

AUDITORÍA DE GESTIÓN

EJERCICIO 2020

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

# 0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP

AYUNTAMIENTO DE MOGÁN

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### ÍNDICE

[ANTECEDENTES 2](#_TOC_250007)

1.- CONCLUSIONES SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAIMENTO EN ELEJERCICIO 2020 3

2.- GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN ELMARCO DE EQUILIBRIO

ECONÓMICO PARA ELEJERCICIO 2020 32

[3.- ACTUALIZACIÓN DELMARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA ELPERIODO 2021 / 2024 42](#_TOC_250006)

* 1. INTRODUCCIÓN 42
  2. [CONTENIDO 44](#_TOC_250005)
     1. [MEDIDAS DIRIGIDAS A FORTALECER LA CAPACIDAD PARA GENERAR AHORRO 44](#_TOC_250004)
     2. [MEDIDAS SOBRE INVERSIONES Y ENDEUDAIMENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO 57](#_TOC_250003)
     3. MEDIDAS REAL TIVAS A LA DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA PENDIENTE A CORTO PLAOZ 60
  3. [SITUACIÓN FUTURA 62](#_TOC_250002)

[4.- ESCENARIO ECONÓMICO-IFNANCIERO 64](#_TOC_250001)

[5.- ANEXOS - SOCIEDADES MERCANTILES LOCALES 67](#_TOC_250000)

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.1***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### ANTECEDENTES

1.- La infomar ción utilizada para elaborar los estudios económicos contenidos en el presente informe, referida a la **Liquidacióndel Presupuestoa 31 de Diciembre ed 2020** , ha sido proporcionada porel Ayuntamiento de acuerdo con la Orden 26 de marzo de 2021, de la Consejería de Presidencia, Justicia y Seguridad del Gobierno de Canarias.

2.- El trabajo se ha er alizado de acuerdo con las especificaciones técnicas contenidas en los pliegos del concurso

convocado porla Viceconsejería de Administraciones Públicas y raTnsparencia, que serviár n de base paar determinarel

cumplimiento de los indicadores de saneamiento económico-financiero, así como, los condicionantes de la cuantía de liber disposición, lo que, a su vez, determinará los recursos que reciba el Ayuntamiento del Fondo Canario de Financiación Municipal corespondiente al ejercicio 2021.

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 2020.

4.- El Artículo 79 de la Ley 7/2020, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2021, establece determinadas medidas para las auditorías de gestión de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2020. La reciente aprobación del Decreto Ley 14/2021, de 28 de octuber , porel que se regula el marco general para la tramitación de los procedimientos de concesión de ayudas con carácterde emergencia, destinadas a paliar las necesidades derivadas de la situación de emergencia producida porlas erupciones volcánicas en la isla de La Palma, en su disposición adicional decimosegunda, establece un régimen excepcional del Fondo Canario de Financiación Municipal para el presente ejercicio, derogando el artículo 79.2 de la Ley 7/2020, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2021.

5.-Tras la entrada en vigorde 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 concuran las circunstancias señaladas en dicha Ley que podrán incuriren causas de corección o disolución.

### NOVIEMBRE 2021

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.2***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### 1.- CONCLUSIONES SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-IFNANCIERA DELAYUNTAMIENTO EN ELEJERCICIO 2020

Una vez realizado el ciere del ejercicio económico de 2020 del Ayuntamiento de Mogán, y determinadas por dicha Corporación las magnitudes principales, éstas han sido utilizadas para calcularlos indicadores de salud financiera que la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal establece. La variación experimentada porlos citados indicadores nos señala una mejora respecto a los obtenidos en el ejercicio anterior, a excepción del Remanente de Tesorería.

Dicha variación se refleja en el cuadro 1 sober “Evolución de los principales indicadoer s de Salud Financiera”, poniendo de

manifiesto los ratios er presentativos 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. Los indicadores de saneamiento económico-financiero se calculan sobre la liquidación del presupuesto de la propia entidad municipal y se obtienen confoerma la definición que er coge el art. 11 de la Ley 3/1999 para cada uno de ellos.

El cálculo del indicadorde Ahoro Neto de la Ley 3/1999 difiere del contemplado en el art. 53.1, párafo segundo del Real

Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto er fundido de la Ley Reguladora de las

Haciendas Locales, al igual que sucede con el indicadorde Endeudamiento a Largo Plazo, que no coincide con el del artículo 53.2 de este último texto legal para el régimen de autorización de operaciones de crédito a largo plazo.

La primera magnitud a la que hace referencia el citado cuadro es el Ahoro Neto, el cual se situó en un 1,5%, 4,5 puntos porcentuales pordebajo del nivel exigido y creciendo respecto al 2019 en 2,7 puntos pocr entuales. Una de las fuentes de ingresos no tributarios de las Entidades Locales está constituida porel 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 2019 en 1,3 puntos porcentuales, situándose en un 2,7%de los ingresos

corientes. El último ar tio examinado en cuanto a Indicadores de Salud Financiera se refieer , es el Reamnente de

Tesorería, el cual presenta una evolución negativa respecto al año 2019, disminuyendo en 18,6 puntos porcentuales y situándose en el 75,6%.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.3***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

En cuanto a los ratios que han de medirse para detemirnar la percepción total del Fondo Canario de Financiación Municipal asignado al Ayuntamiento de Mogán, 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%porcada uno de ellos. No obstante, el apartado 3 de la disposición adicional decimosegunda del Decreto Ley 14/2021, de 28 de octubre, porel que se regula el marco general para la tramitación de los procedimientos de concesión de ayudas con carácterde emergencia, destinadas a paliarlas necesidades derivadas de la situación de emergencia producida porlas erupciones volcánicas en la isla de La Palma, establece que “En caso de incumplimiento de los condicionantes de la cuantía de libre disposición, no se reducirá el Fondo previsto en la letra b), del apartado 1, del artículo 1 de la Ley 3/1999, de 4 de feber ro”. En 2020 la Gestión Recaudatoria se sitúa en el 82,7,%porcentaje que resulta suficiente para alcanzar el nivel exigido para esta magnitud. Este indicadortuvo un decremento respecto al 2019 de 5,1 puntos porcentuales. Respecto al Esfuerzo Fiscal, éste alcanzó el 118,2%, índice que supera el nivel de referencia (78%de la media de los ayuntamientos canairos), que en

este ejercicio es del 72,93%.

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 Decer to 49/1998. Con el objetivo inicial de examinar los resultados de la liquidación del ejercicio de 2020, aplicando los criterios de los mencionados Decretos para vercuales habría sido sus resultados, podemos destacarlo siguiente:

Decreto 102/1997

Se por duce una mejora en los del Ahoro Bruto, Ahoro Neto y Endeudamiento a Largo Plazo, en tanto que empeora la Carga Financiera. Porsu parte los de Operaciones de Tesorería y Deuda con Proveedores Superiora 1 Año,

se mantienen. Ello supuso, respecto a los niveles exigidos, el incumplimiento 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 disminuyó en 20,3 puntos porcentuales, situándose en el 76,6.%

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.4***



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### Capacidadapra egnerar autofinanciación. ArhoroBrutoy Neto

Con el objetivo de medirla capacidad de la que dispone el Ayuntamiento de Mogán paar

genear rautofinanciación, se ha

llevado a cabo la comparación de los derechos reconocidos poroperaciones corientes (cap. I al V)en el ejercicio de 2020 y las obligaciones de la misma naturaleza (cap. I al IV), teniendo en cuenta además en la vertiente del gasto, la variación

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP

de pasivos financieor s. De tal manera que, según detalla el cuador 4 sobre “Liquidación del Presupuesto”, los derechos

reconocidos poroperaciones corientes en el ejercicio 2020 ascendieron a 36.912 miles de euros, un 5,6%inferiores a los del ejercicio anterior. En cuanto a las obligaciones reconocidas poroperaciones corientes, se situaron en 33.795 miles de euros, produciéndose una disminución del 7,3%respecto al año 2019, que fueron de 36.454 miles de euros. En cuanto a

los gastos por variación de pasivos financieros, éstos fueron superiores respecto al ejercicio de 2019 en 0,5 puntos porcentuales.

Estos resultados han supuesto que en el ejercicio 2020 se alcanzara un superávit poroperaciones corientes de 2.585 miles de euros, en tanto que en el ejercicio anterior se había alcanzado un superávit de 2.133 miles de euros, lo que supone un aumento del 21,1%en el presente ejercicio.

En cuanto a la medición de la capacidad de generar tasas de ahoro, en el cuadro 6 se observa la mejora que ha experimentado la Copr oración en 2020, ya que el ahoro bruto y neto mejoran con respecto al ejercicio anterioren 946 y 943 miles de euros, er spectivamente.

Con la liquidación del presupuesto del ejercicio coriente (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 tar vés de él puede determinarse en qué medida los inger sos 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 oMgán ha experimentado una disminución del 6,0%, si nos referimos a los ingresos y un aumento del

10,8%si nos referimos a los gastos. Porotor lado, las operaciones no financieras que coresponden a los capítulos I a VII

se cuantificaron en 46.542 miles de euros si hablamos de derechos reconocidos y en 49.444 miles de euros si lo hacemos

de las obligaciones reconocidas. A estos resultados habría que añadirlos derechos y obligaciones reconocidos porActivos y Pasivos Financieor s que se cifar ron en 171 miles de euros si hablamos de derechos y en 704 miles de euros si nos referimos a obligaciones.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.5***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

Esta evolución de gastos e ingresos ha generado un resultado presupuestario del ejercicio definido como déficit cuantificado en 3.434 miles de euros, que empeora el obtenido en el 2019, que se situó en un superávit de 4.429 miles de euros.

Porúltimo, y en cuanto al resultado presupuestario se refiere, se han de realizarajustes en función a las desviaciones de financiación derivadas de los gastos con financiación afectada, así como de los créditos gastados corespondientes a modificaciones presupuestarias financiadas con remanente líquido de tesorería. Estos ajustes han supuesto que el resultado presupuestairo se sitúe en un supeár vit de 1.234 miles de euros.

### Niveles de ejecuciónpresupuestaria ed los recursos y los gastso.

Por nivel de ejecución presupuestaria se entiende el gar do de acercamiento que se produce entre las previsiones definitivas presupuestarias de gastos e inger sos (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 N“ ivel de Ejecución Presupuestaria”el nivel alcanzado, que se sitúa en el 59,8%en los capítulos de ingreso y del 65,5%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 VIII de “Variación de Activos Financieros”al alcanzarel mayorporcentaje de ejecución con un 98,0%, siendo sus créditos definitivos de 175 miles de euros sobre las cuales se realizaron obligaciones reconocidas por 171 miles de euros. A continuación, figuran los Capítulos IX de “Variación de Pasivos Financieros”y III de “Gastos Financieor s”cuyos créditos definitivos se cifraron en 556 y 708 miles de euros y las obligaciones reconocidas en 532 y 655 miles de euros, lo que supone un 95,7%y un 92,4%de ejecución, respectivamente. Indicarque el Capítulo II de C“ ompras de Bienes y Servicios”

es el que mayorpeso tiene en la estructura de gastos y que, en er lación al global de las obligaciones reconocidas en el ejercicio de 2020 reper senta el 32,2%. El resto de los capítulos de gastos no superó el 86,7%de ejecución lo que ha supuesto que el nivel de ejecución por operaciones corientes del presupuesto de gastos (Capítulos I al IV) fuera del 76,3.%

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.6***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

El porcentaje de los derechos reconocidos sobre previsiones se elevaría al 83,5%si de las previsiones definitivas del

Capítulo VIII de “Variación de Activos Financieros”, donde se incluye el Remanente de Tesorería utilizado paar financiar

modificaciones de cér dito en ejercicio de 2020, se descontase su importe, dado que el mismo no puede reconocerse como derechos de cobro del ejercicio, sobre unas previsiones definitivas de 22.311 miles de euros se pasaría a unas de 150 miles de euros, por lo que el porcentaje de ejecución de dicho capítulo pasaría del 0,8%al 114,3%. El resto de los

capítulos de ingresos a excepción de los Capítulos III de a“Tsas Precios Públicos y Otros Ingresos”, el VII de

“Transferencias de Capital”y el II de “Impuestos Indirectos”, se sitúan en niveles medios de ejecución. Los porcentajes más elevados coresponden a los ingresos portransferencias corientes con un 99,0%y a los ingresos porimpuestos directos con un 94,3%. Porúltimo, mencionarque el Capítulo I de I“mpuestos Directos”es el que mayorpeso tiene en la

estructura de ingresos y que en relación al global de los derechos reconocidos en el ejercicio de 2020 er per senta el 33,6.%

### Gradode realizaciónde 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 Mogán alcanzaor n el 57,2%del total de los derechos reconocidos del presupuesto municipal, ascendieron en 2020 a 26.712 miles de euros, disminuyendo un 7,6%respecto al ejercicio anterior, que se cifraron en 28.899 miles de euros. Esta evolución a la baja de los ingresos tributarios respecto al 2019 se refleja en los Impuestos Indirectos que se redujeron en un 34,9%respecto al 2019, así como las Tasas Precios Públicos y Otros Ingresos que lo hicieron en un 5,3%.

En el cuadro 7 sobre E“ volución de los Ingresos Corientes”se encuentran los capítulos er feridos a ingresos tributarios, y en él se ponen en referencia los derechos reconocidos netos, la recaudación neta, así como el porcentaje que er presentan los mismos en la estructura de ingresos corientes.

Como se observa, la variación de un ejercicio a otro ha sido negativa en el caso de los Capítulos I, II y III, que en términos absolutos han experimentado unas disminuciones por valor de 26, 1.725 y 437 miles de euros, respectivamente. En definitiva, los ingresos tributarios representan en el ejercicio 2020 el 72,4%de los ingresos corientes y su peso disminuye en relación al que mantenía en el ejercicio 2019 que fue del 73,9%.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.7***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

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

Destaca en este capítulo el Impuesto sobre Incremento del Valorde los Terenos de Naturaleza Urbana al ser el que experimenta un mayor decremento, que se cuantifica en 656 miles de euros. En una tendencia alcista se sitúan el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana y el Impuesto sobre Actividades Económicas con un aumento cifrado en 531 y 114 miles de euros, respectivamente. En sentido contrario, con una evolución a la baja, se sitúan el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Natuar leza Rústica y los Impuesto sobre Vehículos de Tracción eMcánica con un decremento de 8 y 6 mil euros, respectivamente.

Impuestos Indirectos:

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras sufrió un retroceso al disminuiren 333 miles de euor s respecto al 2019.

Respecto a los recursos procedentes del Régimen Económico Fiscal (REF), se cuantificaron en 2020 en 2.754 miles de euros disminuyendo en un 33,6%respecto al 2019, cuantificándose dicha disminución en términos absolutos en 1.392 miles de euros.

Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos:

Se ha establecido un cuadro poragrupación porartículos 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 a“Tsas porla prestación de servicios públicos básicos”.

Así, las aTsas por Servicio de Abastecimiento de Agua son las que presentan un mayor retroceso respecto al 2019, disminuyendo en 121 miles de euros. En una tendencia alcista se sitúan las aTsas porServicio de Recogida de Basuar s con un aumento cifrado en 12 miles de euros. En sentido contrario con una evolución a la baja se sitúan las Tasas por Servicio de Alcantarillado y las incluidas en Resto Art. 30 con un decremento de 25 y 5 miles de euros, respectivamente.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.8***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

Dentro de las aTsas incluidas en el artículo 32, tenemos que destacar las tasas incluidas en el Resto Art. 32 que

disminuyeron en 102 miles de euros respecto al 2019.

Porúltimo, respecto al Resto Capítulo III y los Otros Ingresos (Art. 39) comentar que aumentaor n respecto al ejercicio anterior en 1.037 y 33 miles de euros, respectivamente. En sentido contrario con una evolución a la baja se sitúan las Tasas porla Utilización Privativa o el Aprovechamiento Especial del Dominio Público Local (Art. 33), los Precios Públicos (Art. 34) y las Tasas por la Prestación de Servicios Públicos de Carácter Social y Preferente (Art. 31) con unos decrementos de 588, 529 y 148 miles de euros, respectivamente.

