros)	(Euros)	%	SI	NO
DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	161.744	299.715	-137.971	-46,0%		X
INCREMENTO ACREEDORES NO PRESUP.	23.075		23.075			
RECURSOS DEL EJERCICIO CORRIENTE	230.405	5.000	225.405	4508,1%	X	
TOTAL ORIGEN DE FONDOS	**415.224**	**304.715**	**110.509**	**36,3%**		
OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	251.886	272.705	-20.819	-7,6%		X
INCREMENTO FONDOS LÍQUIDOS	160.791		160.791			
INCREMENTO DEUDORES NO PRESUP.	2.549		2.549			
EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA		27.010	-27.010	-100,0%		
TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS	**415.226**	**299.715**	**115.511**	**38,5%**		

EVOLUCIÓN DE LOS RATIOS DE SALUD FINANCIERA

RATIOS EN % SOBRE INGRESOS CORRIENTES	LIQUIDACIÓN 2012	LIQUIDACIÓN 2013	PREVI. PLAN 2013	DESVIAC. S/ PREVI.	EVOLUCIÓN RESP. PREV.	
					POSITIVA	NEGATIVA
RATIOS DECRETO 49 / 1998						
AHORRO NETO	-20,8%	-23,8%	-30,7%	7,0%	X	
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	25,3%	15,6%	25,5%	-9,9%	X	
REMANENTE TESORERÍA	5,3%	12,4%	6,5%	5,9%	X	
GESTIÓN RECAUDATORIA	85,8%	84,7%		84,7%		
RATIOS LEY 3 / 1999						
AHORRO NETO	-20,8%	-23,8%	-30,7%	6,9%	X	
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	25,3%	15,6%	25,5%	-9,9%	X	
REMANENTE DE TESORERÍA	4,4%	10,2%	5,2%	5,0%	X	
GESTIÓN RECAUDATORIA	85,8%	84,7%		84,7%		

3.- ACTUALIZACIÓN DEL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL PERIODO 2014-2017

Como complemento al trabajo de las auditorías de gestión, el Gobierno de Canarias ha considerado necesario incluir en dichos informes un análisis de las previsiones que podrían recomendarse a las entidades acogidas al Fondo Canario de Financiación Municipal en aras de conseguir la consolidación de su situación financiera, y garantizar que llega al conocimiento de los gestores municipales una serie de recomendaciones que les puedan servir de guía orientativa de su gestión.

Se trata, sin duda, de aprovechar el flujo de información que se genera en estas auditorías acerca de cada entidad, en beneficio de las propias entidades auditadas ofreciéndoles la visión que en proyecciones económicas a cuatro años se puedan realizar.

3.1. INTRODUCCION

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

En algunos supuestos se realizan ajustes para recoger las variaciones y flujos derivados de las actuaciones realizadas por la Corporación durante el año 2013 que supongan una necesaria actualización de las previsiones anteriores.

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

3.2. CONTENIDO

El marco de equilibrio económico que se desarrolla a continuación para el periodo 2014 / 2017 persigue los siguientes objetivos:

- √ Mantener/Mejorar los actuales niveles de generación de superávit presupuestarios.
- √ Consolidar/Mejorar la actual capacidad de captar recursos tributarios.
- √ Conseguir la contención efectiva de los gastos presupuestarios.
- √ Mejorar en lo posible la gestión financiera, consolidando el remanente de tesorería y aplicando recursos a la amortización de la deuda.

3.2.1. MEDIDAS DIRIGIDAS A FORTALECER LA CAPACIDAD PARA GENERAR AHORRO

A) Ingresos Corrientes

Las previsiones de ingreso que figuran en el "Escenario Económico" que se incluye a continuación, se han realizado a partir de las cifras reflejadas en el Presupuesto del ejercicio 2014, actualizándose en los siguientes ejercicios en función de la evaluación de las figuras tributarias con los detalles informativos que se incluyen en los anexos, así como de la previsible evolución del IPC anual.

Desde el punto de vista formal los conceptos del estado de ingresos constituyen meras previsiones, que no participan del carácter limitativo propio de las consignaciones de gastos.

Los aspectos más destacables son los siguientes:

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

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

-Impuestos Directos:

Los ingresos por el *Impuesto sobre Bienes de Naturaleza Urbana*, para el que está fijado un tipo de gravamen del 0,45%, presentan una previsión inicial para el 2014 de 552 miles de euros. La cantidad presupuestada en IBI urbano se encuentra por debajo en 191 euros de los derechos reconocidos del ejercicio y es superior en 63 miles de euros a la recaudación neta del ejercicio 2013. En las previsiones del escenario económico para 2014 se ha establecido una previsión de 552 miles de euros. Para el resto del periodo se plantea un incremento a razón del 2% para los ejercicios 2015-2017. También se ha tenido en cuenta, como variable de crecimiento, la actualización de los valores catastrales, pudiéndose obtener al final del marco temporal analizado la cifra de 586 miles de euros.

Las previsiones del *Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica* que realiza la Corporación para el ejercicio de 2014 se sitúan en 199 miles euros, cantidad que supone un decremento respecto a los derechos liquidados en el 2013 de 835 euros. Desde el punto de vista de la recaudación neta se produce un aumento cifrado en 27 miles de euros. Teniendo en cuenta las variaciones respecto a los derechos liquidados y la recaudación neta, se establece una previsión para este impuesto cifrada en 199 miles de euros.

La consignación del *Impuesto sobre Actividades Económicas* para el 2014, se cuantificó en 8 miles de euros, cifrándose la recaudación por este concepto en 2013 en 9 miles de euros y los derechos reconocidos en 11 miles de euros. En el escenario económico, teniendo en cuenta las variaciones respecto a los derechos liquidados y la recaudación neta, así como al mantenimiento de las unidades contributivas se ha previsto una consignación para el 2014 de 8 miles de euros. Para el resto de los ejercicios 2015, 2016 y 2017 se ha presupuestado un incremento a razón del 2%.

Respecto al *Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana*, se establece una previsión para el 2014 de 10 miles de euros, cifra que disminuye en 22 miles de euros si atendemos a los derechos reconocidos en el 2013 y disminuye en 9 miles de euros si la comparamos con la recaudación neta. Aplicando un incremento del 2% previsto para los ejercicios 2015, 2016 y 2017, al final del mismo se podría obtener una cifra de 11 miles de euros.

-Impuestos Indirectos:

En el *Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras* las previsiones para el ejercicio 2014 ascienden a 3 miles de euros, previsión que se sitúa por debajo en 2 miles de euros de los derechos reconocidos por este concepto en el ejercicio de 2013 y en 1 miles de euros por debajo de la recaudación neta. La previsión realizada por el escenario económico plantea un mantener la realizada por la Corporación, atendiendo a la variación respecto a los derechos liquidados y la recaudación neta.

-Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos:

Dentro de los conceptos que integran el capítulo III, podemos destacar las previsiones que se realizan sobre la *Tasa por Recogida de Residuos Sólidos* que se sitúa en 128 miles de euros, cantidad superior en 2 miles de euros respecto a los derechos reconocidos y superior en 32 miles de euros si atendemos a la recaudación líquida en el ejercicio 2013. En el escenario económico se plantea la misma previsión atendiendo al estado de ejecución de la citada Tasa así como al aumento de unidades contributivas.

Para las previsiones del ejercicio 2014 la *Tasa por Suministro de Agua Potable* presenta una consignación de 249 miles de euros, cantidad inferior en 1 miles de euros a los derechos reconocidos en el ejercicio de 2013 y 59 miles de euros superior respecto a la recaudación liquidada en el ejercicio 2012.