La gestión recaudatoria, como última manifestación del proceso de gestión tributaria, tiene porobjeto lograrla extinción de la deuda tributaria, así los Impuestos Directos alcanzaron el 81,8%, los Impuestos Indirectos se situaron en el 98,6%y las

Tasas, Per cios Públicos y Otros Ingresos en el 77,8%, alcanzando todos ellos de forma individual el porcentaje de referencia para la magnitud establecida de Gestión Recaudatoria en la Ley del oFndo Canario de Financiación Municipal. Los recursos totales recaudados porestos conceptos alcanzaron en el ejercicio 2020 los 22.080 miles de euros, frente a los 25.370 miles de euros del año anterior.

El indicadorde gestión recaudatoria en el ejercicio 2020 alcanzó el 82,7%siendo el límite para dicho ejercicio del 75%de

los derechos er conocidos netos, porcentaje establecido por la Ley 7/2020, de 29 de diciembre, de Presupuestos

Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2021.

En el cuadro 1 bis se muestran otros indicadores presupuestarios que, si bien no figuraban recogidos específicamente en las normas legales, a partirde la entrada en vigorde la nueva instrucción de contabilidad, en la memoria que se ha de elaborar y que integra la cuenta genear l, 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 cuador 1 bis muestar algunos datos significativos respecto a este Municipio:

La evolución de la población referida al 1 de enero de 2020 respecto al 1 de enero de 2019 se cuantifica en un aumento de 415 habitantes, situando el total de población en dicha fecha en 20.487 habitantes.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.9***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

* + Los ingresos corientes totales porhabitante fueron en 2020 de 1.802 euros, inferiores a los 1.949 euros del año 2019, si bien se sitúan por encima de la media de los municipios canarios de similares características, que ascendieron en dicho año a 1.645 euros porhabitante.
  + La recaudación tributaria por habitante se situó porencima de la media de los municipios canarios de similaer s características (1.078 euros en 2020 frente a los 1.055 euros de media en 2019).
  + La dependencia de subvenciones exteriores ascendió al 42,5%, superiora la del ejercicio anteriory porencima de la media de los municipios canarios de similares características en el ejercicio 2019 que se situó en el 30,7.%

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 2019.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| AYUNTAMIENTO DE  MOGÁN | ESFUERZO FISCAL AYUNTAMIENTO | MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS | DERECHOS RECONOCIDOS  AYUNTAMIENTO (miles  de euros) | DERECHOS POTENCIALES  AYUNTAMIENTO (miles  de euros) |
| 2019 | 118,2% | 71,84% | 16.371,50 | 26.593,94 |
| 2020 | 118,2% | 72,93% | 16.015,04 | 26.469,34 |

### Evolucióned los Gastos Corrientes

La Contabilidad del Per supuesto de gastos comper nde el conjunto de operaciones y anotaciones relativas a la ejecución de las opear ciones del ejercicio coriente (capítulos I a IX)en 2020 y que se cifraron en 50.148 miles de euros, importe

que se sitúa porencima de los 45.253 miles de euros del ejercicio 2019, lo que aroja una variación interanual del 10,8.% De este importe un total de 33.795 miles de euros coresponden a gastos corientes, que se configuran en los capítulos I a IV.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.10***



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

Dentro de la configuración de indicadores per supuestarios 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 coriente por habitante, que se situó en 1.650

euros/habitante, cantidad que se sitúa pordebajo de los 1.816 euros porhabitante obtenidos en el ejercicio de 2019 y por encima de la media de los municipios Canarios de similares características, que para el 2019 se situó en 1.255 euros por habitante.

De los distintos capítulos que componen los gastos poroperaciones corientes (cap. I al IV)destaca el decremento del

Capítulo II de “Compras de Bienes y Servicios”que es el de mayorpeso dentor en 2020 en 16.165 miles de euros frente a los 19.843 miles de euros de 2019.

de la estructura de gastos y que se sitúa

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP

Los Capítulos III de “Gastos Financieros”y el IV de ra“Tnsferencias Corientes”crecieron un 465,0%y un 82,5%respecto

al año anterior. En sentido contrario evolucionó el Capítulo I de “Remuneraciones de Personal”, para el que disminuyó sus obligaciones respecto al año 2019 en un 3,6%.

Continuando con el análisis que se ha realizado de los gastos corientes, el cuadro 8 refleja un desglose de estos gastos y su impacto porcada habitante del Municipio, donde se aprecia que los gastos del Ayuntamiento de Mogán se encontraban porencima de la media de los municipios canarios de similares características del 2019.

También, y dentro de otros indicadores presupuestarios, se puede apreciar que el gar do de realización de los citados gastos se sitúa pordebajo de la media de los municipios canarios de similares características en 2019, a excepción de los gastos porcompras de bienes y servicios, que se situaron porencima en 7,0 puntos porcentuales de la citada media.

### Gastso de Capital asociados a la inversinómunicipal.

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

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.11***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

De esta forma, en el cuadro 9 sobre “Operaciones de Capital” (capítulos VI a IX), se pone en relación las magnitudes obtenidas en el 2019 frente a las del ejercicio de 2020. Del mismo se puede destacarque las obligaciones reconocidas en el 2020 superaron en 7.553 miles de euros a las del ejercicio 2019, situándose el nivel de er alización en el 93,4%.

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 sober el

total del presupuesto, que fue en 2020 del 32,6%, frente al 19,4%del ejercicio anterior, lo que supuso un aumento de 13,2 puntos porcentuales.

De la totalidad de los créditos aprobados, para los gastos de invesr ión (capítulos VI y VII), según figura en el cuadro 5 de Nivel de Ejecución Per supuestaria que ascienden a 31.526 miles de euros, se reconocieron obligaciones de pago por importe de 15.649 miles de euros.

En referencia al índice de inversión del Municipio, se puede observar en el cuadro 1 bis que se situó en el 31,2%, por encima del obtenido en el ejercicio anterior (18,0%) y por encima de la media de municipios Canarios de similares características, que en el 2019 se situó en el 12,7.%

A continuación, se detallan algunos de los proyectos de inversión más significativos llevados a cabo durante el 2020, según la información er mitida porel Ayuntamiento de Mogán:

* Ubr anismo: Planeamiento, Gestión, Ejecución Y Disciplina Urb.
* Ordenación del tráfico y del estacionamiento.
* Equipamientos culturales y museos

### EndeudamientoFinancieroa cortoy largoplazo

Una de las fuentes de ingresos no tributarios de las Entidades Locales está constituida porel producto de las operaciones de crédito, pudiéndose distinguirentre opear ciones 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 ciere del periodo y destinadas básicamente a financiargastos de inversiones en obras o servicios. También en este apartado se tienen en cuenta las opear ciones de Tesorería como modalidad de operación de crédito cuya finalidad exclusiva es la de obtenerdisponibilidades de tesorería, necesarias para cubrirun déficit de caja.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.12***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

En un primeranálisis y referido a las operaciones de Tesorería a fin de ejercicio no existía importe alguno pendiente de reembolsar. En el ejecr icio 2020, la Corporación no fomar lizó 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 2020 a 938 miles de euros, fer nte a los 1.470 miles de euros de deuda viva a fin del ejercicio 2019. Este decremento de la deuda fue debido a la amortización de la misma. Habría que señalarque en 2020 la Corporación no formalizó operaciones de crédito a L/P.

El nivel de carga financiera se sitúa en el ejercicio 2020 en el 3,2%frente al 1,6%del ejercicio 2019, según se aprecia en el cuadro 12, en tanto que la media de Canarias de municipios de carácter turístico con población superior a 20.000 habitantes en el ejercicio 2019 fue del 5,7%.

### Remanente de Tesorería

El remanente de tesorería refleja las capacidades reales de cada entidad para hacerfer nte 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 47.107 miles de euros, disminuyendo er specto al año anterio.r

En segundo término, el exceso de financiación afectada se cuantifica en 13.237 miles de euros.

Porúltimo, el remanente de tesorería para gastos generales es positivo y ascendió a 20.116 miles de euros, una vez que

la entidad haya dotado derechos pendientes de cobro que se consideran de difícil o imposible recaudación porimporte de 13.753 miles de euros, cifra superior a la calculada aplicando los criterios de la Ley 3/1999 del Fondo Canario de Financiación Municipal.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.13***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

Otros aspectos destacables del remanente de tesorería determinado porla entidad son:

* Los recursos netos pendientes de cobro ascendían a 20.008 miles de euros, importe superioren 1.202 miles euros a los del ejercicio anterior.
* Las obligaciones pendientes de pago de carácterpresupuestario y extrapresupuestario suponían 5.864 miles de euros, cantidad inferiora la del ejercicio 2019, en el que se cuantificó en 6.427 miles de euros.

El remanente de tesoer ría para gastos generales, definido según la Ley 3/1999, ascendió en el ejercicio a 26.429 miles de euros frente a los 35.137 miles de euros del ejercicio anterior.

El indicadorde remanente de tesorería para gastos generales definido en la Ley 3/1999, alcanzó el 75,6%en 2020 frente al 94,2%del ejercicio 2019.

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 detemirnantes 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 FCM,Fse aplican los criterios definidos en la Ley 3/1999.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.14***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### ValoraciónGeenral:

A la vista de los resultados obtenidos porel Ayuntamiento de oMgán de la liquidación de su presupuesto del ejercicio de 2020, hemos de concluirde forma matizada que per senta una evolución positiva en lo relativo a su gestión económica

financiera y presupuestaria en relación con el ejercicio 2019, situándose los indicadores de salud financiear que establece

la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal, salvo el relativo al Ahoor Neto, porencima 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 Copr oración, es el ratio del Remanente de eTsorería, el cual acumula todos los saldos pendientes tanto a cobrarcomo a pagar, así como el efectivo resultante de la actividad económica, que se viene dando en éste y en todos los ejercicios anteriores, pudiéndose comprobarsu disminución respecto al año anteriorlo que se traduce en un decremento

de la capacidad real de la Corporación para hacerfrente a su estructura financiera.

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

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.15***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

* + **Indicadores de saneamientoeconómico- 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 mazr o, la Ley 4/2012, de 25 de junio y Ley 7/2020, de 29 de diciembre, se obtienen los siguientes resultados.

Según se aprecia en el cuadro 1 y sus gráficos:

### Nose alcanza el indicador de AhorroNetoque se sitúa en1,5%, siendoel umbral mínimosuperior al 6%.

* **Sí se alcanza el iindcador de Endeudamientoa largoplazoque se sitaú en2,7%y el límite para dichorationo debe sobreapsar el 70%.**

### Sí se alcanza el indicador ed Reamnente de Tesorería para Gastos Generales que se sitúa en75,6%y el umbral que se establece apra esta amgnitudtiene equ ser seuprior al 1%.

**COMO CONSECUENCIA DE LO ANTERIOR, ELAYUNTAIMENTO DE MOGÁN DEBERÍA DESTINAR EL50%DE**

**LA TRANSFERENCIA CORRESPONDIENTE ALFONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPALDE 2021 A SANEAMIENTO.**

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.16***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

Confomer a la disposición adicional decimosegunda del Decreto Ley 14/2021, de 28 de octubre, porel que se

regula el marco general para la tramitación de los procedimientos de concesión de ayudas con carácter de emergencia, destinadas a paliar las necesidades derivadas de la situación de emergencia producida por las erupciones volcánicas en la isla de La Palma, los ayuntamientos canarios podrán destinar hasta el 100%del crédito corespondiente al Fondo de 2021, previsto en el artículo 1.1.a) de la Ley 3/1999, de 4 de febreor , del Fondo Canario de Financiación Municipal, a la financiación de actuaciones recogidas en cualquiera de los

capítulos 1, 2, 4, 6 y 7 de las siguientes políticas de gasto previstas en el anexo I de la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, porla que se aprueba la estur ctura de los presupuestos de la Entidades Locales:

Política de gasto 13. Seguridad y movilidad ciudadana. Política de gasto 16. Bienestarcomunitario.

Política de gasto 23. Servicios sociales y promoción social. Política de gasto 24. Fomento del empleo.

Política de gasto 31. Sanidad. Política de gasto 32. Educación. Política de gasto 33. Cultura.

Sin perjuicio de lo previsto en el apartado anterior, los ayuntamientos canarios que, de acuerdo con las auditorías aprobadas de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2020, incumplan alguno de los indicadores de saneamiento económico-financiero, podrán asimismo destinarla parte del Fondo de 2021 previsto en el artículo 1.1.a)de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, a saneamiento económico financiero.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.17***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

## Condicionante de cuantía de libre disposición(GestiónRecaudatoria y Esfuerzo Fiscal)

Según se aprecia en el cuadro 1 y sus gráficos:

### Sí se cumple el cdioncionante de gestinórecaaudtoria conun82,7%, mientras equ el jobetivoímnimopara este añorequiere superar el 75%.

* **Sí se cumple el condicionante de esfuerzofiscal conun118,2,%mientras equ el límite para este añoreiquere superar el 72,93%, euiqvalente al 78%de la media.**

**CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA DISPOSICIÓN ADICIONAL DECIMOSEGUNDA, DE RÉGIMEN EXCEPCIONALDELFONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPALDE 2021, DELDECRETO LEY 14/2021, DE**

**28 DE OCTUBRE, EN CASO DE INCUMPLIMIENTO DE LOS CONDICIONANTES DE LA CUANTÍA DE LIBRE DISPOSICIÓN, NO SE REDUCIRÁ ELFONDO.**

***Notas:***

* **Para el cálculodel indicadro de Remanente ed Tesorería para 2020 se ahnedduciodde la suma de los derecosh recnocoiosd entos por los capítulso I a V de igrnesos, los derechos liquiaddos por Contribucieons Especiales y orp la parte edl ndFode 2020 destinaoda libre disposición, aueunq noesté contabilizadoendichos capítulos.**
* **Para el cálculodel indicador de Ahorronetoy Endeaudmientoa larogplazoen2020, a los derechos reconociods netos ed los capítulos I a V de ingresos se hanedducidolos derechos liquidadso por Contribcuiones Especiales y orp el FdonCanariopor operaciones corrientes contabilizados enel ejercicioindeepndienteemnte edl ejercicioa que corresponda sudevengo.**
* **Los valores agregadso de los ayuntamientos consiedrados para calcular los parámetros incluisdo enla fórulma corresopndiente al esfeurzo fiscal, referisdo a la liiqudacióndel presupestocerradoal 31 de diciembre del ejercicio2020 ahnsidolso siiguentes (miles de eurso):**

**R1 (DRN) = 737.873,04 DP (1) = 1.441.979,17 EFM= 93,51% 78E%FM= 72,93%**

* **El esfuerzofiscal se ah calculadosobre la base de 88 umnicipios qeu hanremitidola informaciónenplazo.**
* **Los valores individuales del ayuntamientoconsideraosd para calcular el esfuerzoFiscal sno(miles ed euros):**

**DP (ayto)= 26.469,34 DRN (ayto)= 16.015,04 EF(Ayto)= 118,24%**

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.18***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CUADRO 1**

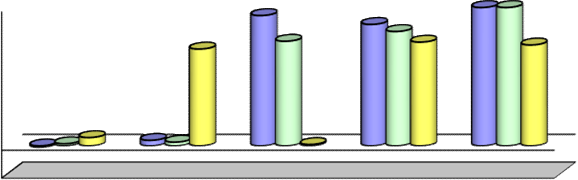
**RATIOS LEY 3 / 1999**

**INDICADORES DE SANEAIMENTO ECONÓIMCO-FINANCIERO**

**En%sobre Ingresos Corrientes**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VARIABLES** | **LIQUIDACIÓN**  **2019** | **LIQUIDACIÓN**  **2020** | **SAUL D**  **FINANCIERA** | **DIF. 2020-2019** | **DIF. RATIOS -**  **2020** |
| **AHORRO NETO** | **-1,1%** | **1,5%** | **>6%** | **2,7%** | **4,5%** |
| **ENDEUDAMIENTO A LARGO PALOZ** | **4,0%** | **2,7% <70** | **% -1** | **,3% 67,** | **3%** |
| **REMANENTE DE TESORERÍA** | **94,2%** | **75,6%** | **>1% -** | **18,6% -7** | **4,6%** |

**CONDICIONANTES CUANTÍA LIBRE DISPOSICIÓN**



**RATIOS LEY 3/1999**

**( En%sobre Ingresos Corrientes)**

100,0%

80,0%

60,0%

40,0%

20,0%

0,0%

-20,0%

2019

2020

Salud Financiear

**-1,1%**

**1,5%**

**6%**

AHORRO NEOT

**4,0%**

**2,7%**

**70%**

ENDEUDAIMENOT A LARGO PLAZO

**94,2%**

**75,6%**

REAMNENTE DE ETSORERÍA

**1%**

**87,8%**

GESITÓN RECAUDATORIA (Cap. I a I I I)

**82,7%**

**75%**

**118,2%**

**118,2%**

ESFUERZO FISCAL

**72,93%**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VARIABLES** | **LIQUIDACIÓN 2019** | **LIQUIDACIÓN**  **2020** | **SALUD FINANCIERA** | **DIF. 2020-2019** | **DIF. RAITOS - 2020** |
| **GESTIÓN RECAUDAOT RIA (Cap. I a I I I)**  **ESFUEROZ IFSCAL** | **87,8%**  **118,2%** | **82,7%**  **118,2% >72** | **>75%**  **,93%** | **-5,1%**  **0,0% -4** | **-7,7%**  **5,3%** |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.19***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



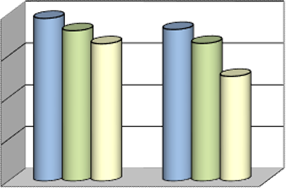
**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### CUADRO 1 BIS OTROS INDICADORES

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **INDICADOR** | **EURO / HABITANTE\*** | | |  | |
| **AYUNTAMIENTO**  **DE MOGÁN** | | **MEDIA(\*) MUNICIPIOS**  **CANARIOS** | **DI.FMEDIA - 2020** | |
| **2019** | **2020** | **2019** |
| NIVEL CARGA IFNANCIERA | **1,6%** | **3,2%** | **5,7%** | **-2,5%** | |
| LÍIMET DE ENDEUDAIMENOT | **7,1%** | **10,2%** |  |  | |
| CAPACIDAD DE ENDEUDAIMENOT | **5,5%** | **7,0%** |  |  | |
| OTATL INGRESOS CORRIENETS / HABIATNET | **1.949** | **1.802** | **1.645** |  | **157** |
| OTATL GASOT CORRIENET / HABIATNET | **1.816** | **1.650** | **1.255** |  | **395** |
| ÍNDICE DE INVERSIÓN | **18,0%** | **31,2%** | **12,7%** | **18,5%** |  |
| DEPENDENCIA SUBVENCIONES | **41,6%** | **42,5%** | **30,7%** | **11,7%** |  |
| RECAUDACIÓN RTIBUATRIA / HABIATNET | **1.264** | **1.078** | **1.055** |  | **22** |

(\*)eMdia de los umnicipios canarios de carácterturístico con población superiora 20.000 habitantes

\* Población utilizada en 2020 hace referencia al reparto del CFMF



**INGRESO-GASOT CORRIENTE**

2.000

1.500

1.000

500

0

TOTAL INGRESOS CORRIENTES / HABIATNTE

TOTAL GASTO CORRIENTE

/ HABITANTE

AÑO 2019

AÑO 2020

MEDIA CANARIAS 2019

**EUROS/HAB**

**1.949**

**1.802**

**1.645**

**1.816**

**1.650**

**1.255**

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.20***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**EVOLUCIÓN DE LOS PRINCIPALES INDICADORES DE " SALUD FINANCIERA "**

**CUADRO 2**

**RATIOS DECRETO 102 / 1997**

**En%sobre Ignresso Corrientes**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **VARIABLES** | **LIQUIDACIÓN 2019** | **LIQUIDACIÓN**  **2020** | **SALUD FINANCIERA** | **DIF. 2020-2019** |
| **AHORRO BRUTO** | **6,8%** | **8,4%** | **>10/%15%** | **1,6%** |
| **AHORRO NETO** | **5,5%** | **7,0%** | **> 5%** | **1,5%** |
| **OPERACIONES TESORERÍA** | **0,0%** | **0,0%** | **<10%** | **0,0%** |
| **DEUDA CON PROVEEDORES ( > 1 año)** | **0,1%** | **0,1%** | **<15%** | **0,0%** |
| **ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAOZ** | **3,8%** | **2,5% <70** | **%** | **-1,2%** |
| **CARGA FINANCIERA** | **1,6%** | **3,2%** | **<20%** | **1,6%** |

**CUADRO 3**

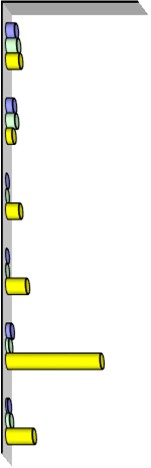
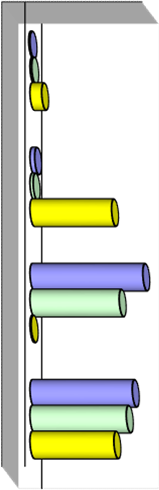
**RATIOS DECREOT 49 / 1998**

**En%sbore Ingresso Corrientes**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **VARIABLES** | **LIQUIDACIÓN**  **2019** | **LIQUIDACIÓN**  **2020** | **SALUD**  **FINANCIERA** | **DIF. 2020-2019** |
| **AHORRO NETO** | **-1,1%** | **1,5%** | **>10%** | **2,7%** |
| **ENDEUDAMIENOT A LARGO PLAOZ** | **4,0%** | **2,7% <70** | **% -1** | **,3%** |
| **REMANENTE DE TESORERÍA** | **96,8%** | **76,6%** | **>1% -** | **20,3%** |
|  |  |  |  |  |
| **GESTIÓN RECAUDAOT RIA (CAP. I a I I I)** | **87,8%** | **82,7%** | **>72%** | **-5,1%** |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.21***



AHORRO NEOT

**-1,1%**

**1,5%**

**10%**

ENDEUDAIMENOT A LARGO PLAZO

**4,0%**

**2,7%**

**70%**

**96,8%**

REAMNENTE DE ETSORERÍA

**76,6%**

**1%**

GESITÓN RECAUDATORIA (CAP. I a I I I)

**87,8%**

**82,7%**

**72%**

AHORRO BRUTO

**6,8%**

**8,4%**

**10%**

AHORRO NEOT

**5,5%**

**7,0%**

**5%**

OPERACIONES TESORERÍA

**0,0%**

**0,0%**

**10%**

DEUDA CON PROVEEDORES (> 1 año )

**0,1%**

**0,1%**

**15%**

ENDEUDAIMENOT A LARGO PLAZO

**3,8%**

**2,5%**

**70%**

CARGA IFNANCIERA

**1,6%**

**3,2%**

**20%**

2019

2020

Salud Financiear

2019

2020

Salud Financiear

**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**RATIOS DECRETO 102/1997**

**( En%sobre los ingressocorrietnes )**

100,0%

90,0%

80,0%

70,0%

60,0%

50,0%

40,0%

30,0%

20,0%

10,0%

0,0%

**RATIOS DECRETO 49/1998**

**( En%sobre los IngressoCorrietnes)**

100,0%

80,0%

60,0%

40,0%

20,0%

0,0%

-20,0%

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021**

**VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.22***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

# 0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CUADRO 4**

**LIQUIDACIÓN DELPRESUPUESTO ( Eruos)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTULOS DE INGRESOS** | **DCHOS. RECON. NETOS** | | **VAR.**  **20/19** | **PREV.**  **2020** | **DESV.**  **20/PREV.** |
| **2019** | **2020** |
| 0.-PRESUPUESOTS CERRADOS | 19.253.891 | 17.519.974 | -9,0% |  |  |
| I.-IPMUESOTS DIRECOTS | 15.736.745 | 15.711.230 | -0,2% | 16.497.756 | -4,8% 13 |
| II.-IPMUESOTS INDIRECOTS | 4.947.282 | 3.222.647 | -34,9% | 4.518.855 | -28,7% 4 |
| III.-ATSAS, PRECIOS PÚBLICOS Y ORTOS INGRESOS | 8.214.487 | 7.777.639 | -5,3% | 10.184.130 | -23,6% |
| IV.-RTANSEFRENCIAS CORRIENETS | 10.217.367 | 10.200.353 | -0,2% | 7.062.031 | 44,4% 1 |
| V.-INGRESOS PARTIOMNIALES | 1.402 | 62 | -95,6% | 200.000 | -100,0% |
| VI.-ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 0 | 0 | 0,0% | 0 |  |
| VII.-RTANSEFRENCIAS DE CAPIATL | 10.435.044 | 9.630.361 | -7,7% | 2.913.707 | 230,5% 1 |
| VIII.-VARIACIÓN ACITVOS IFNANCIEROS | 129.659 | 171.480 | 32,3% | 150.000 | 14,3% |
| IX.-VARIACIÓN PASIVOS IFNANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | 0 |  |
| IX.I Refinanciación y otros | 0 | 0 | 0,0% | 0 |  |
| IX.II Operaciones a largo plazo | 0 | 0 | 0,0% | 0 |  |
| **INGRESOS TRIBUTARIOS (I a III)** | **28.898.514** | **26.711.515** | **-7,6%** | **31.200.740** | **-14,4%** |
| **OPERACIONES CORRIENTES CAP.(I/V)** | **39.117.283** | **36.911.930** | **-5,6%** | **38.462.771** | **-4,0%** |
| **TOTALOPERAC.EJERC.CORRIENTE CAP.(I/IX)** | **49.681.986** | **46.713.771** | **-6,0%** | **41.526.478** | **12,5% 4** |
| **TOTALEJERC.CORRIENTE + CERRADO CAP.(0/IX)** | **68.935.877** | **64.233.746** | **-6,8%** | **41.526.478** | **54,7% 5** |
|  | | | | | |
| **CAPÍTULOS DE GASTOS** | **OBLIG. RECONOC. NETAS** | | **VAR. 20/19** | **PREV. 2020** | **DESV. 20/PREV.** |
| **2019** | **2020** |
| 0.-PRESUPUESOTS CERRADOS | 3.050.217 | 4.039.361 | 32,4% |  |  |
| I.-REUMNERACIONES DE PERSONAL | 15.257.165 | 14.715.139 | -3,6% | 15.550.313 | -5,4% |
| II.-COPMRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 19.842.850 | 16.164.956 | -18,5% | 20.588.213 | -21,5% |
| III.-GASOTS IFNANCIEROS | 115.895 | 654.823 | 465,0% | 394.612 | 65,9% |
| IV.-RTANSEFRENCIAS CORRIENETS | 1.238.529 | 2.260.320 | 82,5% | 1.511.112 | 49,6% |
| V.-OFNDO DE CONITNGENCIA Y ORTOS IPMREVISOTS |  |  |  | 0,0% |  |
| VI.-INVERSIONES REALES | 8.095.809 | 15.610.231 | 92,8% | 2.913.707 | 435,8% |
| VII.-RTANSEFRENCIAS DE CAPIATL | 44.401 | 38.510 | -13,3% | 0 |  |
| VIII.-VARIACIÓN ACITVOS IFNANCIEROS | 129.335 | 171.425 | 32,5% | 170.000 | 0,8% |
| IX.-VARIACIÓN PASIVOS IFNANCIEROS | 529.390 | 532.095 | 0,5% | 555.860 | -4,3% |
| IX.I Refinanciación y otros | 0 | 0 |  | 0 |  |
| IX.II Operaciones a largo plazo | 529.390 | 532.095 | 0,5% | 555.860 | -4,3% |
| **OPERACIONES CORRIENTES CAP.( I/IV)** | **36.454.439** | **33.795.238** | **-7,3%** | **38.044.250** | **-11,2%** |
| **GASTOS ORDINARIOS CAP.( I/IV)+ IX.II** | **36.983.830** | **34.327.334** | **-7,2%** | **38.600.110** | **-11,1%** |
| **TOTALOPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. ( I/IX )** | **45.253.374** | **50.147.500** | **10,8%** | **41.683.817** | **20,3% 4** |
|  | | | | | |
| **TOTALEJERC. CORRIENTE + CERRADOS CAP. (0 / IX)** | **48.303.591** | **54.186.860** | **12,2%** | **41.683.817** | **30,0% 4** |
|  | | | | | |
| **SUPERÁVITCORRIENTE** | **2.133.454** | **2.584.597** | **21,1%** | **-137.339** | **-1981,9%** |
| **SUPERÁVITEJERCICIO** | **4.428.612** | **-3.433.728** | **-177,5%** | **-157.339** | **2082,4%** |
| CRÉD. GASATDOS IFN. CON RE.MDE ETSORERÍA GOTS. GRALES. | 5.568.366 | 7.532.898 |  | | |
| DESVIACIONES DEIFNANCIACIÓN NEGAITVAS DEL EJERCICIO | 1.352.855 | 4.491.587 |
| DESVIACIONES DEIFNANCIACIÓN POSIITVAS DEL EJERCICIO | 5.717.788 | 7.356.386 |
| **RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO** | **5.632.045** | **1.234.371** |

**RECAUDACIÓN LÍQUIDA**

**REC / DCHOS. REC. ()%**

**2019 2020**

4.174.117 2.372.052

**2019**

21,7%

81,8%

98,6%

**2020**

13,5%

**DCHOS. PTES. COBRO**

**31/12/2019 31/12/2020**

15.079.773

15.147.923

.620.828

.905.584

6.843.803

0.217.367

1.402

12.854.081

3.178.146

6.048.230

10.200.353

62

0

9.630.361

69.727

86,6%

99,2%

83,3%

100,0%

100,0%

0

77,8%

100,0%

100,0%

0,0%

2.115.917

41.698

1.370.684

0

0

0,0%

0

2.857.149

44.501

1.729.408

0

0

**DI.FDRN 2020-**

**2019**

-1.733.916

-25.515

-1.724.635

-436.848

-17.014

-1.340

0

0

0

0.435.044

52.644

100,0% 100,0%

40,6%

0,0%

0,0%

0,0%

**87,8%**

**91,0%**

**92,7%**

**72,9%**

40,7%

0,0%

0,0%

0,0%

**82,7%**

**87,5%**

**89,9%**

77.015

0

101.753

-804.683

41.821

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

**25.370.215**

**35.588.984**

**6.076.672**

**0.250.789**

**22.080.457**

**32.280.872**

**41.980.960**

**44.353.012**

**3.528.299**

**3.528.299**

**3.605.314**

**69,0%**

**18.685.088**

**4.631.058**

**4.631.058**

**4.732.811**

**19.880.734**

**-2.186.999**

**-2.205.353**

**-2.968.215**



3.023.635

99,1%

98,1%

96,8%

50,2%

57,8%

99,0%

26.582

38.994

14.875.090

17.783.856

17.442

1.121.691

1

1

97,5%

89,6%

15,0%

90,6%

382.074

2.058.994

98.453

116.838

284.356

513.484

325.790

954.637

-5

-3.6

1

1.0

6.741.093

42.697

129.335

529.390

83,3% 93,1%

96,2% 100,0%

100,0% 100,0%

100,0% 100,0%

1.354.715

1.703

0

0

1.082.699

0

0

0

0 0 0

529.390 100,0% 100,0% 0 0

**1.**

**3,7%**

**4.012**

**94.126**

**4.8**

**.966**

**3.160**

**.779**

**9**

**91,1%**

**.986.534**

**46**

**240.596**

**-2.656.496**

**.078.266**

**2**

**.656.360**

**2**

**93,9%**

**92,8%**

**32.249.067**

**34.327.470**

**-2.659.201**

**.078.266**

**2**

**.656.360**

**2**

**93,9%**

**92,7%**

**31.716.972**

**33.798.079**

2.705

0

989.144

42.026

77.894

538.928

21.791

7.514.423

-5.890

42.089

2.705

4.000.367

4.430.783

5.651.473

329.033

.305.682

14.527.532

38.510

171.425

532.095

0

532.095

**31/12/2020**

**31/12/2019**

**2020**

**2019**

**2020**

**2019**

**DI.FORN 2020-**

**2019**

**OBLIG.PTES. PAGO**

**PAG/OBLIG.REC.()%**

**PAGOS LÍQUIDOS**

**9**

**4.**

**.986.901**

**50**

**264.231**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **91,6% 9** | **4,1% 4.03** |  | **.361 3.199** | **.959** |

|  |  |
| --- | --- |
| **1.261.515** | **31.805** |
| **4.836.077** | **-5.005.573** |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.23***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CUADRO 5**