El resto de ingresos presupuestadas por la Corporación, presentan una previsión de 162 miles de euros, teniendo su soporte económico en las respectivas Ordenanzas Fiscales que las regulan. En el escenario económico se plantea para el 2014 la misma consignación, actualizándose durante el periodo 2015 – 2017 dichos importes en el 2%.

Las previsiones para 2014 de ingresos por los capítulos I a III se cifran en 1.384 miles de euros. Las proyecciones hasta el año 2017 colocan dichos ingresos en 1.469 miles de euros.

- **Transferencias corrientes.**

Antes de comenzar a analizar las previsiones de este capítulo de ingresos, señalar respecto a la participación en los Tributos del Estado, que aquellos Ayuntamientos que como consecuencia de la aplicación del Real Decreto 4/2012, de 24 de febrero, no aprobaron un Plan de Ajuste o si éste fue rechazado por el Ministerio de Hacienda, verán disminuidas sus transferencias en el porcentaje que a los efectos se establezca para saldar las deudas con proveedores.

Respecto a los ingresos por transferencias corrientes previstos en el escenario económico, se han llevado a cabo una serie de ajustes, reflejando la realidad de dichos ingresos como consecuencia de la situación económica, con un claro principio de prudencia. Así, respecto a las transferencias por parte del Estado para el ejercicio 2014 se plantea una previsión inferior a los derechos liquidados en 2013, esto es, 848 miles de euros, frente a los 926 miles de euros de derechos liquidados. Para el resto del período 2015-2017, la previsión se realiza aplicando la previsión del IPC, situándose en 2017 en 900 miles de euros.

En cuanto a los recursos procedentes del *Régimen Económico Fiscal* (R.E.F.), se cifran en 434 miles de euros, planteándose un descenso sobre los derechos liquidados en 2013. Para el resto del período 2015-2017, la previsión se realiza aplicando la previsión del IPC, situándose en 2017 en 460 miles de euros.

El importe planteado para el Fondo Canario de Financiación Municipal se ajusta a la previsión realizada por la Consejería de Presidencia, Justicia e Igualdad y para el resto de los años, se plantean crecimientos que atienden a la previsión del IPC, pudiendo alcanzar en este último la cifra de 1.057 miles de euros.

La evaluación de las denominadas Otras Transferencias se realiza de acuerdo con los derechos liquidados en 2013 así como de la información remitida sobre gastos realizados y previsiones sobre Convenios con otras administraciones públicas. De tal forma que ese concepto figura en el escenario económico con una previsión para 2014 de 136 miles de euros, pudiendo alcanzar en 2017 los 144 miles de euros.

La participación de estos recursos en la estructura financiera de los municipios de Canarias ofrece alguna incertidumbre que el escenario económico ha intentado plasmar y de alguna manera ajustar a la situación actual.

HIPÓTESIS DE INGRESOS

	DER. LIQ. 2012	DER. LIQ. 2013	REC. LIQ. 2013	PRESUP. 2014	PREVISIONES INGRESOS 2014	2015	2016	2017	DIF. PREV. 2014-DCHOS 2013	DIF. PREV. 2014-REC. 2013	VAR. % PRESUP. - DRN	VAR. % PREV. - DCHOS
PREVISIÓN DE INFLACIÓN					1,01	1,02	1,02	1,02				
POBLACIÓN	5.090	5.086										
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES												
NÚMERO DE UNIDADES RÚSTICAS	361	374			377	381	385	388				
TIPO DE GRAVAMEN	0,90%	0,90%			0,90%	0,90%	0,90%	0,90%				
RECIBO MEDIO (Euro / unidad contributiva)	190	197			195	197	199	201				
BASE LIQUIDABLE DEL MUNICIPIO (Euros)	7.619.601	8.181.360			8.166.667	8.330.000	8.496.600	8.666.532				
VALOR CATASTRAL MEDIO UNIDAD RÚSTICA (Euros)	21.107	21.875			21.662	21.877	22.093	22.312				
IMPORTE DE LAS EXENCIONES (Euros)												
BASE IMPONIBLE GRAVADA EN EL EJERCICIO	7.619.601	8.181.360			8.166.667	8.330.000	8.496.600	8.666.532				
DEUDA TRIBUTARIA	68.576	73.632			73.500	74.970	76.469	77.999				
INGRESOS IBI RÚSTICA	**69.922**	**74.538**	**63.286**	**73.500**	**73.500**	**74.970**	**76.469**	**77.999**	**-1.038**	**10.214**	**-1,4%**	**-1,4%**
NÚMERO DE UNIDADES URBANAS	3.145	3.191			3.212	3.244	3.277	3.309				
VALOR CATASTRAL MEDIO UNIDAD URBANA (Euros)	35.032	37.811			38.190	38.568	38.950	39.336				
RECIBO MEDIO (Euros / unidad contributiva)	157.646	170.150			171.856	173.557	175.275	177.011				
BASE LIQUIDABLE DEL MUNICIPIO (Euros)	110.176.979	120.655.272			122.666.667	125.120.000	127.622.400	130.174.848				
IMPORTE DE LAS EXENCIONES (Euros)												
BASE IMPONIBLE GRAVADA EN EL EJERCICIO	110.176.979	120.655.272			122.666.667	125.120.000	127.622.400	130.174.848				
TIPO DE GRAVAMEN	0,45%	0,45%			0,45%	0,45%	0,45%	0,45%				
DEUDA TRIBUTARIA	495.796	542.949			552.000	563.040	574.301	585.787				
ALTAS ADICIONALES / DCHOS. EJERC. ANTERIORES (Euros)												
INGRESOS IBI URBANA	**508.813**	**552.191**	**489.305**	**552.000**	**552.000**	**563.040**	**574.301**	**585.787**	**-191**	**62.695**	**0,0%**	**0,0%**
INGRESOS INMUEBLES CARACTERÍSTICAS ESPECIALES	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**				
1.- INGRESOS IBI (Euros)	**578.735**	**626.729**	**552.591**	**625.500**	**625.500**	**638.010**	**650.770**	**663.786**	**-1.229**	**72.909**	**-0,2%**	**-0,2%**
Nº MEDIO DE VEHÍCULOS	3.135	3.132			3.133	3.164	3.196	3.228				
COEFICIENTE ÚNICO	1,50	1,50			1,50	1,50	1,50	1,50				
INCREM. TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (%)		0,80%			-0,45%	0,99%	0,99%	0,99%				
CUOTA MEDIA BASE (Euros / Vehículo)	63,30	63,80			63,52	64,15	64,78	65,42				
TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (Euros / Contribuyente)	42,20	42,54			42,34	42,76	43,19	43,62				
COEFICIENTE MUNICIPAL												
2.- INGR. IMP. VEH. TRACCIÓN MECÁNICA	**198.434**	**199.835**	**172.308**	**199.000**	**199.000**	**202.980**	**207.040**	**211.180**	**-835**	**26.692**	**-0,4%**	**-0,4%**
Nº MEDIO DE CONTRIBUYENTES	10	10			10	10	10	10				
TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (Euros / Contribuyente)	1.659,42	1.088,20			850,00	858,42	866,92	875,50				
COEFICIENTE MUNICIPAL												
CUOTA MEDIA BASE (Euros / Contribuyente)												
INCREM. TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (%)												
3.- INGR. IMP. ACTIVIDADES ECONÓMICAS	**16.594**	**10.882**	**9.365**	**8.500**	**8.500**	**8.670**	**8.843**	**9.020**	**-2.382**	**-865**	**-21,9%**	**-21,9%**
4.- INGR. INCREM. VALOR TERRENOS	**20.102**	**31.679**	**19.278**	**10.000**	**10.000**	**10.200**	**10.404**	**10.612**	**-21.679**	**-9.278**	**-68,4%**	**-68,4%**
5.- OTROS	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		
TOTAL INGRESOS CAPÍTULO I = (1 / 5)	**813.865**	**869.125**	**753.542**	**843.000**	**843.000**	**859.860**	**877.057**	**894.598**	**-26.125**	**89.458**	**-3,0%**	**-3,0%**