**NIVELDE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

**(Euros)**

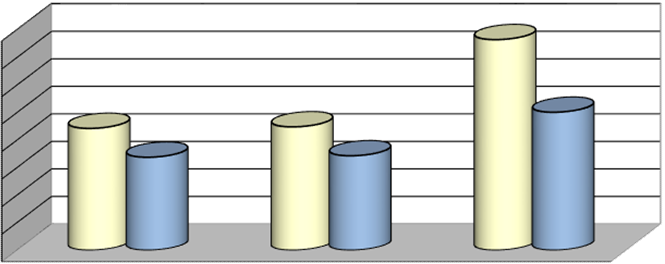
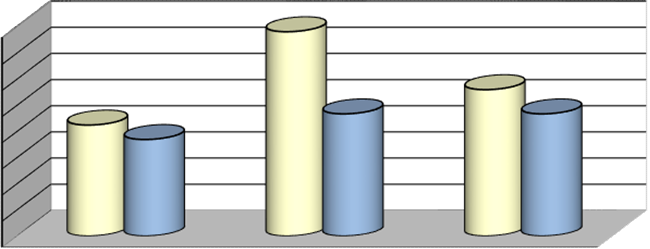
|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTULOS DE INGRESOS** | **AÑO 2020** | | **%EJECUCIÓN** | **%SOBRE TOTAL**  **DCHOS.** |
| **PREV. DE.F** | **DCHOS. REC. NETOS** |
| I.-IPMUESOTS DIRECOTS | 16.664.400 | 15.711.230 | 94,3% | 33,6% |
| II.-IPMUESOTS INDIRECOTS | 4.992.154 | 3.222.647 | 64,6% | 6,9% |
| III.-ATSAS, PRECIOS PÚBLICOS Y ORTOS INGRESOS | 10.287.000 | 7.777.639 | 75,6% | 16,6% |
| IV.-RTANSEFRENCIAS CORRIENETS | 10.299.372 | 10.200.353 | 99,0% | 21,8% |
| V.-INGRESOS PARTIOMNIALES | 200.000 | 62 | 0,0% | 0,0% |
| VI.-ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| VII.-RTANSEFRENCIAS DE CAPIATL | 13.382.176 | 9.630.361 | 72,0% | 20,6% |
| VIII.-VARIACIÓN ACITVOS IFNANCIEROS | 22.310.701 | 171.480 | 0,8% | 0,4% |
| OTROS | 150.000 | 171.480 | 114,3% | 0,4% |
| ART. 87 REMA NENTE DE TESORERÍA | 22.160.701 |  |  |  |
| IX.-VARIACIÓN PASIVOS IFNANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| **INGRESOS TRIBUTARIOS (I / III)** | **31.943.554** | **26.711.515** | **83,6%** | **57,2%** |
| **OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I / V)** | **42.442.925** | **36.911.930** | **87,0%** | **79,0%** |
| **TOTALOPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I / IX)** | **78.135.802** | **46.713.771** | **59,8%** | **100,0%** |
| **TOTALOPERAC. SIN REMDE TESORERÍA** | **55.975.101** | **46.713.771** | **83,5%** | **100,0%** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTULOS DE GASTOS** | **AÑO 2020** | | **%EJECUCIÓN** | **%SOBRE TOTAL**  **OBLIG.** |
| **CRED. DE.F** | **OBLIG. REC. NETAS** |
| I.-REUMNERACIONES DE PERSONAL | 16.968.685 | 14.715.139 | 86,7% | 29,3% |
| II.-COPMRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 23.967.911 | 16.164.956 | 67,4% | 32,2% |
| III.-GASOTS IFNANCIEROS | 708.393 | 654.823 | 92,4% | 1,3% |
| IV.-RTANSEFRENCIAS CORRIENETS | 2.633.293 | 2.260.320 | 85,8% | 4,5% |
| V.-OFNDO DE CONITNGENCIA Y ORTOS IPMREVISOTS | 0 |  |  |  |
| VI.-INVERSIONES REALES | 31.447.615 | 15.610.231 | 49,6% | 31,1% |
| VII.-RTANSEFRENCIAS DE CAPIATL | 78.000 | 38.510 | 49,4% | 0,1% |
| VIII.-VARIACIÓN ACITVOS IFNANCIEROS | 175.000 | 171.425 | 98,0% | 0,3% |
| IX.-VARIACIÓN PASIVOS IFNANCIEROS | 555.860 | 532.095 | 95,7% | 1,1% |
| X.I Refinanciación y otros | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| IX.II Operaciones a largo plazo | 555.860 | 532.095 | 95,7% | 1,1% |
| **OPERACIONES CORRIENTES CAP.( I / IV)** | **44.278.282** | **33.795.238** | **76,3%** | **67,4%** |
| **OPERACIONES ORDINARIAS CAP.( I / IV)+ IX.II** | **44.834.142** | **34.327.334** | **76,6%** | **68,5%** |
| **TOTALOPERACIONES EJERC.CORRIENTE CAP.( I / IX )** | **76.534.757** | **50.147.500** | **65,5%** | **100,0%** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SUPERÁVITCORRIENTE** | **-2.391.217** | **2.584.597** | **-108,1%** |
| **SUPERÁVITEJERCICIO** | **1.601.045** | **-3.433.728** |  |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.24***



80.000.000

70.000.000

60.000.000

50.000.000

40.000.000

30.000.000

20.000.000

10.000.000

0

OPERACIONES CORRIENTES CAP. I( / V)

TOATL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. I( / IX)

TOATL OPERAC. SIN REMDE TESORERÍA

80.000.000

70.000.000

60.000.000

50.000.000

40.000.000

30.000.000

20.000.000

10.000.000

0

OPERACIONES CORRIENTES CAP.(I / IV)

OPERACIONES ORDINARIAS CAP.(I / IV)+ IX.II

TOATL OPERACIONES EJERC.CORRIENTE CAP.(I / IX )

CRED. DE.FAÑO 2020

O. R. NETAS AÑO 2020

PREV. DE.FAÑO 2020

D. R. NETOS AÑO 2020

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP

**EUROS**

**EUROS**

**44.278.282**

**42.442.925**

**33.795.238**

**36.911.930**

**44.834.142**

**78.135.802**

**46.713.771**

**34.327.334**

**55.975.101**

**76.534.757**

**46.713.771**

**50.147.500**



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.25***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CUADRO 6**

**MAGNITUDES PRINCIPALES (Euros)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ILQUID.** | | **ILQUID.** | | **DIF** | | **VAR.** | **PREV.** | | **DESV.** |
| **2019** | | **2020** | | **2020-2019** | | **20/19** | **2020** | | **20/PREV.** |
| 1.-INGRESOS CORRIENETS CAP.(I/V) | 39.117.283 | | 36.911.930 | | -2.205.353 | | 5- ,6% | 38.462.771 | | -4,0% |
| 1.1 CONRT IBUCIONES ESPECIALES |  | 0 |  | 0 |  | 0 | 0,0% | | |  |
| 1.2 OF NDO CANARIO DE IFNANCIACION UMNICIPAL\*() | 2.543.332 |  | 2.051.220 | -4 | 92.113 |  | 1- 9,3% 1.966.482 | | | 4,3% |
| 2.-GASOT S CORRIENETS NO IFNANCIEROS CAP.I(, II , IV) 36.338.544  3.-GASOT S CORRIENETS CAP.I(/IV+IX.II) 36.983.830 | | 33.140.415  34.327.334 | | -3.198.129  -2.656.496 | | | 8- ,8% 37.64  7- ,2% 38.6 | | 9.638 1-  00.110 | 2,0%  1- 1,1% |
| 4.-AHORRO BRUOT =(1-1.1-2-5) | 119.512 |  | 1.065.473 |  | 945.961 | | 791,5% | | 418.521 | 154,6% |
| 5.-GASOT S IFNANCIEROS | 115.895 |  | 654.823 |  | 538.928 | | 465,0% | | 394.612 | 65,9% |
| 6.-AOMR.TIFNANC.DEUDA LARGO | 529.390 |  | 532.095 |  | 2.705 | | 0,5% | | 555.860 |  |
| 7.-AHORRO NEOT = (4-6) | 4- 09.879 |  | 533.377 |  | 943.256 | | 0,0% | | 1- 37.339 | 4- 88,4% |
| 8.-SALDO VIVO OP. DE ETSORERIA |  | 0 |  | 0 | 0 | | 0,0% | | 0 |  |
| 9.-CARGA IFNANCIERA (5 + 6 ) | 645.286 |  | 1.186.919 |  | 541.633 | | 83,9% | | 950.472 | 24,9% |
| 10.-OBLIGACIONES PENDIENETS DE PAGO (31/ XII ) | 4.039.361 |  | 3.199.959 |  | -839.401 | | 2- 0,8% | |  |  |
| 11.-DEUDA CON PROVEEDORES (CRI.TDECREOT 102/1997) | 26.582 |  | 38.994 |  | 12.412 | | 46,7% | |  |  |
| 12.-DEUDA IFNANCIERA (31/ XII) | 1.469.813 |  | 937.717 |  | -532.096 | | 3- 6,2% | | 950.472 | -1,3% |
| 13.-DEUDA EXRT APRESUPUESATRIA | 1.694.418 |  | 1.248.726 |  | -445.692 | | 2- 6,3% | |  |  |
| 14.-OT ATL DEUDA A C/P (31/XII ) | 15.247.468 |  | 18.476.698 | 3 | .229.229 | | 21,2% | | 913.953 | 1921,6% |
| 15.-REAMNENET DE ETSORERIA (31/XII ) 29.250.826  16.-REAMNENET DE ETSORERIA DECREOT 49/1998 (31/XII) 35.410.545  17.-REAMNENET DE ETSORERIA LEY 3/1999 (31/XII ) 35.136.625 | | 20.116.487 -9.134.339  26.688.409 -8.722.136  26.428.613 -8.708.013 | | | | | 3- 1,2% 35.00  2- 4,6% 35.156  2- 4,8% 35.00 | | 3.784 4-  .775 2- 4  3.784 2- | 2,5%  ,1%  4,5% |

\*()contabilizado en el capitulo IV

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.26***



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CUADRO 7**

**EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS CORRIENTES**

**2019 2020**

**Nº HABITANTES (\*):** 20.072 20.487

**DCHOS. LIQUIDADOS EUROS / HABTE. ESTRUCT. ()%**

**RECAUDACIÓN ( )%**

**RECAUDACIÓN NETA**

**DIFDERECHOS**

**VARIACION %**

**CONCEPOT S**

**2019**

**2020**

**2019**

**2020**

**2019**

**2020**

**2019**

**2020**

**2019**

**2020**

**2020-2019**

**2020-2019**

**I.-IMPUESTOS DIRECTOS**

**15.736.745**

**15.711.230**

**784**

**767**

**40,2%**

**42,6%**

**86,6% 81,8% 13.620.828 12.854.081 -25.515**

**-0,2%**

**II.- IMPUESTOS INDIRECTOS**

**4.947.282**

**3.222.647**

**246**

**157**

**12,6%**

**8,7%**

**99,2% 98,6% 4.905.584 3.178.146 -1.724.635 -34,9%**

**I + II .- TOTALIMPUESTOS 20.684.027** **18.933.876**

**1.030**

**924**

**52,9%**

**51,3% 89,6% 84,7% 18.526.412 16.032.226 -1.750.151 -8,5%**

IBI de Naturaleza Rústica

73.793

65.833 4

3 0,2%

0,2%

84,7%

86,6%

62.489

56.987

-7.959

-10,8%

IBI de Naturaleza Urbana

IBI de Características Especiales

11.883.907

0

12.414.870

0

592

0

606

0

30,4%

0,0%

33,6%

0,0%

89,7%

84,5% 10.659.894 10.485.183

0 0

530.963

0

4,5%

S/Vehículos raTcción eMcánica

960.352

954.526 48

47 2,5%

2,6%

70,6% 63,0% 678.049 601.689 -5.826 -0,6%

S/Increemnto ValoreT**r**enos Naturaleza Urbana

2.094.342

1.437.847

104

70 5,4%

3,9% 74,5% 68,5% 1.559.536 984.340 -656.494 -31,3%

S/Actividades Econóimcas

724.352

838.154 36

41 1,9%

2,3%

91,2%

86,6% 660.859 725.882 113.802

15,7%

Otros Ipmuestos Directos S/Construcciones,Instalaciones y Obras

0

801.997

0 0

469.135 40

0 0,0%

23 2,1%

0,0%

1,3%

94,8%

90,5%

0

760.299

0 0

424.634 -332.862

-41,5%

Régiemn Econóimco y iFscal

4.145.285

2.753.512

207

134

10,6%

7,5%

100,0%

100,0% 4.145.285 2.753.512 -1.391.773

-33,6%

Otros Ipmuestos Indirectos

0 0 0

0 0,0%

0,0%

0 0 0

1. **.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS**

**Tas as Prest. S. P. Básicos ( Art. 30 )**

**8.214.487**

**2.900.303**

**7.777.639**

**2.760.033**

**409**

**144**

**380**

**135**

**21,0%**

**7,4%**

**21,1%**

**7,5%**

**83,3%**

**83,9%**

**77,8% 6.843.803 6.048.230 -436.849**

**80,9% 2.434.776 2.232.225 -140.269**

**-5,3%**

**-4,8%**

aTsas porServicio de Abasteciimento de Agua

988.459

867.020 49

42 2,5%

2,3%

78,8%

83,3%

778.460

722.555

-121.439

-12,3%

aTsas porServicio de Recogida de Basuras

1.540.374

1.552.481 77

76 3,9%

4,2%

89,3%

79,0% 1.375.267 1.226.094

12.107

0,8%

aTsas porServicio de Alcantarillado Resto art 30

362.631

8.838

337.167 18

3.366 0

16 0,9%

0 0,0%

0,9%

0,0%

75,4%

86,4%

83,1%

100,0%

273.414

7.636

280.210

3.366

-25.465

-5.473

-7,0%

-61,9%

**Tas as Prest. S. P. Carácter Social ( Art. 31 )**

**273.179**

**125.210 14**

**6 0,7%**

**0,3%**

**81,6%**

**76,1% 222.905**

**95.309 -147.969**

**-54,2%**

**Tas as Realiz. Activ. Comp. Local ( Art. 32 )**

**268.961**

**167.390 13**

**8 0,7%**

**0,5% 89,1% 76,5% 239.623 128.008 -101.571 -37,8%**

Licencias Urbanísticas

Cédulas Habitabilidad y 1ª Ocupación Resto art. 32

0

0

268.961

0 0

0 0

167.390 13

0 0,0%

0 0,0%

8 0,7%

0,0%

0,0%

0,5%

89,1%

76,5%

0

0

239.623

0

0

128.008

0

0

-101.571

-37,8%

**Tas as util. y aprov. DominioPúblico( Art. 33 ) 1.766.043 1.177.704 88 57 4,5% 3,2%**

**81,7%**

**66,0%**

**1.443.674**

**777.450**

**-588.339**

**-33,3%**

**Precios Públicos ( Art. 34 )**

**835.209**

**306.293 42**

**15 2,1%**

**0,8%**

**96,7% 93,8% 807.478 287.284 -528.916 -63,3%**

**Contribuciones Especiales ( Art. 35 )**

**0 0 0**

**0 0,0% 0,0%**

**0 0 0**

**Otr os Ingresos ( Art. 39 )**

**2.145.594**

**2.178.960**

**107**

**106**

**5,5%**

**5,9%**

**77,8% 67,3% 1.670.149 1.465.907 33.366 1,6%**

**RestoCapítuloIII**

**25.198**

**1.062.048**

**1 52**

**0,1%**

**2,9% 100,0% 100,0% 25.198 1.062.048 1.036.850 4114,8%**

1. **.- TRANSEFRENCIAS CORRIENTES**

**10.217.367**

**10.200.353**

**509**

**498**

**26,1%**

**27,6%**

**100,0% 100,0% 10.217.367 10.200.353 -17.014**

**-0,2%**

Art. 42. Participación Ingresos Estado

4.214.637

3.946.198

210

193

10,8%

10,7%

100,0%

100,0% 4.214.637 3.946.198 -268.438

-6,4%

Art. 42. Resto: Otras raTnsf erencias

39.951

6.586 2

0 0,1%

0,0%

100,0% 100,0% 39.951 6.586 -33.365 -83,5%

Art. 45. oFndo Canario de iFnanciación uMnicipal Art. 45.Otras raTnsf. Coumnidad Autónoam

2.543.332

2.500.883

2.051.220

2.807.971

127

125

100

137

6,5%

6,4%

5,6% 100,0% 100,0% 2.543.332 2.051.220 -492.113 -19,3%

7,6% 100,0% 100,0% 2.500.883 2.807.971 307.088 12,3%

Art. 46. De Entidades Locales (R.E.)F

0 0 0

0 0,0%

0,0%

0 0 0

Art. 46. Otras raTnsf .de Entidades Locales

880.527

1.380.107 44

67 2,3%

3,7%

100,0% 100,0% 880.527 1.380.107 499.581

56,7%

Otras raTnsf erencias (Resto Cap. IV )