HIPÓTESIS DE INGRESOS

	DER. LIQ. 2012	DER. LIQ. 2013	REC. LIQ. 2013	PRESUP. 2014	PREVISIONES INGRESOS 2014	2015	2016	2017	DIF. PREV. 2014-DCHOS 2013	DIF. PREV. 2014-RECAUDA 2013	VAR. % PRESUP. - DCHOS	VAR. % PREV. - DCHOS
6.- INGR. IMP. CONTRUCC. INSTAL. Y OBRAS	19.967	5.148	4.100	3.000	3.000	3.060	3.121	3.184	-2.148	-1.100	-41,7%	-41,7%
7.- RÉGIMEN ECONÓMICO Y FISCAL	0	0	0	0	0	0	0	0				
8.- OTROS	0	0	0	0		0	0	0	0	0		
TOTAL INGRESOS CAPITULO II = (6 / 8)	19.967	5.148	4.100	3.000	3.000	3.060	3.121	3.184	-2.148	-1.100	-41,7%	-41,7%
Nº UNIDADES CONTRIBUTIVAS					2.303	2.326	2.349	2.373				
TIPO TARIFA MEDIA (Euros año / Unidad Contributiva)					55	56	57	57				
AJUSTES CONTABLES												
IMPORTE DEL PADRÓN (Euros)					127.640	130.193	132.797	135.453				
INCREM. TARIFA MEDIA (%)						0,99%	0,99%	0,99%				
9.- INGRESOS SERVICIO BASURA	118.381	126.035	95.399	127.640	127.640	130.193	132.797	135.453	1.605	32.241	1,3%	1,3%
NUM. M3 FACTURADOS					41.082	41.493	41.083	41.494				
PRECIO MEDIO DEL M3					6	6	6	6				
AJUSTES CONTABLES												
IMPORTE DEL PADRÓN (Euros)					249.000	253.980	259.060	264.241				
INCREMENTO PRECIO MEDIO (%)						0,99%	3,02%	0,99%				
10.- INGRESOS SUMINISTRO DE AGUA	254.209	250.232	189.045	249.000	249.000	253.980	259.060	264.241	-1.232	59.955	-0,5%	-0,5%
11.- TASA ALCANTARILLADO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
12. RESTO ART. 30	5.543	5.270	5.270	5.500	5.500	5.610	5.722	5.837	230	230	4,4%	4,4%
13.- SERV. PÚBLICOS CARÁCTER SOCIAL (ART. 31)	39.288	32.997	32.610	32.500	32.500	33.150	33.813	34.489	-497	-110	-1,5%	-1,5%
14.- LICENCIAS URBANÍSTICAS	24.269	6.100	6.067	6.000	6.000	6.120	6.242	6.367	-100	-67	-1,6%	-1,6%
15. TASAS CÉDULA HABITABILIDAD Y 1º OCUPACIÓN	841	360	360	1.500	1.500	1.530	1.561	1.592	1.140	1.140	316,7%	316,7%
16.- OTROS ART. 32	11.402	15.829	15.229	12.510	12.510	12.760	13.015	13.276	-3.319	-2.719	-21,0%	-21,0%
17.- TASAS UTIL. PRIV. APROV. DOMINIO PÚBLICO LOCAL (ART. 33)	53.376	43.189	33.330	43.000	43.000	43.860	44.737	45.632	-189	9.670	-0,4%	-0,4%
18.- PRECIOS PÚBLICOS (ART. 34)	44.949	48.820	48.700	44.910	44.910	45.808	46.724	47.659	-3.910	-3.790	-8,0%	-8,0%
19.- CONTRIBUCIONES ESPECIALES (ART. 35)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
20.- OTROS ART. 39	18.916	24.754	23.915	15.500	15.500	15.810	16.126	16.449	-9.254	-8.415	-37,4%	-37,4%
21.- RESTO CAPITULO III	12.553	11.340	11.340	100	100	102	104	106	-11.240	-11.240	-99,1%	-99,1%
TOTAL INGRESOS CAPÍTULO III = (9 / 21)	583.727	564.926	461.265	538.160	538.160	548.923	559.902	571.100	-26.766	76.895	-4,7%	-4,7%
22.- PARTICIPACIÓN INGRESOS DEL ESTADO	931.050	926.456	926.456	848.000	848.000	864.960	882.259	899.904	-78.456	-78.456	-8,5%	-8,5%
23.- OTRAS TRANSFERENCIAS DEL ESTADO	28.826	32.200	32.200	0	0	0	0	0	-32.200	-32.200	-100,0%	-100,0%
24.- FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL	1.012.821	1.110.227	1.110.227	995.650	996.482	1.016.412	1.036.740	1.057.475	-113.745	-113.745	-10,3%	-10,2%
25.- TRANSFERENCIAS COMUNIDAD AUTÓNOMA	375.284	146.339	131.632	135.675	135.675	138.389	141.156	143.979	-10.664	4.043	-7,3%	-7,3%
26.- TRANSFERENCIAS DEL CABILDO (R. E. F)	475.500	463.056	463.056	433.675	433.675	442.349	451.195	460.219	-29.381	-29.381	-6,3%	-6,3%
27.- OTRAS TRANSFERENCIAS ENT. LOCALES	20.172	16.372	16.372	0	0	0	0	0	-16.372	-16.372	-100,0%	-100,0%
28.- OTROS	12.307	12.751	12.751	0	0	0	0	0	-12.751	-12.751	-100,0%	-100,0%
TOTAL INGRESOS CAPÍTULO IV (22 / 28)	2.855.960	2.707.401	2.692.694	2.413.000	2.413.832	2.462.109	2.511.351	2.561.578	-293.569	-278.862	-10,9%	-10,8%

B) Gastos Corrientes

Las previsiones para la gestión de los gastos corrientes en el marco previsional, parten de las previsiones de la entidad con las restricciones que se señalan

- **Gastos de personal.**

Los créditos iniciales señalados por la entidad para el año 2014 se cuantifican en 2.045 miles de euros, dotación que disminuye respecto a las obligaciones de 2013 en 27 miles de euros, 1,3 puntos porcentuales de disminución.

Teniendo en cuenta las cantidades anteriormente citadas, las proyecciones de los años 2015 a 2017 se mantienen constantes a lo largo del escenario. Si esto se llevase a cabo al final del periodo analizado el gasto de personal podría ascender a 2.045 miles de euros, cifra que representaría un 51,1% del total del presupuesto para el ejercicio 2017. Todos los incrementos por encima de estas previsiones, deberían tener su cobertura presupuestaria mediante modificaciones de crédito, como consecuencia de Acuerdos y Convenios que garanticen su financiación, que el Ayuntamiento formalice con otros organismos públicos o privados y siempre que su aportación al mismo no provoque desequilibrios presupuestarios.

- **Compras de bienes y servicios.**

Respecto a este capítulo de gastos habría que señalar que, en la medida que los ingresos corrientes se encuentran en franco retroceso, éstos deberían someterse a una política de ahorro que minorase la incidencia de la caída de los ingresos mencionados, intentando mantener la eficacia y eficiencia de los servicios a los que están asignados.

Las previsiones de la Entidad para el ejercicio de 2014, se cuantifican en 1.227 miles de euros, importe inferior a las obligaciones reconocidas en el 2013 en 5,4 puntos porcentuales. Otro dato a tener en cuenta, es que al igual que los gastos del capítulo I, intervienen directamente en la cuantificación del Ahorro Neto. Desde estas consideraciones se ha mantenido la previsión de la Corporación respecto a 2014.

El escenario económico previsto para el resto del periodo pasa por un crecimiento del 2% para los ejercicios 2015-2017, criterio que viene justificado para mantener durante el cuatrienio analizado el equilibrio presupuestario entre los gastos e ingresos de naturaleza corriente, así como para mejorar o no empeorar el ratio del Ahorro Neto, pudiéndose alcanzar la cifra de 1.302 miles de euros en el 2017, representando un 32,5% respecto al presupuesto total para ese ejercicio.

- **Transferencias corrientes.**

Antes de establecer un marco de gastos en este capítulo, y en cuanto a la situación económica, habría que incidir o comentar alguna directriz respecto a los mismos. Los Ayuntamientos están poniendo a disposición de sus vecinos más vulnerables ayudas de emergencia social, dando prioridad a estos gastos con el consecuente ajuste de créditos que en el mejor de los casos provocarán modificaciones a la baja de otros capítulos de gastos, y en el peor de los casos deudas de carácter extrajudicial.

Las Transferencias Corrientes previstas en 2014, se sitúan en una línea descendente respecto a las obligaciones reconocidas en el 2013. Para este ejercicio se prevé un gasto de 386 miles de euros, situándose dicha previsión por debajo en 1,3 puntos porcentuales respecto a las obligaciones reconocidas en 2013. Esta previsión a la baja, representa desde la perspectiva del escenario económico una decisión adecuada, variando la tendencia de este tipo gastos, que en el 2013 supusieron el 14,8% de incremento respecto a las obligaciones reconocidas en el 2012 y atendiendo también a la incidencia que tiene en la obtención del ratio de ahorro neto. Desde estas consideraciones se ha mantenido la previsión de la Corporación respecto a 2014.

En la hipótesis de gastos realizada, el crecimiento de este capítulo se establece en el 2% para los ejercicios 2015-2017, en cuanto a los créditos no vinculados con emergencia social. Respecto a estos últimos, las proyecciones realizadas se sitúan muy por encima del criterio del IPC atendiendo a las consideraciones expuestas y que pone de manifiesto la Corporación. Así, el importe global previsto asciende a 410 miles de euros, importe que representaría un 10,2% del previsible presupuesto de gastos del 2017.

HIPÓTESIS DE GASTOS	OBLIG.REC. 2012	OBLIG.REC. 2013	PAGOS LIQ. 2013	PRESUP. 2014	PREVISIONES DE GASTOS 2014	2015	2016	2017	DIF. PREV 2014-OBLIG 2013	DIF. PREV. 2014-PAGOS 2013	VAR. % PRESUP. - OBLIG.	VAR. % PREV. - PAGOS
CAPITULO I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL	2.318.156	2.071.257	2.071.189	2.044.563	2.044.563	2.044.563	2.044.563	2.044.563	-26.694	-26.626	-1,3%	-1,3%
Emergencia Social					47.229	48.000	49.000	50.000	47.229	47.229		
Otras transferencias					338.807	345.583	352.495	359.545	338.807	338.807		
CAPITULO IV.- TRANSF. CORRIENTES (Euros)	340.689	391.044	356.776	386.036	386.036	393.583	401.495	409.545	-5.008	29.260	-1,3%	-1,3%
CAPITULO VI .- INVERSIONES REALES (Euros)	53.471	91.370	60.151	130.500	130.500	80.000	80.000	80.000	39.130	70.349	42,8%	42,8%
CAPITULO VII .- TRANSF. CAPITAL (Euros)	0	0	0	70.000	70.000	71.400	72.828	74.285	70.000	70.000		

- **Carga financiera.**

Respecto a la carga financiera, habría que señalar que, los aplazamientos y fraccionamientos de los gastos derivados de convenios o sentencias judiciales con otras entidades públicas o privadas, deben tratarse desde el punto de vista presupuestario como deuda, con sus consiguientes costes financieros, siempre que se trate de aplazamiento y fraccionamientos de gastos de inversión, de acuerdo con el art.49 aparatado 1º y 2º c) del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. Además este tipo de operaciones estará sujeto a los requisitos, en cuanto a su autorización, establecidos en el apartado 7 del art. 53 del mencionado Texto Legal.

La carga financiera del Ayuntamiento de Garachico (Capítulos III y IX de la estructura presupuestaria de gastos) tiene una previsión inicial en el ejercicio 2014 de 99 miles de euros, no teniendo intención la Corporación de concertar nuevo endeudamiento durante el año 2014, importe igual a la consignación que la Corporación realiza como amortización de deuda para ese ejercicio, a saber 99 miles de euros.

Las previsiones realizadas en la hipótesis de gastos se ajustan a las consignadas por la Entidad para el 2014. Así, los intereses y las amortizaciones previstas no responden en su cuantificación a las previsiones de vencimientos anuales de la deuda viva según el tipo de interés vigente de los préstamos concertados. Según esto, los intereses se cuantifican en la hipótesis de gastos en 27 miles de euros y las amortizaciones en 50 miles de euros, La carga financiera se sitúa para el final del periodo analizado en 94 miles de euros cantidad que representa un 2,3% del total del previsible presupuesto de 2017.

El nivel de carga financiera respecto a los ingresos corrientes de sitúa para el 2014 en el 1,9%, evolucionando al alza para situarse en el 2017 en el 2,2% de los mencionados ingresos.

CÁLCULO DE LA DEUDA FINANCIERA A CORTO PLAZO

	LIQUID. 2012	LIQUID. 2013	PREVISIONES 2014	2015	2016	2017
1.- SALDO DE CRÉDITOS TESORERÍA (A 1 / I)			0	0	0	0
2.- DEVOLUCIÓN DE OPERACIONES TESORERÍA			0	0	0	0
3.- DISPOSICIÓN DEUDA NUEVA	804.075					
4.- DEVOLUCIÓN DEUDA NUEVA	804.075					
5.- SALDO TOTAL A 31/ XII	0	0	0	0	0	0
6.- TIPO MEDIO INTERÉS OP. TESORERÍA						
7.- INTERESES DEUDA MEDIA TESORERÍA	13.790	3.282				

CÁLCULO DE LA DEUDA FINANCIERA A LARGO PLAZO

I.- DEUDA SUSCRITA	LIQUID. 2012	LIQUID. 2013	PREVISIONES 2014	2015	2016	2017
8.- SALDO PRESTAMOS A LARGO PLAZO (A 1 / I)	627.674	857.100	498.175	448.386	378.690	305.054
9.- DEUDA ADICIONAL DIRECTA						
10.- AMORTIZACIÓN DEUDA DIRECTA A L / P	124.745	153.542	49.789	69.696	73.636	77.803
11.- INTERESES DEUDA DIRECTA A L / P	43.696	29.325	27.095	24.180	20.240	16.074
12.- ANUALIDAD DEUDA DIRECTA	168.441	182.867	76.884	93.876	93.876	93.877
13.- DEUDA PARTICIPACIÓN INGRESOS DEL ESTADO						
14.- DEVOLUCIÓN DEUDA PARTICIPACIÓN INGRESOS DEL ESTADO	35.261					
15.- AJUSTE A LA BAJA SALDO 2012 DEUDA PTE AÑO 2008 Y 2009		205.383				
16.- DEUDA ADICIONAL CABILDO						
17.- AMORTIZACIÓN DEUDA CABILDO						
18.- INTERESES DEUDA CABILDO						
19.- ANUALIDAD DEUDA CABILDO	0	0	0	0	0	0
20.- OTROS GASTOS FINANCIEROS	1.397					