38.037

8.270 2

0 0,1%

0,0% 100,0% 100,0% 38.037 8.270 -29.767 -78,3%

**V.- INGRESOS PATRIMONIALES**

**1.402**

**62 0**

**0 0,0%**

**0,0%**

**100,0% 100,0% 1.402**

**62 -1.340 -95,6%**

**TOTALINGRESOS TRIBUTARIOS ( I + II + III )**

**TOTALINGRESOS CORRIENTES ( I a V ) TOTALING. CORRIENTES SIN CONTRIB. ESPEC.**

\* Población utilizada en 2020 hace er feer ncia al er patro del FCFM

**28.898.514**

**39.117.283**

**39.117.283**

**26.711.515**

**36.911.930**

**36.911.930**

**1.440**

**1.949**

**1.949**

**1.304**

**1.802**

**1.802**

**73,9%**

**100,0%**

**100,0%**

**72,4%**

**100,0%**

**100,0%**

**87,8%**

**91,0%**

**91,0%**

**82,7% 25.370.215 22.080.457 -2.187.000**

**87,5% 35.588.984 32.280.872 -2.205.354**

**87,5% 35.588.984 32.280.872 -2.205.354**

**-7,6%**

**-5,6%**

**-5,6%**

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.27***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CUADRO 8**

**EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS CORRIENTES**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTULOS DE GASTOS** | **OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (EUROS)** | | **EUROS / HABITANTE** | | | **GRADO DE REALIZACIÓN %** | | | **DIEFRENCIAS OBLIG. REC. NETAS**  **(2020-2019)** | **VAR ()%OBLIG. REC. NETAS (2020-2019)** | **DIFENTRE MEDIA**  **CANARIAS Y AYUNTAM2020 (EUROS / HAB)** | **DIFENTRE MEDIA Y AYTOS 2020**  **(GRADO REALIZACIÓN)** |
| **(\*) MEDIA MUNICIPIOS**  **CANARIOS** | **AYUNTAMIENTO**  **DE MOGÁN** | | **AYUNTAMIENTO DE**  **MOGÁN** | | **(\*) MEDIA MUNICIPIOS**  **CANARIOS** |
| **2019** | **2020** | **2019** | **2019** | **2020** | **2019** | **2020** | **2019** |
| I.-REUMNERACIÓN DE PERSONAL | 15.257.165 | 14.715.139 | 499 | 760 | 718 | 97,5% | 98,1% | 98,4% | -542.026 | -3,6% | 219 | 0,3% |
| II.-COPMRAS BIENES Y SERVICIOS | 19.842.850 | 16.164.956 | 666 | 989 | 789 | 89,6% | 96,8% | 89,9% - | 3.677.894 | -18,5% | 123 | -7,0% |
| III.-GASOTS IFNANCIEROS | 115.895 | 654.823 | 10 | 6 | 32 | 15,0% | 50,2% | 89,7% | 538.928 | 465,0% | 22 | 39,4% |
| IV.-RTANSEFRENCIAS CORRIENETS | 1.238.529 | 2.260.320 | 80 | 62 | 110 | 90,6% | 57,8% | 86,7% 1. | 021.791 | 82,5% | 31 | 29,0% |
| **TOTALGASTO CORRIENTE** | **36.454.439** | **33.795.238** | **1.255** | **1.816** | **1.650** | **92,8%** | **93,9%** | **93,8%** | -2.659.201 | -7,3% | 395 | -0,1% |

(\*)eMdia de los umnicipios canarios de carácterturístico con población superiora 20.000 habitantes

**CUADRO 9**

**OPERACIONES DE CAPITAL**

.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTULOS DE GASTOS** | **OBLIGACIONES**  **RECONOCIDAS EUROS** | | **GRADO DE REALIZACIÓN**  **%** | | **PORCENTAJE SOBRE GASTO TOTAL**  **%** | | **DIEFRENCIA OBL.REC. (2020-**  **2019)** | **VAR ()% OBL.REC. (2020-2019)** |
| **2019** | **2020** | **2019** | **2020** | **2019** | **2020** |
| VI. INVERSIONES REALES (A) | 8.095.809 | 15.610.231 | 83,3% | 93,1% | 17,9% | 31,1% 7 | .514.423 | 92,8% |
| VII. RTANSEFRENCIAS DE CAPIATL (B) | 44.401 | 38.510 | 96,2% | 100,0% | 0,1% | 0,1% -5 | 890 -13,3 | % |
| VIII. VAR. ACITVOS IFNANCIEROS (C) | 129.335 | 171.425 | 100,0% | 100,0% | 0,3% | 0,3% 4 | 2.089 3 | 2,5% |
| IX. VAR. PASIVOS IFNANCIEROS (D) | 529.390 | 532.095 | 100,0% | 100,0% | 1,2% | 1,1% | 2.705 | 0,5% |
| **TOTALGASTO INVERSIÓN (A+B)** | **8.140.209** | **15.648.742** | **83,3%** | **93,1%** | **18,0%** | **31,2% 7.508** | **.532 92** | **,2%** |
| **TOTALGASTO OP. IFNANCIERAS (C+D)** | **658.726** | **703.520** | **100,0%** | **100,0%** | **1,5%** | **1,4% 44.** | **794 6,** | **8%** |
| **TOTALOPERAC. DE CAPITAL(E)=(A+B+C+D)** | **8.798.935** | **16.352.262** | **84,6%** | **93,4%** | **19,4% 3** | **2,6% 7.553.** | **327 85,** | **8%** |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.28***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CUADRO 10**

**EVOLUCIÓN DE LA DEUDA FINANCIERA A LARGO PLAOZ A 31/12**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ENITDADES** | **2019**  **(EUROS )** | **2020**  **( EUROS )** | **VARIACIÓN 2020-2019** |
| CAJASIEET | 1.469.813 | 937.717 | -532.096 |
| **TOAT LDEUDA VIVA A L/P** | **1.469.813** | **937.717** | **-532.096** |

**CUADRO 11**

**EVOLUCIÓN DE AL DEUDA FINANCIERA A COROT PLAOZ A 31/12**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ENTIDADES** | **2019**  **(EUROS )** | **2020**  **( EUROS )** | **VARIACIÓN 2020-2019** |
|  |  |  |  |
| **TOAT LDEUDA VIVA A C/P** | **0** | **0** | **0** |

**CUADRO 12**

**EVOUL CIÓN DE LA CARGA FINANCIERA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES** | | |
| **( \* ) MEDIA MUNICIPIOS**  **CANARIOS** | **AYUNTAMIENTO**  **DE**  **MOGÁN** | |
| **2019** | **2019** | **2020** |
| **5,7%** | **1,6%** | **3,2%** |

(\*)eMdia de los umnicipios canarios de carácterturístico con población superiora 20.000 habitantes

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.29***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CUADRO 13**

**EVOLUCIÓN DELREMANENTE DE TESORERÍA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COMPONENETS** | **31/XII/2019** | | | **31/XII/2020** | | |
| **OFICIAL** | **DECRETO**  **49/1998 ( \* )** | **LEY 3/1999 O**  **( \* \* \* )** | **FICIAL** | **DECREOT LE**  **49/1998 ( \*)** | **Y 3/1999**  **( \* \* \*)** |
| **Euros** | **Eruso** | **Eruos Eru** | **os Euros** | **Euros** |  |
| **1. (+) OF NDOS LÍQUIDOS** | **41.045.087** | **41.045.087** | **41.045.087** | **33.263.181** | **33.263.181** | **33.263.181** |
| **2. (+) DERECHOS PENDIENETS DE COBRO** | **18.806.016** | **18.806.016** | **18.806.016** | **20.008.285** | **20.008.285** | **20.008.285** |
| -+( )del Per supuesto coirente | 3.605.314 | 3.605.314 | 3.605.314 | 4.732.811 | 4.732.811 | 4.732.811 |
| -+( )del Per supuesto cear dos | 15.079.773 | 15.079.773 | 15.079.773 | 15.147.923 | 15.147.923 | 15.147.923 |
| -+( )de opear ciones no per supuestairas | 120.928 | 120.928 | 120.928 | 127.551 | 127.551 | 127.551 |
| **3. (+) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO** | **6.426.843** | **6.426.843** | **6.426.843** | **5.863.962** | **5.863.962** | **5.863.962** |
| -+( )del Per supuesto coirente | 4.012.779 | 4.012.779 | 4.012.779 | 3.160.966 | 3.160.966 | 3.160.966 |
| -+( )del Per supuesto cear dos | 26.582 | 26.582 | 26.582 | 38.994 | 38.994 | 38.994 |
| -+( )de opear ciones no per supuestairas | 2.387.482 | 2.387.482 | 2.387.482 | 2.664.002 | 2.664.002 | 2.664.002 |
| → Opear ciones de eTsoer íra | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **4. (+) PARITDAS PENDIENTES DE APILCACIÓN** | **-1.718.915** | **-1.718.915** | **-1.718.915** | **-301.001** | **-301.001** | **-301.001** |
| -)-( cobor s er alizados pendientes de aplicación definitiva  -+( ) pagos er alizados pendientes de aplicación definitiva | 2.060.410  341.495 | 2.060.410  341.495 | 2.060.410  341.495 | 925.424  624.423 | 925.424  624.423 | 925.424  624.423 |
| **I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)** | **51.705.344** | **51.705.344** | **51.705.344** | **47.106.503** | **47.106.503** | **47.106.503** |
| II. Saldos de dudoso cobor | 13.292.398 | 7.132.679 | 7.406.599 | 13.752.858 | 7.180.936 | 7.440.732 |
| III. Exceso de financiación afectada | 9.162.120 | 9.162.120 | 9.162.120 | 13.237.158 | 13.237.158 | 13.237.158 |
| **IV. Remanetne ed tesroería apra gastos generales (I - II - III)** | **29.250.826** | **35.410.545** | **35.136.625** | **20.116.487** | **26.688.409** | **26.428.613** |

|  |  |
| --- | --- |
| **DIFREM OFICIAL2020-**  **2019** | **%DE VARIACIÓN DE**  **LAS**  **MAGNITUDES** |
| **-7.781.905** | **-19,0%** |
| **1.202.269** | **6,4%** |
| **1.127.497** | **31,3%** |
| **68.150** | **0,5%** |
| **6.623** | **5,5%** |
| **-562.881** | **-8,8%** |
| **-851.813** | **-21,2%** |
| **12.412** | **46,7%** |
| **276.520** | **11,6%** |
| **0** |  |
| **1.417.914** | **-82,5%** |
| **-1.134.986** | **-55,1%** |
| **282.928** | **82,8%** |
| **-4.598.841** | **-8,9%** |
| **460.460** | **3,5%** |
| **4.075.038** | **44,5%** |
| **-9.134.339** | **-31,2%** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Deuda a CortoPlazo** | **15.247.468** | **15.247.468** | **15.247.468** | **18.476.698** | **18.476.698** | **18.476.698** |

(\* )El Remanente de tesoer íra que figuar en esta columna se ha calculado según los cirteiros contenidos en el art. 5.1 del Decreto 49/1998, porel que se establecen las condiciones de distirbución en el ejecr icio 1998 de las dotaciones del oFndo Canario de iFnanciación uMnicipal.

(\* \* )Para facilitarsu identificación, en la patrida de Operaciones no Per supuestairas, se ha desglosado la cantidad corer spondiente a Opear ciones de eTsoer íra. (\* \* \* )El Remanente de eTsoer íra que figuar en esta columna se ha calculado según los criterios contenidos en la Ley 3/1999 y modificaciones de la Ley 2/2000

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

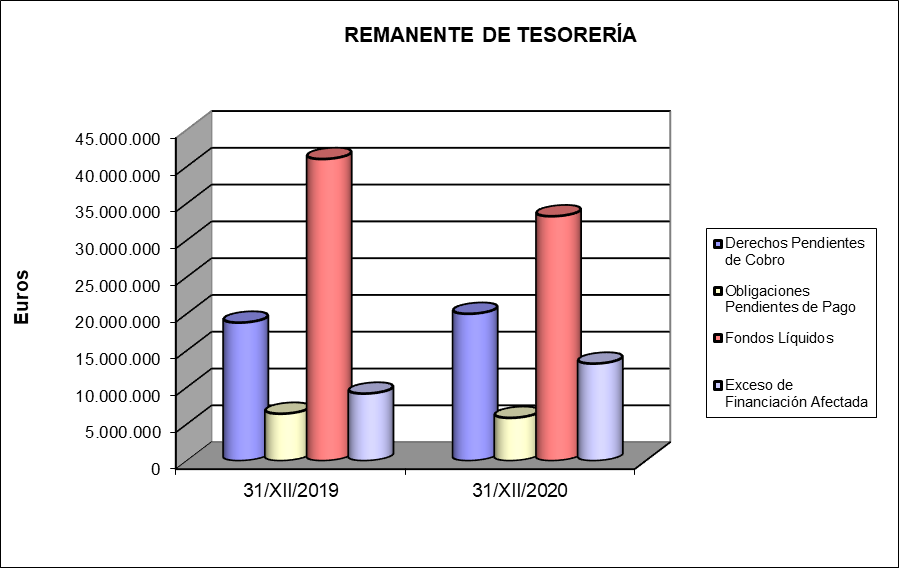
***Pág.30***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**



**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.31***



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### 2.- GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN ELMARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA ELEJERCICIO 2020

* **Líneas ábsicas y objetivos previstos para el 2020**

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

√ Mantenerlos actuales niveles de generación de superávit presupuestarios.

√ Mejorarla actual capacidad de captarrecursos tributarios.

√ Conseguirla 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.

√ Ajustarel nivel de inversión a la capacidad real de la que dispone la Corporación.

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

### Medidas respectoa la generacióned arhoro

Según se desprende de los cuadros sober el grado de cumplimiento de las er comendaciones realizadas en el marco de

equilibrio económico para el ejercicio de 2020, en el que se pone de manifiesto las magnitudes del ahoro bur to y neto por diferencia entre los ingresos corientes y los gastos de la misma naturaleza, teniéndose en cuenta respecto a la obtención del ahoro neto los gastos poramortización de deuda, el Ayuntamiento de Mogán mejoró las previsiones de generación de

ahoor ahoor

previsto. Así, el ahoro bruto se situó en 3.117 miles de euros, frente a una per visión de 419 miles de euros y el neto se situó en 2.585 miles de euros, superando las previsiones en 2.722 miles de euros ya que la previsión que

se había establecido en el escenario económico realizado en el 2019 para el 2020 era de 1- 37 miles de euros.

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.32***



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

La obtención de estos resultados se debe a un decremento sobre las previsiones de ingresos corientes de 1.551 miles de euros frente a un decremento del gasto coriente sobre sus previsiones que se cuantificó en 4.249 miles de euros, un

11,2%pordebajo de la previsión. Porotro lado, las amortizaciones realizadas sober desviaron en menos 24 miles de euros.

la deuda financiera y las previstas se

Por último, se ha establecido un cuadro compaar tivo sobre la evolución de los gastos corientes sobre las previsiones realizadas en el escenario económico previsto para el 2020, desprendiéndose de sus resultados la siguiente evolución:

* Personal ha disminuido en 5,4 puntos porcentuales respecto a su previsión.
* Gastos porCompra de Bienes y Servicios disminuyeron en 21,5 puntos porcentuales.
* Transferencias Corientes aumentaron en 49,6 puntos porcentuales.

Estas variaciones suponen una desviación global de -12,0 puntos porcentuales, lo que en témirnos reales se cifra en

4.509 miles de euros, por debajo de las previsiones que sober económico realizado en 2019 para 2020.

### Medidas sobre inversióny endeaudmiento

estos gastos se habían realizado en el escenario

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP

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 Mogán a realizar en el ejercicio de 2020 con sujeción a los requisitos, programación y régimen económico financiero y de gestión, preveían en la hipótesis de gasto unas opear ciones de capital (cap. VI y VII)porimporte de 2.914 miles de euros.