II.- DEUDA A SUSCRIBIR	LIQUID. 2012	LIQUID. 2013	PREVISIONES 2014	2015	2016	2017
21.- NECESIDADES ENDEUDAMIENTO (NUEVOS PRESTAMOS)			0	0	0	0
22.- REAL DECRETO 4/2012/REAL DECRETO 7/2012 FFPP	389.432					
TIPO INTERÉS						
PLAZO						
CUOTA ANUAL						
23.- TOTAL AMORTIZACIONES NUEVA DEUDA						
24.- TOTAL INTERESES NUEVA DEUDA						
25.- SALDO VIVO NUEVA DEUDA L / P (31 / XII)			0	0	0	0

III.- DEUDA SUSCRITA Y A SUSCRIBIR (A 31 / XII)						
26.- TOTAL AMORTIZACIONES = (10+17+23)	124.745	153.542	49.789	69.696	73.636	77.803
27.- TOTAL INTERESES = (7+11+18+20+24)	58.883	32.607	27.095	24.180	20.240	16.074
28.- TOTAL CARGA FINANCIERA = (26+27)	183.628	186.149	76.884	93.876	93.876	93.877
29.- TOTAL SALDO VIVO DEUDA L / P (A 31 / XII)	**857.100**	**498.175**	**448.386**	**378.690**	**305.054**	**227.251**
CARGA FINANCIERA/PREVISIONES INICIALES GASTOS			**2,0%**	**2,4%**	**2,4%**	**2,3%**
INGRESOS CORRIENTES			**3.957.992**	**4.033.952**	**4.111.431**	**4.190.459**
CARGA FINANCIERA			**76.884**	**93.876**	**93.876**	**93.877**
CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES			**1,9%**	**2,3%**	**2,3%**	**2,2%**

3.2.2. MEDIDAS SOBRE INVERSIONES Y ENDEUDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO

Las previsiones que se realizan se derivan de las contestaciones señalas por la entidad en el Cuestionario remitido al efecto y se han realizado en función de las hipótesis establecidas y medidas descritas anteriormente, manteniendo como salvedad lo señalado en el párrafo anterior, por lo que sería conveniente que el importe global de los proyectos de inversión en el período 2014 /2017 se mantuviera en los límites propuestos.

Las previsiones realizadas en el escenario económico realizado en 2013 para 2014 ascienden a 201 miles de euros, manteniéndose respecto a la prevista inicialmente por la Corporación. Dicho gasto está financiado por el Ahorro Neto. Para el periodo 2015 – 2017 se plantea un nivel de inversión de 459 miles de euros, cuya fuente de financiación será las con el previsible Ahorro Neto que se genere.

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

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

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

Como excepción a lo anterior, es de aplicación durante el ejercicio 2014 la Disposición Adicional 74ª de la Ley 22/2013 de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2014, bajo el título "Refinanciación de operaciones de crédito y régimen de endeudamiento aplicable a entidades dependientes o vinculadas a entidades locales".

PREVISIÓN SOBRE INVERSIONES Y SU COBERTURA

AÑO	INVERSIONES (EUROS) (*)	COBERTURA FINANCIERA (Euros)				
		TRANSFER. CAPITAL	ENAJENACIÓN INVERSIONES	AHORRO NETO	C.E. Y OTROS (**)	DEUDA FINANCIERA
2014	200.500			200.500		
2015	151.400			151.400		
2016	152.828			152.828		
2017	154.285			154.285		
TOTAL	659.013	0	0	659.013	0	0

(*) Obligaciones a reconocer por Capítulo VI , VII

(**) Contribuciones Especiales

A pesar de lo señalado, se recomienda que los niveles de inversión se reduzcan en la medida que los ingresos de capital o el ahorro neto líquido generado sean inferiores a las previsiones establecidas. De igual modo, los programas de inversión anuales podrían superar los límites propuestos siempre que concurra/n alguna/s de las siguientes circunstancias:

- Obtención de un volumen de ahorro neto anual superior al previsto en el Marco de Equilibrio Económico en los siguientes ejercicios.

- Captación de recursos adicionales vía transferencias de capital cuya cofinanciación no genere nuevos desequilibrios.

- Captación de recursos procedentes de la enajenación del patrimonio municipal u otras causas excepcionales.

3.2.3. MEDIDAS RELATIVAS A LA DEVOLUCION DE LA DEUDA PENDIENTE A CORTO PLAZO.

El cuadro del calendario previsto de la evolución interanual de cobros y pagos, establece la previsión de evolución del remanente de tesorería de la entidad en el periodo estudiado en las presentes proyecciones económicas para los ejercicios 2014 a 2017.

√ El saldo neto pendiente de cobro, consolidando las provisiones de insolvencias calculadas según los criterios de la Ley 3/1999 no podrían ser recuperados en el periodo analizado.

√ Las deudas a corto plazo, constituidas por las obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados, así como los gastos que hay que atender por estar afectados a financiación externa, se podrán cancelar en su totalidad durante el periodo 2014-2017. Además resulta pendiente los saldos de acreedores por operaciones no presupuestarias que corresponden a los saldos de Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, seguridad social, etc. que la propia ejecución del presupuesto genera al finalizar cada ejercicio económico.

√ El remanente de tesorería obtenido a 31.12.2013 en función a los criterios de la Ley 3/1999, se situó en posiciones positivas respecto a los ingresos corrientes cifrándose en 383 miles de euros. Durante el 2014 lograría obtener un remanente cifrado en 405 miles de euros, pudiendo alcanzar en 2017 los 832 miles de euros.

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

CALENDARIO PARA LA DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA A CORTO PLAZO A 1 / 1 /2014

ORIGEN INGRESOS

	2014	2015	2016	2017
EXISTENCIAS EN CAJA 1.1				
DERECHOS PTES. COBRO CERRADOS	238.184	156.789		
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIOS DE CAJA	22.808	98.785	141.889	185.875
TOTAL	260.992	255.574	141.889	185.875

APLICACIÓN FONDOS

	2014	2015	2016	2017
DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA				
EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA	5.418			
OPERACIONES DE TESORERÍA				
OBLIGACIONES PTES. DE PAGO CERRADOS	255.574	255.574		
TOTAL	260.992	255.574	0	0
EXCEDENTE DE TESORERÍA	0	0	141.889	185.875

LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTO (LEY 3/1999)	A 1 / 1 / 2014	SALDOS PENDIENTES A 31/12 2014	2015	2016	2017
EXISTENCIAS EN CAJA	456.480	**456.480**	**456.480**	**598.369**	**784.244**
DERECHOS PTES. COBRO TOTALES	725.367				
PROVISIÓN INSOLVENCIAS	153.006				
SALDO NETO DE DERECHOS PTES. DE COBRO	**572.361**	**334.177**	**177.388**	**177.388**	**177.388**
DEUDORES POR OP. NO PRESUPUESTARIAS	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
COBROS REALIZADOS PENDIENTE DE APLICACIÓN DEFINITIVA	0				
RECURSOS DISPONIBLES	**1.031.841**	**793.657**	**636.868**	**778.757**	**964.632**
OPERACIONES DE TESORERÍA	0	0	0	0	0
OBLIGACIONES PTES. PAGO TOTALES	511.147	255.574	0	0	0
ACREEDORES POR OP. NO PRESUPUESTARIAS	132.694	132.694	132.694	132.694	132.694
EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA	5.418	0	0	0	0
PAGOS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEFINITIVA	0				
DEUDA A CORTO PLAZO	**649.259**	**388.268**	**132.694**	**132.694**	**132.694**
REMANENTE DE TESORERÍA	**382.582**	**405.390**	**504.174**	**646.063**	**831.938**

DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA	0,00	0	0	0	0
DEUDA A CORTO Y DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA	649.259,00	388.268	132.694	132.694	132.694

3.3. SITUACIÓN FUTURA

La previsión de evolución de los indicadores de saneamiento económico- financiero, según los criterios señalados en la Ley del Fondo para los ejercicios 2014 / 2017, según las hipótesis de partida anteriormente enunciadas, es la siguiente:

- **Ahorro neto**: disminuirá en el 2014 respecto al obtenido en el 2013 en 2,3 puntos porcentuales, por lo que el objetivo sobre este ratio no se vería cumplido. Esta situación de incumplimiento se mantiene durante todo el período.