Las operaciones de capital (cap. VI y VII) llevadas a cabo porla Corporación, según detalle de la liquidación de 2020, ascendieron a 15.649 miles de euros, sobre unas previsiones definitivas de 31.526 miles de euros. Este nivel de obligaciones reconocidas se aleja de las previsiones realizadas en el escenario económico planteado en 2019 para 2020 de este tipo de gastos.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.33***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### Aplicacióndel FondoCanariode FinanciaciónMunicipal

De la comprobación de la auditoría de gestión del ejercicio 2019 se desprende que la entidad debía aplicarel 50%del Fondo Canario de Financiación Municipal del ejercicio 2020 a saneamiento.

La entidad según la certificación expedida porel Interventorque acompaña a la documentación señalada en la Orden de 26 de marzo de 2021 manifiesta que el 50%del Fondo Canario de Financiación Municipal del ejercicio 2020 se destinó a saneamiento.

Respecto al destino del Fondo Canario de Financiación Municipal, la Ley 5/2020 de 11 de diciember , de régimen excepcional del oFndo Canario de Financiación uMnicipal para 2020 y para el fomento de la participación ciudadana, establece en su artículo único apartado 2 y 3 que los ayuntamientos canarios podrán destinarhasta el 100%del crédito corespondiente al fondo de 2020, previsto en el artículo 1.1.a)de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal, a la financiación de actuaciones recogidas en cualquiera de los capítulos 1, 2, 4, 6 y 7 de las siguientes políticas de gasto previstas en el anexo I de la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, porla que se aprueba la estructura de los presupuestos de la entidades locales:

Política de gasto 13. Seguridad y movilidad ciudadana. Política de gasto 16. Bienestarcomunitario.

Política de gasto 23. Servicios sociales y promoción social. Política de gasto 24. Fomento del empleo.

Política de gasto 31. Sanidad. Política de gasto 32. Educación. Política de gasto 33. Cultura.

Asimismo, podrán serfinanciadas con cargo al fondo, si no estuvieran contempladas en las políticas de gasto indicadas, las prestaciones señaladas en el apartado 2 del artículo 1 del Real Decreto ley 8/2020, de 17 de marzo, de medidas urgentes extraordinarias para hacer frente al impacto económico y social del COVID1- 9, así como las derivadas del fomento e implantación de sistemas de teletrabajo del personal al servicio del ayuntamiento o de sus entes dependientes.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.34***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

Asimismo la mencionada Ley 5/2020 establece que los ayuntamientos canarios que, de acuerdo con las auditorías aprobadas de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2019, incumplan alguno de los indicadoer s de saneamiento económico-financiero, podrán asimismo destinar la parte del oFndo de 2020 previsto en el artículo 1.1.a), de la Ley 3/1999, de 4 de febreor , a saneamiento económico-financiero.

El apartado 5 del artículo único de la Ley 5/2020, de 11 de diciembre, sobre régimen excepcional del oFndo Canario de Financiación Municipal para 2020 y para el fomento de la participación ciudadana, establece que “Los ayuntamientos canarios que, habiendo cumplido con los indicadores de saneamiento económico-financiero de acuerdo con las auditorías aprobadas de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2018, podrán destinarlos excesos de financiación no utilizados derivados del Fondo Canario de Financiación Municipal corespondiente al ejercicio 2019 durante el ejercicio 2020 a los destinos señalados en los apartados 2 y 3 de este artículo.

El apartado 6 del artículo único de la Ley 5/2020, de 11 de diciembre, sobre régimen excepcional del oFndo Canario de Financiación Municipal para 2020 y de fomento de la participación ciudadana, establece que para el destino del Fondo Canario de Financiación Municipal de 2019 no previsto en el apartado 3 b)de la Disposición adicional trigésima séptima de la Ley 7/2018, de 28 diciember , de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2019, se aplicará, en todo caso, lo establecido en el apartado 2 de la disposición adicional trigésima sexta de dicha ley.

.

La Ley del Fondo (Ley 3/1999)no específica como se tiene que materializarde 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.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.35***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### Medidas sobre cancelacióned las deudas acumulaads a cortoplazo

El cuadro diseñado para llevara cabo el “Calendario de pagos”previsto para el ejercicio 2020, se basaba en la generación de recursos porcobros de ejercicios cerados que ascendían a 2.445 miles de euros, que junto al resultado positivo del ejercicio coriente generaría unos recursos de 2.288 miles de euros, debiendo con ellos cancelarse deudas con proveedores por 590 miles de euros, así como atender a la deuda extrapresupuestaria por importe de 1.694 miles de

euros, generándose unas existencias a final de ejercicio de 3 miles de euros. Lo acontecido a lo largo del ejercicio ha sido lo siguiente:

* Se han cancelado deer chos pendientes de cobro de ejercicios cerados porimporte de 2.372 miles de euros, 73 miles de euros menos de lo estimado.
* Las existencias han disminuido en 7.782 miles de euros, 7.785 miles de euros porencima de lo estimado.
* Las obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerados han disminuido en 4.000 miles de euros, 3.410 miles de euros más de los previsto.
* Se ha generado un déficit en términos de caja que alcanza los 5.006 miles de euros.
* Los acreedores poroperaciones no presupuestarias aumentaron en 277 miles de euros.

### Objetivode EstaibliaddPresupuestaria y SostenibilidadFinacniera

La Ley Ogr ánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera viene a introduciruna importante limitación a la política inversora de las entidades públicas porcuanto dispone que la elaboar ción, 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.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.36***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

El acuerdo de ministros de 11 de febrero de 2020, aprobó los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública

para el conjunto de AAPP y de cada uno de sus subsectores paar el año 2020 y para el período 2021-2023, si bien los

objetivos fueron calculados considerando unas per visiones en un marco completamente ajeno al actual derivado de la pandemia COVID-19.

El acuerdo del Consejo de Ministros de 6 de octubre de 2020 de solicitar *del Congreso de los Diputados la aper ciación de que en España estamos sufriendo una pandemia, lo que supone una situación de emergencia extraordinaria que se ajusta*

*a lo dispuesto en el artículo 135.4 de la Constitución y en el artículo 11.3 de la LOEPS.F*

*Quedan suspendidos los Acuerdos de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020 de:*

* *adecuación de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de AAPP y de cada uno de sus subsectores para el año 2020 y se fija el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2020, y*
* *fijación de los objetivos anteriores para el conjunto de AAPP y de cada uno de sus subsectores para 2021-2023 y el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2021.*

*El Gobierno ha tar sladado, sin serobligatorios, los niveles y tasas de referencia del déficit a consideraren 2020 y 2021 por las Administraciones Teritoriales para el funcionamiento ordinario de las mismas. (EELL: equilibrio en 2020 y déficit*

*≈ -0,1%PIB, en 2021).*

El acuerdo del Congreso de los Diputados de 20 de octubre de 2020, *aprecia que España está sufriendo una pandemia, lo que supone una situación de emergencia extraordinaria, a los efectos previstos en los artículos 135.4 de la Constitución y*

*11.3 de la LOEPS.F*

A partirde esa fecha es aplicable la medida de la suspensión, sin que sea necesaria norma alguna de desarollo. No hay objetivos de estabilidad y regla de gastos y portanto, no es necesario hacerPlanes Económicos Financieros, medida que afecta a los resultados de las liquidaciones de 2109, 2020 Y 2021.

La regla genear l del destino del superávit conecta con el objetivo de estabilidad presupuestaria y con el de deuda pública.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.37***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

Aun siendo deseable que el superávit se destine a reducirdeuda pública, con areglo al art. 32 de la LOEPS,Festa regla general puede no aplicarse, a partir del momento en el que se han suspendido las reglas fiscales. No se exigirá el cumplimiento del artículo 32 de la LOEPSFen relación con el superávit de 2019 y de 2020, y su destino en 2020 y 2021, respectivamente. No obstante, se debería aplicar a cancelar la cuenta “Acreedores por opear ciones pendientes de aplicara presupuesto”, o equivalentes, y a darcumplimiento al plazo máximo de pago a proveedores.

Tras la entrada en vigorde la LODC (Ley Orgánica 9/2013 de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el Sector Público) el control de la deuda comercial del sector público pasa a configuar rse como uno de los elementos esenciales que informan el principio de sostenibilidad financiera, a un mismo nivel que la deuda financiera.

Con la aprobación de la LODC se pretende afrontardefinitivamente el problema de la moor sidad de la deuda comercial de

las Administraciones Públicas, vinculándola a los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, y configurando como heramientas para su seguimiento y control el período medio de pago y los planes de tesorería. Así la

LODC introduce una modificación en la propia definición del el principio de sostenibilidad financiera, hasta ahora centrado

en la deuda financiera o pública, y que pasa a definirse como *la capacidad para financiarcompromisos de gasto presentes y futuor s dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial* ; es decir, la sostenibilidad de la deuda comercial pasa a constituir parte integrante del principio de sostenibilidad financiera, configurando a tal efecto

el periodo medio de pago (PMP)como indicador estándar de su cumplimiento, puesto que no podrá rebasar el plazo máximo de pago previsto en la normativa de morosidad, incuriendo de lo contrario en el incumplimiento del principio de sostenibilidad financiera.

Señalarque, según la información remitida porel Ayuntamiento, éste presenta desde el punto de vista de la estabilidad presupuestaria, una necesidad de financiación de 4.951 miles de euros, tras realizarajustes negativos de 2.049 miles de euros.

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

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.38***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

* **Valoraciónfinal**

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

De esta forma, según se puede aper ciaren el cuadro de “Evolución de Ratios de Ratios de Salud Financiera”:

* El Ahoro Neto, para el que estaba previsto un nivel del -5,8%, asciende hasta el 1,5%, mejorando las previsiones en 7,3 puntos porcentuales.
* El Endeudamiento a Largo Plazo aumenta en 0,2 puntos porcentuales con respecto a la previsión y se sitúa en un 2,7%, mientras que la previsión lo estimaba en un 2,5%.
* El Remanente de Tesorería se situó en el 75,6%, empeorando las previsiones en 20,3 puntos porcentuales.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.39***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIAZDAS EN ELMARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA ELEJERCICIO**

**MEDIDAS GASTOS CORRIENTES MEDIDAS SOBRE GASTOS Y ENDEUDAMIENTO**

-I

62.771 1- .550.841

4- ,0

A

50 4- .249.012 1- 1,2%

**2.698.171**

2- 3.764

4- ,3

**2.721.936 -**

**644,7%**

%

**1981,9%**

**418.521**

55.860

**-137.339**

**3.116.692**

32.095 5

**2.584.597**

**5.- AHORRO NETO ( 3 - 4 )**

5

**AHORRO BRUTO ( 1 - 2 )**

4.-AOMRITAZC. DEUDA FINANCIERA

%

11.930 38.4

38 38.044.2

33.795.2

SOT S CORRIENETS (I / IV )

36.9

NGRESOS CORRIENETS (I / V)

**%**

**EUROS**

**EUROS**

**EUROS**

**DESVIACIÓN**

**PREV. 2020**

**2020**

**CONCEPTOS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍUT LOS DE GASTO** | **2020** | **PREV. 2020** | **DESVIACIÓN** | |
| **EUROS** | **EUROS** | **EUROS** | **%** |
| CAP. I .-GASOT S DE PERSONAL | 14.715.139 | 15.550.313 | 8- 35.174 | 5- ,4%1. |
| CAP. II.-COPMRAS BIENES Y SERVICIOS | 16.164.956 | 20.588.213 | 4- .423.256 | 2- 1,5%2.-G |
| CAP. IV .-RTANSFERENCIAS CORRIENETS 2 | .260.320 1 | .511.112 | 749.207 | 49,6%3.- |
| **GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO** **3** | **3.140.415 3** | **7.649.638 -** | **4.509.223** | **-12,0%** |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.40***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS RECOMENDADAS**

**CAELNDARIO DE PAGOS**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTOS** | **RTDO.**  **REAL2020** | **PREVIS.**  **2020** | **DESVIACIÓN** | | **EJECUCIÓN** | |
| **( Euros )** | **( Euros ) (** | **Eruos ) %** | **SI** | **NO** |  |
| VARIACIÓN OF NDOS LÍQUIDOS | 7.781.905 |  | 7.781.905 |  |  |  |
| DERECHOS PETS. DE COBRO EJERCICIO CERRADO | 2.372.052 | 2.445.103 | 7- 3.051 | 3- ,0% | **X** |
| VARIACIÓN ACREEDORES NO PRESUPUESATRIOS | 276.520 |  | 276.520 |  |  |
| RECURSOS DEL EJERCICIO CORRIENET | 0 | 1- 57.339 | 157.339 | 1- 00,0% |  |
| **TOAT LORIGEN DE FONDOS** | **10.430.477** | **2.287.764** | **8.142.713** | **355,9%** |  |  |
| VARIACIÓN OF NDOS LÍQUIDOS | 0 | 3.346 | 3- .346 |  |  |  |
| OBLIGACIONES PETS. DE PAGO EJERCICIO CERRADO | 4.000.367 | 590.000 | 3.410.367 | 578,0% | **X** |
| VARIACIÓN DEUDORES NO PRESUPUESATRIOS | 6.623 |  | 6.623 |  |  |
| RECURSOS DEL EJERCICIO CORRIENET | 5.005.573 |  | 5.005.573 |  |  |
| DEUDA EXRTAPRESUPUESATRIA |  | 1.694.418 | 1- .694.418 | 1- 00,0% |  |
| ORTAS VARIACIONES | 1.417.914 |  | 1.417.914 |  |  |
| **TOAT LAPLICACIÓN DE FONDOS** | **10.430.477** | **2.287.764** | **8.142.713** | **355,9%** |  |  |

**EVOLUCIÓN DE LOS RATIOS DE SALUD FINANCIERA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RATIOS EN %SOBRE LIQ INGRESOS CORRIENTES**  **RATIOS DECRETO 49 / 1998** | **UIDACIÓN ILQ 2019** | **UIDACIÓN PRE 2020** | **VI. PALN DESVIAC.**  **2020 S/ PREVI.** | | **EVOUL CIÓN R POSITIVA** | **ESP. PREV. NEGATIVA** |
| AHORRO NEOT | 1- ,1% | 1,5% | 5- ,8% | 7,3% | **X** |  |
| ENDEUDAMIENOT A LARGO PLAOZ | 4,0% | 2,7% | 2,5% | 0,2% |  | **X** |
| REAMNENET ETSORERÍA | 96,8% | 76,6% | 96,3% | 1- 9,7% |  | **X** |
| GESITÓN RECAUDAOT RIA | 87,8% | 82,7% | 0,0% | 82,7% |  |  |
| **RATIOS LEY 3 / 1999** | | | | | | |
| AHORRO NEOT | 1- ,1% | 1,5% | 5- ,8% | 7,3% | **X** |  |
| ENDEUDAMIENOT A LARGO PLAOZ | 4,0% | 2,7% | 2,5% | 0,2% |  | **X** |
| REAMNENET DE ETSORERÍA | 94,2% | 75,6% | 95,9% | 2- 0,3% |  | **X** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| GESITÓN RECAUDAOT RIA | 87,8% | 82,7% | 82,7% | |  |  |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.41***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### 3.- ACTUALIZACIÓN DELMARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA ELPERIODO 2021-2024

Desde la declaración del Estado de alaarm hasta la fecha de emisión del presente informe de auditoría, el marco normativo y financiero que afecta a las Entidades Locales se está viendo afectado pornumerosos cambios y los efectos en cada ayuntamiento son casi imposibles de cuantificar por lo que reiteramos el carácter excepcional del presente informe y, concretamente, lo referido al presente apartado tres del mismo.

Este apartado, como complemento al trabajo de las auditorías de gestión, y que el Gobierno de Canarias ha considerado necesario incluir en dichos infomer s, como un análisis de las per visiones que podrían recomendarse a las entidades acogidas al Fondo Canario de Financiación Municipal en aras de conseguirla consolidación de su situación financiera, y garantizarque llega al conocimiento de los gestores municipales una serie de recomendaciones que les puedan servirde guía orientativa de su gestión, debe tomarse con cierta cautela ya que, al igual que el año anteriory como se ha señalado en los antecedentes de este informe, el escenario económico-financiero aquí planteado intentará, en la medida de lo posible, adecuarse a los posibles efectos de la crisis económica provocada porla Pandemia del Covid-19 y posiblemente no refleje toda la realidad que se podría esperar.

Se tratará de aprovecharel flujo de información que se genera en estas auditorías acerca de cada entidad considerando los posibles efectos que se puedan ocasionarporla pandemia, para ofrecerles la visión que en proyecciones económicas a cuatro años se puedan realizar.