- **Endeudamiento**: se situaría en el 2014 en un 15,1% porcentaje por debajo del límite establecido para esta magnitud. Su evolución durante el periodo 2015-2017 será de disminución desde un 12,5% a un 7,3% del 2017.

- **Remanente de tesorería**: se situará durante el periodo analizado en un nivel reducido respecto a los ingresos corrientes, pudiendo alcanzar en el 2014 el 11,7% y porcentajes superiores a lo exigido en la Ley 3/1999 del Fondo Canario de Financiación Municipal en el resto del escenario.

La valoración final que podría realizarse respecto del Marco de Equilibrio es que el Ayuntamiento de Garachico tendrá problemas para cumplir con el indicador de Ahorro Neto señalados en la Ley 3/1999, en el periodo 2014-2017. El resto de los indicadores obtienen valores superiores a los exigidos por la Ley del Fondo, haciendo hincapié en el referido al Remanente de Tesorería.

CUADRO DE RATIOS (DECRETO 102/1997)

A los efectos comparativos, la situación futura conforme a los indicadores contenidos en la normativa anterior a la Ley 3/1999, de 4 de febrero (Decreto 102/1997, de 26 de junio y Decreto 49/1998, de 17 de abril)

RATIOS DE SALUD FINANCIERA	LIQUID. 2012	LIQUID. 2013	PRESUP. 2014	PREVISIONES 2014	2015	2016	2017	SALUD FINANCIERA
AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO / INGRESOS CORRIENTES	9,83%	11,69%	6,31%	6,90%	7,93%	8,96%	9,97%	>10
AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES	7,00%	8,12%	5,07%	5,64%	6,20%	7,17%	8,12%	> 5
ENDEUDAMIENTO L/ P INGRESOS CORRIENTES (a 31 / XII)	19,46%	11,57%	11,33%	11,33%	9,39%	7,42%	5,42%	<70
OPERAC. TESORERÍA / INGRESOS CORRIENTES	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	<10
DEUDA CON PROVEEDORES >1AÑO / INGRESOS CORRIENTES	5,60%	6,75%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	<15
CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES	4,17%	4,62%	2,50%	1,94%	2,33%	2,28%	2,24%	<20

OTROS INDICADORES

DEUDA A C/P INGRESOS CORRIENTES	15,48%	15,07%	11,33%	11,33%	9,39%	7,42%	5,42%
REMANENTE REAL TESORERÍA / INGRESOS CORRIENTES	3,87%	6,85%	10,24%	10,24%	12,50%	15,71%	19,85%
REMUNERACIONES DE PERSONAL / INGRESOS CORRIENTES	52,61%	48,07%	51,67%	51,66%	50,68%	49,73%	48,79%
REMUNERACIONES DE PERSONAL / GASTOS CORRIENTES	58,34%	54,44%	55,15%	55,48%	55,05%	54,62%	54,20%
DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA / GASTOS TOTALES	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

CUADRO DE RATIOS (DECRETO 49/1998)

RATIOS DE SALUD FINANCIERA	LIQUID. 2012	LIQUID. 2013	PRESUP. 2014	PREVISIONES 2014	2015	2016	2017	SALUD FINANCIERA
AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES (*)	-20,76%	-23,77%	-26,85%	-26,11%	-25,39%	-24,13%	-22,90%	>10%
GESTIÓN RECAUDATORIA	85,75%	84,69%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	>72%
ENDEUDAMIENTO L / P INGRESOS CORRIENTES (A 31 / X II)	25,27%	15,59%	15,14%	15,14%	12,55%	9,92%	7,25%	<70%
REMANENTE DE TESORERÍA / INGRESOS CORRIENTES	5,30%	12,39%	14,05%	14,05%	17,06%	21,36%	26,89%	> 1%

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

CUADRO DE RATIOS (LEY 3/ 1999)

RATIOS DE SALUD FINANCIERA	LIQUID. 2012	LIQUID. 2013	PRESUP. 2014	PREVISIONES 2014	2015	2016	2017	SALUD FINANCIERA	PREV. 2014 - LIQ 2013
AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES (*)	-20,76%	-23,8%	-26,8%	-26,1%	-25,4%	-24,1%	-22,9%	>6%	-2,3%
ENDEUDAMIENTO L / P INGRESOS CORRIENTES (A 31 / X II)	25,27%	15,6%	15,1%	15,1%	12,5%	9,9%	7,3%	<70%	-0,5%
REMANENTE DE TESORERÍA / INGRESOS CORRIENTES	4,40%	10,2%	11,7%	11,7%	14,6%	18,4%	23,2%	>1%	1,5%

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

4.- ESCENARIO ECONÓMICO-FINANCIERO

REVISIÓN MARCO EQUILIBRIO ECONÓMICO
(EUROS)

CAPÍTULOS DE INGRESOS	DER. LIQ. 2012	DER. LIQ. 2013	REC. LIQ. 2012	REC. LIQ. 2013	PRESUP. 2014	PREVISIONES INGRESOS 2014	2015	2016	2017	VARIAC. (%) PREV. 2014-DCHOS. 2013	VARIAC. (%) PRESUP. 2014-DCHOS. 2013	PESO (%) SOBRE TOTAL 2013	PESO (%) SOBRE TOTAL 2016
0.- PRESUPUESTOS CERRADOS	673.332	634.095	219.240	161.744									
I.- IMPUESTOS DIRECTOS	813.865	869.125	710.661	753.541	843.000	843.000	859.860	877.057	894.598	-3,0%	-3,0%	21,3%	21,3%
II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	19.967	5.148	17.205	4.100	3.000	3.000	3.060	3.121	3.184	-41,7%	-41,7%	0,1%	0,1%
III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	583.727	564.926	487.716	461.266	538.160	538.160	548.923	559.902	571.100	-4,7%	-4,7%	13,6%	13,6%
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.855.961	2.707.401	2.847.297	2.692.694	2.413.000	2.413.832	2.462.109	2.511.351	2.561.578	-10,8%	-10,9%	61,0%	61,1%
V.- INGRESOS PATRIMONIALES	133.106	161.809	121.845	148.192	160.000	160.000	160.000	160.000	160.000	-1,1%	-1,1%	4,0%	3,8%
VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES	0	0	0	0	0							0,0%	0,0%
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	4.400	0	0	0	0	0	0	0	-100,0%	-100,0%	0,0%	0,0%
VIII.- VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0							0,0%	0,0%
IX.- VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS	389.432	0	389.432	0	0							0,0%	0,0%
Operaciones de Endeudamiento a L/P												0,0%	0,0%
INGRESOS TRIBUTARIOS (CAP. I / III)	**1.417.559**	**1.439.199**	**1.215.582**	**1.218.907**	**1.384.160**	**1.384.160**	**1.411.843**	**1.440.080**	**1.468.882**	**-3,8%**	**-3,8%**	**35,0%**	**35,1%**
OPERACIONES CORRIENTES (CAP. I / V)	**4.406.625**	**4.308.409**	**4.184.723**	**4.059.793**	**3.957.160**	**3.957.992**	**4.033.952**	**4.111.431**	**4.190.459**	**-8,1%**	**-8,2%**	**100,0%**	**100,0%**
TOTAL OPERACIONES EJERCICIO (CAP. I / IX)	**4.796.057**	**4.312.809**	**4.574.155**	**4.059.793**	**3.957.160**	**3.957.992**	**4.033.952**	**4.111.431**	**4.190.459**	**-8,2%**	**-8,2%**	**100,0%**	**100,0%**
TOTAL GENERAL (0 - IX)	**5.469.389**	**4.946.904**	**4.793.395**	**4.221.537**	**3.957.160**	**3.957.992**	**4.033.952**	**4.111.431**	**4.190.459**	**-20,0%**	**-20,0%**	**100,0%**	**100,0%**