### INTRODUCCION

El marco de equilibrio económico que se plasma a continuación se basa en las previsiones remitidas porel Ayuntamiento en la documentación de los o“Mdelos sopotre 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 recogerlas variaciones y flujos derivados de las actuaciones er alizadas por la Corporación durante el año 2020 que supongan una necesaria actualización de las previsiones anteriores.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.42***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

Por Marco de Equilibrio Económico-Financiero, se entiende el escenario al que previsiblemente deberá enfrentarse la Corporación en los próximos ejercicios. Proyectaruna situación de saneamiento orientará sobre las medidas necesarias para no incurir en déficit, porel contrario, proyectar una situación de déficit alumbrará las medidas que sea necesario adoptarpara rectificarel rumbo de los acontecimientos en los próximos ejercicios, siendo necesaria su corección.

El planteamiento general para las previsiones del escenario económico para los gastos e ingresos para el periodo 2021- 2024, y teniendo en cuenta la elevada incetridumbre motivado poreventuales rebrotes de la pandemia del Covid-19 que llevarían aparejadas medidas de contención, se ha tenido en cuenta las proyecciones macroeconómicas de la economía española establecida porel Banco de España, así como el programa de estabilidad 2021-2024 elaborado y remitido porel Gobierno de España a Bruselas. Además, para los presupuestos aprobados para 2021 y teniendo en cuenta que las reglas fiscales se encuentran para este ejercicio suspendidas, se puede contemplar situaciones de necesidad de financiación en referencia la Regla de Gasto.

En cuanto a los ingresos, de forma general, se tendrá en cuenta las medidas de diferimiento y aplazamiento de las obligaciones fiscales no per vistas en sus presupuestos iniciales, así como la incidencia de la actividad económica que reducirá sensiblemente los ingresos motivados porla Pandemia del Covid-19.

Así mismo, con motivo de la Sentencia 182/2021, de fecha 26 de octubre de 2021 y del Real Decreto-ley 26/2021, se genera un grado de incertidumbre imposible de determinary, portanto, no se recogerá en las previsiones del escenario.

Porúltimo, señalarque el escenario a plantear, en el actual contexto en que estamos viviendo, resulta muy complejo porel elemento de incertidumbre que introduce la duración de la crisis sanitaria producida porla Pandemia del Covid 19, porlo que al igual que en el escenario del año anterior, tendrá carácterexcepcional.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.43***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### CONTENIDO

El marco de equilibrio económico que se desarolla a continuación para el periodo 2021 / 2024 y teniendo en cuenta lo expuesto en el punto 3.1 persigue los siguientes objetivos:

√ Mejorarlos actuales niveles de generación de superávit presupuestarios.

√ Mejorarla actual capacidad de captarrecursos tributarios.

√ Conseguirla 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.

√ Ajustarel nivel de inversión a la capacidad real de la que dispone la Corporación.

### MEDIDAS DIRIGIDAS A FORTALECER LA CAPACIDAD PARA GENERAR AHORRO

1. **Ingresos Corrientes**

Las previsiones de ingreso que figuran en el “Escenario Económico” que se incluye a continuación, se han realizado a partirde las cifras reflejadas en el Presupuesto del ejercicio 2021, actualizándose en los siguientes ejercicios en función de la evaluación de las figuras tributarias con los detalles informativos que se incluyen en los anexos, teniendo en cuenta además las medidas de diferimiento y aplazamiento de las obligaciones fiscales no previstas en sus per supuestos iniciales, así como la incidencia de la actividad económica motivado porla Pandemia del Covid-19. Se plantea para el ejercicio 2021 mantener las previsiones realizadas por el Ayuntamiento, al considerar que éstos han trasladado a sus presupuestos iniciales la incidencia de los efectos de la tan mencionada Pandemia del Covid 19. Para el resto del marco temporal 2022-2024 se plantea un incremento del 1,6%porcentaje igual a la proyección que hace el Banco de España de evolución de precios para el año 2022.

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

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.44***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

Los aspectos más destacables son los siguientes:

### Tipos impositivos y tarifas. Presiónfiscal

Antes de comenzara analizarlas previsiones realizadas porla Corporación y las proyecciones de los inger sos, habría que indicarque se ha tenido en cuenta la actual situación económica, a la hora de proyectarlas previsiones futuras, al menos en el marco temporal en que se mueve la presente auditoria.

-Impuestos Dier ctos:

Para los ingresos porel Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana, el tipo de gravamen que ha fijado el Ayuntamiento para el ejercicio de 2021 es del 0,64%, porcentaje que se mantiene respecto al ejercicio anterior, situándose

la previsión para el mencionado ejercicio en 12.700 miles de euros, lo que supone un incremento del 2,3%respecto a los derechos reconocidos del 2020.

Para las previsiones del escenario económico se ha tenido en cuenta además del informe económico financiero del presupuesto, así como la configuración de los elementos tributarios que confomar n el mencionado impuesto (tipo impositivo, las unidades contributivas así como el Real Decreto-ley 20/2017, de 29 de diciembre, porel que se por rogan y aprueban diversas medidas tributarias y otras medidas urgentes en materia social), así como la Orden HAC/1257/2019, de

17 de diciembre, porla que se establece la relación de municipios a los que resultarán de aplicación los coeficientes de actualización de los valores catastrales que establezca la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2020 que aprueba la relación de municipios que cumplen los requisitos establecidos en el artículo 32.2 del texto refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario. Así para 2021 se plantea mantener la misma consignación prevista por la Corporación, proyectándose hasta 2024 incrementos del 1,6%anual de acuerdo con lo indicado en el punto 3.1. A) de este informe referido a los ingresos corientes, pudiéndose obteneral final del marco temporal analizado la cifra de 13.319 miles de

euros.

La previsión que realiza la Corporación respecto al Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, lo sitúa en 900 miles

de euros, lo que supone un decremento del 5,7%respecto a los derechos reconocido del año 2020. Señalar que el Ayuntamiento aplica índices corectores fijos al alza sobre sus tarifas del 1,5%.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.45***



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

Para la hipótesis de ingresos corespondiente a los años 2022-2024 se ha partido de la previsión que realiza la Corporación para 2021, incrementándose anualmente a razón del 1,6%de acuerdo con lo indicado en el punto 3.1. A)de

este infomer referido a los ingresos corientes y manteniendo el actual marco de tarifas que tiene configurado el

Ayuntamiento para este impuesto. Para el final del periodo analizado se plantea los 944 miles de euros.

En cuanto al Impuesto sobre Actividades Económicas, su previsión para 2021 se cuantifica en 690 miles de euros, lo que supone un decremento respecto a los derechos reconocidos de 2020 de 148 miles de euros, cifra que disminuye en 36 miles de euros si lo comparamos con la er caudación neta. En la hipótesis de ingresos para el ejercicio de 2021 se mantiene respecto a la previsión realizada porel Ayuntamiento, incrementándose dicha previsión para los ejercicios 2022

al 2024 en un 1,6%pudiendo alcanzarel importe de 724 miles de euros.

En cuanto al Impuesto sobre el Incremento del Valorde los Terenos de Naturaleza Urbana, y como consecuencia de la Sentencia 182/2021, de fecha 26 de octubre de 2021 y al Real Decer to-ley 26/2021, porel que se establece enter

otros un

cambio en el cálculo y una modificación de coeficientes, dada la incertidumbre sobre los efectos reales que provocarán sobre los ingresos en el municipio poreste impuesto, en la hipótesis de ingreso plasmada se toma como criterio para el 2021 la previsión realizada porel Ayuntamiento, aplicando para el resto del marco temporal 20222- 024 un incremento del 1,6%anual, manteniendo el mismo criterio que para resto de las figuras impositivas y todo ello en un contexto de mantenimiento del tipo impositivo y de los porcentajes anuales para determinarel incer mento de valoraprobados porla Corporación. Para el año 2024 se podría alcanzarlos 1.888 miles de euros.

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP

-Impuestos Indirectos:

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras sobre el que se aplica un tipo impositivo del 3,5%, sin que haya variado respecto al año anterior, se cuantifica porla Corporación para 2021 en 900 miles de euros, lo que supone un incremento respecto a los derechos reconocidos del año 2020 de 431 miles de euros. En la hipótesis planteada y manteniendo el tipo impositivo aplicado en el año anterior, se establece para 2021 mantenerla previsión que realiza el Ayuntamiento, utilizando el mismo argumento expuesto en el punto 3.1. A) de este informe referido a los ingresos corientes.

Para el periodo 20222- 024 se plantea incrementarun 1,6%anual, pudiéndose alcanzaren 2024 el importe de 944 miles de euros.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.46***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

En lo que respecta a los recursos procedentes del Régimen Económico Fiscal (R.E.F.), la previsión realizada por la

Corporación paar 2021 es de 3.258 miles de euros, lo que supone un increenm to, respecto a los derechos reconocidos de

2020. En el escenario económico se plantea para el 2021, un incremento del 30%respecto a los derechos reconocidos del año 2020, atendiendo a las previsiones realizadas porel Cabildo Insularen el reparto del REFpara dicha anualidad.

En el escenario económico, para los ejercicios 2022 -2024, se plante un incremento del 6%anual para alcanzaren 2024

el mismo nivel de ingresos que los liquidados en 2019 antes de la Pandemia, pudiendo situarse al final de dicho periodo en 4.263 miles de euros.

-Tasas, Precios Públicos y Otros Inger sos:

Respecto a la hipótesis de este capítulo de ingresos, indicarque se ha establecido el mismo criterio que para el resto de las figuras impositivas manteniéndose para el año 2021 la misma per visión que realiza el Ayuntamiento, incrementándose

para el er sto del periodo analizado 2022-2024 un 1,6%anual.

Dentro de las previsiones de ingresos del Capítulo III, cuyos importes hemos mantenido dentro del escenario, destacan:

* Tasas porServicio de Recogida de Basura que se sitúa en 3.360 miles de euros y representará el 29,3%de los previsibles ingresos del capítulo.
* Otros Ingresos (Art. 39)con una previsión de 3.121 miles de euros y que representarán el 27,2%de los previsibles ingresos.
* Tasas por la Utilización Privativa o el Apor vechamiento Especial del Dominio Público Local (Art. 33), con una previsión de 1.593 miles de euros representando el 13,9%del total de previsibles inger sos del capítulo.

El resto de los ingresos presupuestados porla Corporación, presentan una previsión de 3.404 miles de euros, teniendo su soporte económico en las respectivas Ordenanzas Fiscales que las regulan, actualizándose conforme a lo descrito en el inicio de la hipótesis de las Tasas Precios Públicos y Otros Inger sos.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.47***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

Las previsiones de ingresos porTasas, Precios públicos y otros ingresos se evalúan en 11.478 miles de euros, pudiendo alcanzaren el ejercicio 2024 los 12.038 miles de euros.

Las previsiones para 2021 de ingresos porlos capítulos I a III se cifran en 32.128 miles de euros. Las proyecciones hasta el año 2024 colocan dichos ingresos en 34.204 miles de euros.

### Trasnferencias 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 aprobaor n un Plan de Ajuste o si éste fue rechazado porel Ministerio de Hacienda, verán disminuidas sus transferencias en el porcentaje que a los efectos se establezca para saldarlas deudas con proveedores. aTmbién hay que

señalarcomo nota importante respecto a estos ingresos, que los percibidos en **2020** no recogieron el impacto del Covid 19, porlo que la liquidación respecto a los mismos a efectuaren 2022 será negativa, porlo que para ese ejercicio, se plantea un decremento del 8,9%según criterio de la AIReF. Para el año 2021 se plantea de acuerdo con los ingresos que

se vienen percibiendo, un incremento del 2,5%respecto a los derechos liquidados en 2020, disminuyendo para el 2022 en un 8,9%y cer ciendo en un 2,5%para el resto del periodo.

El importe planteado para el Fondo Canario de Financiación Municipal se ajusta a la previsión realizada porla Consejería

de Presidencia, Justicia y Seguridad, manteniéndose invariable para los ejercicio 2022-2024, pudiendo situarse al final del período en 1.907 miles de euros.

La evaluación de las denominadas Otras Transferencias (Otar s Transfeer ncias del Estado, Transferencias de la Comunidad Autónoma, Otras Transferencias de las Entidades Locales y Otros)se realiza de acuerdo con las previsiones presupuestarias de la Corporación para 2021, manteniéndose sin variación duar nte todo el periodo analizado, pudiendo alcanzaren el ejercicio 2024 los 1.625 miles de euros.

La participación de estos recursos en la estructura financiera de los municipios de Canairas ofrece alguna incertidumbre que el escenario económico ha intentado plasmary de alguna manera ajustara la situación actual.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.48***



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **HIPÓTESIS DE INGRESOS** |  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | |
| CRECIMIENOT AJUSATDO PREVISOT |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| POBLACIÓN | 20.072 | 20.487 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **IMPUESTO DE BIENES INMUEBELS** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| NÚMERO DE UNIDADES RÚSITCAS | 958 | 925 |  |  |  |  | 925 |  | 934 | 944 | 953 |  |  |  |  |
| ITPO DE GRAVAMEN | 0,90% | 0,90% |  |  |  | 0,90% |  | 0,90% |  | 0,90% 0,90% |  |  |  |  |  |
| RECIBO MEDIO ( Euor / unidad contirbutiva ) | 125 | 113 |  |  | | 86 | | 87 | | 88 | 88 |  |  |  |  |
| BASE LIQUIDABLE DEL MUNICIPIO (Euor s ) | 13.325.652 | 11.602.827 |  |  | | 8.888.889 | | 9.031.111 | | 9.175.609 | 9.322.419 |  |  |  |  |
| VALOR CAATSRTAL MEDIO UNIDAD RÚSITCA ( Euor s ) | 13.910 | 12.544 |  |  | | 9.610 | | 9.667 | | 9.724 | 9.782 |  |  |  |  |
| IMPORET DE LAS EXENCIONES (Euor s ) |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |
| BASE IMPONIBLE GRAVADA EN EL EJERCICIO | 13.325.652 | 11.602.827 |  |  | | 8.888.889 | | 9.031.111 | | 9.175.609 | 9.322.419 |  |  |  |  |
| DEUDA RTIBUATRIA | 119.931 | 104.425 |  |  | | 80.000 | | 81.280 | | 82.580 | 83.902 |  |  |  |  |
| **INGRESOS IBI RÚSTICA** | **73.793** | **65.833** | **56.987** | **80.000** | | **80.000** | | **81.280** | | **82.580** | **83.902** | **14.167** | **23.013** | **21,5%** | **21,5%** |
| NÚMERO DE UNIDADES URBANAS | 14.434 | 32.964 |  |  | | 32.884 | | 33.213 | | 33.545 | 33.880 |  |  |  |  |
| VALOR CAATSRTAL MEDIO UNIDAD URBANA ( Euor s ) | 130.053 | 60.210 |  |  | | 60.345 | | 60.703 | | 61.064 | 61.427 |  |  |  |  |
| RECIBO MEDIO (Euor s / unidad contirbutiva ) | 832.339 | 385.345 |  |  | | 386.206 | | 388.500 | | 390.808 | 393.130 |  |  |  |  |

BASE LIQUIDABLE DEL MUNICIPIO ( Euor s ) 1.877.183.984 1.984.767.610 1.984.375.000 2.016.125.000 2.048.383.000 2.081.157.128 IMPORET DE LAS EXENCIONES ( Euor s)

BASE IMPONIBLE GRAVADA EN EL EJERCICIO 1.877.183.984 1.984.767.610 1.984.375.000 2.016.125.000 2.048.383.000 2.081.157.128

ITPO DE GRAVAMEN 0,64% 0,64% 0,64% 0,64% 0,64% 0,64%

DEUDA RTIBUATRIA 12.013.977 12.702.513 12.700.000 12.903.200 13.109.651 13.319.406

ALATS ADICIONALES / DCHOS. EJERC. ANETRIORES (Euor s )

**INGRESOS IBI URBANA 11.883.907 12.414.870 10.485.183 12.700.000 12.700.000 12.903.200 13.109.651 13.319.406 285.130 2.214.817 2,3% 2,3%**

**INGRESOS INMUEBLES CARACTERÍSTICAS ESPECIALES 0 0 0 0 0 0 0 0 0** **0**

**1.- INGRESOS IBI ( Euros ) 11.957.699 12.480.703 10.542.170 12.780.000 12.780.000 12.984.480 13.192.232 13.403.307 299.297 2.237.830 2,4% 2,4%**