CAPÍTULOS DE GASTOS	OBL. LIQ. 2012	OBL. LIQ. 2013	PAGO. LIQ. 2012	PAGOS. LIQ. 2013	PRESUP. 2014	PREVISIONES GASTOS 2014	2015	2016	2017	VARIAC. (%) PREV. 2014-OBLIG. 2013	VARIAC. (%) PRESUP. 2014-OBLIG. 2013	PESO (%) SOBRE TOTAL 2013	PESO (%) SOBRE TOTAL 2016
0.- PRESUPUESTOS CERRADOS	1.146.951	542.686	900.153	251.886									
I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL	2.318.156	2.071.257	2.318.124	2.071.189	2.044.563	2.044.563	2.044.563	2.044.563	2.044.563	-1,3%	-1,3%	52,0%	51,1%
II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	1.255.783	1.297.190	1.035.463	1.142.397	1.227.201	1.227.201	1.251.745	1.276.780	1.302.316	-5,4%	-5,4%	31,2%	32,5%
III.- GASTOS FINANCIEROS	58.883	45.332	58.382	45.333	49.702	27.095	24.180	20.240	16.074	-40,2%	9,6%	0,7%	0,4%
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	340.689	391.044	280.071	356.776	386.036	386.036	393.583	401.495	409.545	-1,3%	-1,3%	9,8%	10,2%
VI.- INVERSIONES REALES	53.471	91.370	36.329	60.151	130.500	130.500	80.000	80.000	80.000	42,8%	42,8%	3,3%	2,0%
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	70.000	70.000	71.400	72.828	74.285			1,8%	1,9%
VIII.- VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0,0%	0,0%
IX.- VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS	124.745	153.542	124.745	153.542	49.158	49.789	69.696	73.636	77.803	-67,6%	-68,0%	1,3%	1,9%
IX.I Endeudamiento a medio	0	0	0	0								0,0%	0,0%
IX.II Operaciones de Endeudamiento a L/P	124.745	153.542	124.745	153.542	49.158	49.789	69.696	73.636	77.803	-67,6%	-68,0%	1,3%	1,9%
OPERACIONES CORRIENTES (CAP. I / IV + IX.II)	**4.098.255**	**3.958.365**	**3.816.785**	**3.769.237**	**3.756.660**	**3.734.684**	**3.783.767**	**3.816.714**	**3.850.300**	**-5,7%**	**-5,1%**	**94,9%**	**96,1%**
TOTAL OPERACIONES EJERCICIO (CAP. I / IX)	**4.151.726**	**4.049.735**	**3.853.115**	**3.829.388**	**3.957.160**	**3.935.184**	**3.935.167**	**3.969.542**	**4.004.585**	**-2,8%**	**-2,3%**	**100,0%**	**100,0%**

REMANENTE DE TESORERÍA	**170.446**	**295.087**			405.390	405.390	504.174	646.063	831.938
REMANENTE TESORERÍA DECRETO 49/1998	**179.997**	**396.243**			416.051	416.051	514.836	656.725	842.599
REMANENTE DE TESORERÍA SEGÚN LEY 3/1999	**171.506**	**382.582**			405.390	405.390	504.174	646.063	831.938
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIOS	**644.331**	**263.074**	**721.041**	**230.405**	**0**	**22.808**	**98.785**	**141.889**	**185.875**
ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA									
TOTAL CAP I A VII INGRESOS						3.957.992	4.033.952	4.111.431	4.190.459
TOTAL CAP I A VII GASTOS						3.885.395	3.865.471	3.895.906	3.926.782
CAPACIDAD / NECESIDAD FINANCIACIÓN						**72.597**	**168.481**	**215.525**	**263.678**

MAGNITUDES PRINCIPALES (Euros)

	LIQUID. 2012	LIQUID. 2013	PRESUPUESTO 2014	PREVISIONES 2014	2015	2016	2017
1.- INGRESOS CORRIENTES (CAP. I / V) *	4.406.625	4.308.409	3.957.160	3.957.992	4.033.952	4.111.431	4.190.459
CONTRIBUCIONES ESPECIALES	0	0					
2.- FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL	1.012.821	1.110.227	995.650	996.482	1.016.412	1.036.740	1.057.475
3.- INGRESOS CORRIENTES (CAP. I / V) **	3.393.804	3.198.182	2.961.510	2.961.510	3.017.540	3.074.691	3.132.985
4.- RECAUDACIÓN LIQUIDA (CAP. I, II, Y III)	1.215.582	1.218.907					
5.- GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS (CAP. I + II + IV)	3.914.628	3.759.491	3.657.800	3.657.800	3.689.891	3.722.838	3.756.423
6.- GASTOS FINANCIEROS	58.883	45.332	49.702	27.095	24.180	20.240	16.074
7.- AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO = (1 - 5 - 6)	433.114	503.586	249.658	273.097	319.881	368.353	417.962
8.- AMORT. FINANC. DEUDA LARGO	124.745	153.542	49.158	49.789	69.696	73.636	77.803
9.- AHORRO NETO = (7 - 8)	308.370	350.044	200.500	223.308	250.185	294.717	340.159
10.- SALDO VIVO OP. DE TESORERÍA (A 31 / XII)	0	0	0	0	0	0	0
11.- DEUDA FINANCIERA (31 / XII)	857.623	498.697	448.386	448.386	378.690	305.054	227.251
12.- CARGA FINANCIERA (31/ XII)	183.627	198.874	98.860	76.884	93.876	93.876	93.877
13.- DEUDA PROVEEDORES (Criterio Decreto 102/1997) >1AÑO	246.798	290.800	0	0	0	0	0
14.- DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA	0	0					
15.- TOTAL DEUDA A C/P (Incluida la Deuda Extrapresupuestaria)	682.038	649.259	448.386	448.386	378.690	305.054	227.251
16.- REMANENTE DE TESORERÍA	170.446	295.087	405.390	405.390	504.174	646.063	831.938
17.- REMANENTE DE TESORERÍA (decreto 49 /1998)	179.997	396.243	416.051	416.051	514.836	656.725	842.599
18 .- REMANENTE TESORERÍA LEY 3/ 1999	171.506	382.582	405.390	405.390	504.174	646.063	831.938
Provisión Insolvencias según la Ley 3/ 1999		153.006					

* Deducidas Contribuciones Especiales

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

5. ANEXOS- ORGANISMOS AUTÓNOMOS

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

CAPÍTULOS	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31/ XII / 2013 (EUROS)					
	2008 Y ANT.	2009	2010	2011	2012	2013
CAPITULO I	**60.598**	**27.961**	**62.083**	**54.317**	**70.792**	**115.584**
% COBRABLE	0,05	0,3	0,6	1	1	1
Ingresos Estimados	3.030	8.388	37.250	54.317	70.792	115.584
CAPITULO I I	**79**	**6.928**	**0**	**19**	**18**	**1.048**
% COBRABLE	0,05	0,3	0,6	1	1	1
Ingresos Estimados	4	2.078	0	19	18	1.048
CAPITULO I I I	**34.149**	**15.036**	**11.447**	**10.953**	**15.739**	**103.660**
TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	32.635	15.036	11.447	10.953	15.739	102.821
% COBRABLE	0,05	0,3	0,6	1	1	1
Contribuciones especiales	0	0	0	0	0	0
Otros conceptos	1.514	0	0	0	0	839
Ingresos Estimados	3.145	4.511	6.868	10.953	15.739	103.660
TOTAL CAPÍTULOS (I / III)	**94.826**	**49.925**	**73.530**	**65.289**	**86.549**	**220.292**
ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. (I / III)	6.179	14.978	44.118	65.289	86.549	220.292
ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / III)	88.647	34.948	29.412	0	0	0
CAPITULO I V	**0**	**0**	**0**	**2.050**	**0**	**14.707**
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	0	0	0	2.050	0	14.707
CAPITULO V	**0**	**0**	**31.376**	**52.134**	**0**	**13.617**
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	0	0	31.376	52.134	0	13.617
TOTAL CAPÍTULOS (I / V)	**94.826**	**49.925**	**104.906**	**119.473**	**86.549**	**248.616**
ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. (I / V)	6.179	14.978	75.494	119.473	86.549	248.616
ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / V)	88.647	34.948	29.412	0	0	0
CAPITULO V I	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	0	0	0	0	0	0
CAPITULO V I I	**7.718**	**0**	**0**	**8.953**	**0**	**4.400**
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	7.718	0	0	8.953	0	4.400
CAPITULO V I I I	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	0	0	0	0	0	0
CAPITULO I X	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	0	0	0	0	0	0
TOTAL CAPÍTULOS (VI / IX)	**7.718**	**0**	**0**	**8.953**	**0**	**4.400**
ESTIM. INGR. COBRABLES CAP. (VI / IX)	**7.718**	**0**	**0**	**8.953**	**0**	**4.400**
ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. (VI / IX)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

TOTAL CAPÍTULOS (I / IX)	**102.544**	**49.925**	**104.906**	**128.426**	**86.549**	**253.016**	**725.367**
TOTAL INGR. ESTIMADOS COBRABLES CAP. (I / IX)	**13.897**	**14.978**	**75.494**	**128.426**	**86.549**	**253.016**	**572.360**
TOTAL ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / IX)	**88.647**	**34.948**	**29.412**	**0**	**0**	**0**	**153.006**

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

CAPÍTULOS	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31/ XII / 2013 (EUROS)					
	2008 Y ANT.	2009	2010	2011	2012	2013
CAPITULO I	**60.598**	**27.961**	**62.083**	**54.317**	**70.792**	**115.584**
% COBRABLE	0,05	0,5	0,65	1	1	1
Ingresos Estimados	3.030	13.981	40.354	54.317	70.792	115.584
CAPITULO I I	**79**	**6.928**		**19**	**18**	**1.048**
% COBRABLE	0,05	0,5	0,65	1	1	1
Ingresos Estimados	4	3.464	0	19	18	1.048
CAPITULO I I I	**34.149**	**15.036**	**11.447**	**10.953**	**15.739**	**103.660**
TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	32.635	15.036	11.447	10.953	15.739	102.821
% COBRABLE	0,05	0,5	0,65	1	1	1
Contribuciones especiales						0
Otros conceptos	1.514					839
Ingresos Estimados	3.145	7.518	7.441	10.953	15.739	103.660
TOTAL CAPÍTULOS (I / III)	**94.826**	**49.925**	**73.530**	**65.289**	**86.549**	**220.292**
ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. (I / III)	6.179	24.963	47.795	65.289	86.549	220.292
ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / III)	88.647	24.963	25.736	0	0	0
CAPITULO I V				2.050		14.707
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	0	0	0	2.050	0	14.707
CAPITULO V			31.376	52.134		13.617
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	0	0	31.376	52.134	0	13.617
TOTAL CAPÍTULOS (I / V)	**94.826**	**49.925**	**104.906**	**119.473**	**86.549**	**248.616**
ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. (I / V)	6.179	24.963	79.171	119.473	86.549	248.616
ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / V)	88.647	24.963	25.736	0	0	0
CAPITULO V I						**0**
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	0	0	0	0	0	0
CAPITULO V I I	**7.718**			**8.953**		**4.400**
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	7.718	0	0	8.953	0	4.400
CAPITULO V I I I						**0**
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	0	0	0	0	0	0
CAPITULO I X						**0**
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	0	0	0	0	0	0
TOTAL CAPÍTULOS (VI / IX)	**7.718**	**0**	**0**	**8.953**	**0**	**4.400**
ESTIM.INGR.COBRABLES CAP. (VI / IX)	**7.718**	**0**	**0**	**8.953**	**0**	**4.400**
ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (VI / IX)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

TOTAL CAPÍTULOS (I / IX)	**102.544**	**49.925**	**104.906**	**128.426**	**86.549**	**253.016**	**725.367**
TOTAL INGR.ESTIMADOS COBRABLES CAP. (I / IX)	**13.897**	**24.963**	**79.171**	**128.426**	**86.549**	**253.016**	**586.022**
TOTAL ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. (I / IX)	**88.647**	**24.963**	**25.736**	**0**	**0**	**0**	**139.345**

5.1.- ORGANISMO AUTÓNOMO LOCAL.

El Organismo Autónomo Local Hospital Residencia de Ancianos del Ayuntamiento de Garachico presenta un resultado presupuestario sin ajustar positivo cuantificado en 16 miles de euros. Dicho resultado, una vez ajustado con las desviaciones negativas de financiación y los gastos financiados con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales dio como resultado un superávit cifrado en 40 miles de euros. Desde la perspectiva de la autofinanciación se puede ver que los derechos de cobro del Ayuntamiento se cifraron en 30 miles de euros, lo que supone un 2,98% del total de derechos reconocidos por el Organismo.

Respecto al Remanente de Tesorería total, éste se situó en 445 miles de euros, de los cuales 0 miles de euros están afectados a gastos con financiación afectada, quedando como Remanente de Tesorería para Gastos Generales 445 miles de euros.

ORGANISMOS AUTÓNOMOS
(Euros)

LIQUIDACIÓN ORGANISMOS AUTÓNOMOS EJERCICIO 2013	HOSPITAL RESIDENCIA DE ANCIANOS
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	1.006.993
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	991.290
RESULTADO PRESUPUESTARIO	**15.703**
DESVIACIONES POSITIVAS DE FINANCIACIÓN	
DESVIACIONES NEGATIVAS DE FINANCIACIÓN	10.132
GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA	14.647
RESULTADO OPERACIONES COMERCIALES	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	**40.482**

INGRESOS POR TRANSFERENCIA CORRIENTE (APORT. MUNICIPAL)	30.000
INGRESOS EXCLUYENDO APORT. MUNICIPAL	976.993
TOTAL INGRESOS	**1.006.993**
TOTAL GASTOS	**991.290**
AUTOFINANCIACIÓN	**-14.297**

1 Fondos Líquidos en la Tesorería a 31/12/2013	369.445
2 Deudores Pendientes de Cobro a 31/12/2013	116.647
3 Acreedores Pendientes de Pago a 31/12/2013	41.420
4 Remanente de Tesorería Total	444.672
5 Saldos de Dudoso Cobro	
6 Excesos de Financiación Afectada	
REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES	**444.672**
APORTACIÓN MUNICIPAL (%)	**2,98%**