Nº MEDIO DE VEHÍCULOS 14.730 14.838 14.898 15.047 15.197 15.349

COEFICIENET ÚNICO 1,50 1,50 1,50 1,50 1,50 1,50

INCREM. ITPO MEDIO DE GRAVAMEN (%)

2- ,98%

1- ,33%

6- ,09% 0,59% 0,59% 0,59%

CUOAT MEDIA BASE (Euor s / Vehículo ) 65,20 64,33 60,41 60,77 61,13 61,49

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DER. LIQ.** | **DER. LIQ.** | **REC. LIQ.** |
| **2019** | **2020** | **2020** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PRESUP.** | **PREVISIONES INGRESOS** | | | | **DIF. PRESUP. 2021-DRN 2020** | **DI.FPRESUP. 2021-**  **REC. 2020** | **VAR.%PRESUP. 2021-DRN 2020** | **VAR.%PREV. 2021-**  **DRN 2020** |
| **2021** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |

ITPO MEDIO DE GRAVAMEN (Euor s / Contirbuyente ) 43,46 42,89 40,27 40,51 40,75 41,00 COEFICIENET MUNICIPAL

**2.- INGR. IMP. VEH. TRACCIÓN MECÁNICA 960.352 954.526 601.689 900.000 900.000 914.400 929.030 943.895 -54.526 298.311 -5,7% -5,7%**

Nº MEDIO DE CONRTIBUYENETS 648 701 701 708 715 722

ITPO MEDIO DE GRAVAMEN (Euor s / Contirbuyente ) 1.117,83 1.195,65 984,31 990,16 996,04 1.001,95

COEFICIENET MUNICIPAL 1 1 1 1

CUOAT MEDIA BASE (Euor s / Contirbuyente ) 984,31 990,16 996,04 1.001,95

INCREM. ITPO MEDIO DE GRAVAMEN (%)

**3.- INGR. IMP. ACTIVIDADES ECONÓMICAS 724.352 838.154 725.882 690.000 690.000 701.040 712.257 723.653 -148.154 -35.882 -17,7% -17,7%**

**4.- INGR. INCREM. VALOR ETRRENOS NAT. URBANA 2.094.342 1.437.847 984.340 1.800.000 1.800.000 1.828.800 1.858.061 1.887.790 362.153 815.660 25,2% 25,2%**

**5.- ORTOS 0 0 0 0 0 0 0 0 0** **0**

**1 1 1**

**TOAT LINGRESOS CAPÍTULO I = ( 1 / 5 )**

**458.770**

**3.315.919**

**2,9%**

**2,9%**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **5.736.745 1** | **5.711.230 1** | **2.854.081** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **6.170.000** |  | **6.170.000 1** | **6.428.720 1** | **6.691.580 1** | **6.958.645** |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.49***



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**HIPÓTESIS DE INGRESOS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DER. LIQ.** | **DER. ILQ.** | **REC. LIQ.** |
| **2019** | **2020** | **2020** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PRESUP.** |  | **PREVISIONES INGRESOS** | | | | **DIF. PRESUP. 2021-DRN 2020** | **DIF. PRESUP. 2021-**  **REC. 2020** | **VAR.%PRESUP. 2021-DRN 2020** | **VAR.%PREV. 2021-**  **DRN 2020** |
| **2021** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |

**6.- INGR. IMP. CONRT UCC. INSATL. Y OBRAS 801.997 469.135 424.634 900.000 900.000 914.400 929.030 943.895 430.865 475.366 91,8% 91,8%**

**7.- RÉGIMEN ECONÓMICO Y IFSCAL 4.145.285 2.753.512 2.753.512 3.257.565 3.579.565 3.794.339 4.022.000 4.263.320 504.053 504.053 18,3% 30,0%**

**8.- ORTOS 0 0 0 0 0 0 0 0 0** **0**

**TOAT LINGRESOS CAPIUTLO II = ( 6 / 8)**

**4.157.565**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **4.947.282** | **3.222.647** | **3.178.146** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **4.479.565** | **4.708.739** | **4.951.030** | **5.207.214** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **934.918** | **979.419** |  | **29,0%** | **39,0%** |

Nº UNIDADES CONRTIBUITVAS 19.335 19.528 19.724 19.921

ITPO ATRIFA MEDIA (Euor s año / Unidad Contirbutiva ) 174 175 176 177

AJUSETS CONATBLES

IMPORET DEL PADRÓN (Euor s ) 3.360.000 3.413.760 3.468.380 3.523.874

INCREM. ATRIFA MEDIA (%) 0,59% 0,59% 0,59%

**9.- TASAS SERVICIO DE RECOGIDA DE BASURAS 1.540.374 1.552.481 1.226.094 3.360.000 3.360.000 3.413.760 3.468.380 3.523.874 1.807.519 2.133.906 116,4% 116,4%**

NUM. M3 FACUTRADOS 565.000 570.650 576.357 582.120

PRECIO MEDIO DEL M3 1,68 1,69 1,70 1,71

AJUSETS CONATBLES

IMPORET DEL PADRÓN ( Euor s ) 950.000 965.200 980.643 996.333

INCREMENOT PRECIO MEDIO (%) 0,59% 0,59% 0,59%

**10.- TASAS SERVICIO DE ABASTECIMIENTO DE AGUA 988.459 867.020 722.555 950.000 950.000 965.200 980.643 996.333 82.980 227.445 9,6% 9,6%**

**11.- TASAS SERVICIO DE ALCANTARILADO 362.631 337.167 280.210 1.260.000 1.260.000 1.280.160 1.300.643 1.321.453 922.833 979.790 273,7% 273,7%**

**12. RESOT ART. 30 8.838 3.366 3.366 5.000 5.000 5.080 5.161 5.244 1.634 1.634 48,6% 48,6%**

**13.- SERV. PÚBLICOS CARÁCTER SOCIALY PREFERENTE**

**(ART. 31) 273.179 125.210 95.309 262.000 262.000 266.192 270.451 274.778 136.790 166.691 109,2% 109,2%**

**14.- LICENCIAS URBANÍSTICAS 0 0 0 0 0 0 0 0 0** **0**

**15. TASAS CÉDULA HABITABILIDAD Y 1º OCUPACIÓN 0 0 0 0 0 0 0 0 0** **0**

**16.- OTROS ART. 32 268.961 167.390 128.008 115.000 115.000 116.840 118.709 120.609 -52.390 -13.008 -31,3% -31,3%**

**17.- TASAS UTI.LPRIV. O APROV. ESPECIALDOMINIO PÚBLICO LOCAL(AR.T33)**

**1.766.043 1.177.704 777.450 1.593.000**

**1.593.000 1.618.488 1.644.384**

**1.670.694 415.296 815.550 35,3% 35,3%**

**18.- PRECIOS PÚBLICOS (ART. 34) 835.209 306.293 287.284 807.000 807.000 819.912 833.031 846.359 500.707 519.716 163,5% 163,5%**

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP

**19.- CONTRIBUCIONES ESPECIALES (AR.T35) 0 0 0 0 0 0 0 0** **0**

**20.- OTROS INGRESOS (ART. 39) 2.145.594 2.178.960 1.465.907 3.121.122 3.121.122 3.171.060 3.221.797 3.273.346 942.162 1.655.215 43,2% 43,2%**

**21.- RESTO CAPITULO III 25.198 1.062.048 1.062.048 5.000 5.000 5.080 5.161 5.244 -1.057.048 -1.057.048 -99,5% -99,5%**

**TOAT LINGRESOS CAPÍUTLO III = ( 9 / 21 )**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **8.214.487** | **7.777.639** | **6.048.230** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **1.478.122 1** | **1.661.772 1** | **1.848.360 1** | **2.037.934** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **3.700.483** | **5.429.892** |  | **47,6%** | **47,6%** |

**11.478.122**

**1**

**22.- PARITCIPACIÓN INGRESOS DELESTADO 4.214.637 3.946.198 3.946.198 4.500.000 4.044.853 3.684.861 3.776.983 3.776.983 553.802 553.802 14,0% 2,5%**

**23.- OTRAS RT ANSEFRENCIAS DELESAT DO 39.951 6.586 6.586 3.000 3.000 3.000 3.000 3.000 -3.586 -3.586 -54,4% -54,4%**

**24.- FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2.543.332 2.051.220 2.051.220 1.912.047 1.906.843 1.906.843 1.906.843 1.906.843 -139.172 -139.172 -6,8% -7,0%**

**25.- TRANSEFRENCIAS COMUNIDAD AUTÓNOMA 2.500.883 2.807.971 2.807.971 321.054 321.054 321.054 321.054 321.054 -2.486.917 -2.486.917 -88,6% -88,6%**

**26.- TRANSEFRENCIAS DELCABILDO ( R. E. F) 0 0 0 0 0 0 0 0 0** **0**

**27.- OTRAS RT ANSEFRENCIAS EN.TLOCALES 880.527 1.380.107 1.380.107 1.301.371 1.301.371 1.301.371 1.301.371 1.301.371 -78.736 -78.736 -5,7% -5,7%**

**28.- OTROS 38.037 8.270 8.270 0 0 0 0 0 -8.270 -8.270 -100,0% -100,0%**

**1**

**TOAT LINGRESOS CAPÍUTLO IV ( 22 / 28 )**

**8.037.473**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **0.217.367 1** | **0.200.353 1** | **0.200.353** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **7.577.122** | **7.217.130** | **7.309.251** | **7.309.251** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **-2.162.880** | **-2.162.880** |  | **-21,2%** | **-25,7%** |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.50***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### Gastos Corrientes

Las previsiones para la gestión de los gastos corientes en el marco previsional, parten de las previsiones de la entidad local y teniendo en cuenta la Ley 3/2021, de 12 de abirl, porla que se adoptan emdidas copmleemntairas, en el ábmito laboar l, paar paliarlos efectos deirvados del COVID1- 9 así como las proyecciones macroeconómicas de la economía española establecida por el Banco de España, y el programa de estabilidad 2021-2024 elaborado y remitido por el Gobierno de España a Bruselas. Además, para los presupuestos aprobados para 2021, y teniendo en cuenta que las reglas fiscales se encuentran para este ejercicio suspendidas, se puede contemplarsituaciones de necesidad de financiación en referencia la Regla de Gasto.

### Gastso de persoanl

Los créditos iniciales señalados porla entidad para el año 2021 se cuantifican en 15.512 miles de euros, dotación que crece respecto a las obligaciones de 2020 en 797 miles de euros, 5,4 puntos porcentuales de aumento.

No obstante, la proyección paar 2021 se incrementa conforme a un 0,9%respecto a las obligaciones reconocidas de

2020, de acuerdo con la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021. Así en su art. 18. DOS establece que “En el año 2021, las retribuciones del personal al servicio del sectorpúblico no podrán experimentar un incremento global superior al 0,9 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2020, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto porlo que respecta a efectivos de personal

como a la antigüedad del mismo. Para el resto de las anualidades y ante la ausencia de un nuevo acuedr o marco retributivo, conforme al programa de estabilidad 2021-2024 elaborado y er mitido porel Gobierno de España a Bruselas,

señala que se ha previsto un crecimiento de las retribuciones del personal en línea con la evolución de precios. Según las proyecciones del banco de España el 2022 se podría alcanzarel 1,6%, proyectándose este mismo porcentaje durante el resto de anualidades.

Si esto se llevase a cabo al final del periodo analizado el gasto de personal podría ascendera 15.572 miles de euros, cifar que representaría un 35,7%del total del per supuesto para el ejecr icio 2024. Todos los incrementos porenciamde estas previsiones deberían tener su cobertura per supuestaria mediante modificaciones de crédito, como consecuencia de Acuerdos y Convenios que garanticen su financiación, que el Ayuntamiento formalice con otor s organismos públicos o privados y siempre que su aportación al mismo no provoque desequilibrios presupuestarios.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.51***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### Compras de bienes y serviciso

Respecto a este capítulo de gastos habría que señalarque, en la medida que los ingresos corientes se encuentran en franco retroceso, éstos deberían someterse a una política de ahoro que minorase la incidencia de la caída de los ingresos mencionados, intentando mantenerla eficacia y eficiencia de los servicios a los que están asignados. No obstante y como consecuencia de la actual crisis económica provocada porla Pandemia del Covid-19, y teniendo en cuenta que para el año 2021 se mantiene la suspensión de la Regla de Gasto, se plantea un incremento de gastos por encima de las previsiones iniciales de la Corporación.

Las previsiones de la Entidad para el ejercicio de 2021 se cuantifican en 22.138 miles de euros, importe superiora las obligaciones er conocidas en el 2020 en 36,9 puntos porcentuales. De acuerdo con lo expuesto en el párafo anteriory considerando que los gastos que se van a ocasionarpara paliarlas consecuencias de la Pandemia, se ha per visto que éste se ajuste a la previsión del Ayuntamiento.

El escenario económico previsto para el periodo 2022 -2024 se prevé, una disminución del 0,7%en 2022, un aumento del 4,1%en 2023 y un aumento del 2,5%en 2024, dentro del límite establecido dentro del Programa de Estabilidad Europeo (Pacto de Estabilidad), pues las previsiones realizadas por el Gobierno es que las corporaciones locales cieren en equilibrio en 2021 y 2022 y acumulen supeár vit en 2023 y 2024, pudiendo alcanzarla cifra de 23.460 miles de euros, lo que representaría el 53,8%del global del presupuesto para ese ejecr icio.

### Trasnferencias corrientes

Antes de establecer un marco de gastos en este capítulo, y en cuanto a la situación económica, habría que incidiro comentaralguna 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 mejorde los casos provocarán modificaciones a la baja de otros capítulos de gastos, y en el peorde los casos deudas de carácter extrajudicial. A todo ello se añade las ayudas que se están generado desde la Corporación para atender las

devastadoar s consecuencias que la Pandemia del Covid-19 está provocando enter la población más vulnerable.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.52***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

Las Transferencias Corientes previstas en 2021 se sitúan en una línea descendente respecto a las obligaciones reconocidas en el 2020. Para este ejercicio se prevé un gasto de 1.635 miles de euros, situándose dicha previsión por debajo en 27,6 puntos porcentuales respecto a las obligaciones reconocidas en 2020.

Respecto al gasto vinculado con emergencia social, las proyecciones realizadas en 2021 se sitúan por encima de la previsión realizada por el Ayuntamiento en un 20%, teniendo claro que se van a destinar recursos adicionales para atenderlos efectos de la pandemia del Covid-19. Para el resto del periodo analizado se plantea un incremento del 3% para 2022, y un 3,2%para las anualidades 2023 y 2024, respectivamente. Así, el importe global previsto asciende a 2.410 miles de euros, importe que representaría un 5,5%del previsible per supuesto de gastos del 2024.

En cuanto a los créditos no vinculados con emegr encia social, en la hipótesis de gastos realizada se plantea variara la

baja la previsión presupuestaria, de manear que se mantenga la misma previsión que realiza el Ayuntamiento para el

capítulo. Para el resto del período analizado 2022-2024, se proyecta la misma previsión que la realizada para el ejercicio 2021, con un claro criterio de prudencia.

**HIPÓTESIS DE GASTOS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **OBLIG.REC.** | **OBILG.REC.** | **PAGOS LIQ.** | **PRESUP.** | **PREVISIONES DE GASTOS** | | | | **DI.FPRESUP. 2021-ORN 2020** | **DIF. PRESUP. 2021-**  **PAGOS 2020** | **VAR.%PRESUP. 2021-ORN 2020** | **VAR. %PREV. 2021- ORN 2020** |
| **2019** | **2020** | **2020** | **2021** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |

**1 1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPIUTOL I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL** |  | **5.257.165** | | **14.715.139** | | **14.430.783** | | **15.511.836** | **14.847.575** | **15.085.136** | **15.326.499** | |  | **5.571.723** | **796.697** | **1.081.053** | **5,4%** | **0,9%** |
| Eemgr encia Social |  |  | |  | |  | | 812.000 | 974.400 | 1.003.632 | 1.324.794 | |  | 1.748.728 | **812.000** | **812.000** |  |  |
| Otar s tar nsfeer ncias |  |  | |  | |  | | 823.420 | 661.020 | 661.020 | 661.020 | |  | 661.020 | **823.420** | **823.420** |  |  |
| **CAPIUTOL IV.- RTANS.FCORRIENETS ( Eurso )** | **1.2** | **38.529** | **2.** | **60.320** | **1.** | **05.682** | **1.** | **35.420 1.** | **635.420 1.6** | **64.652 1.9** | **85.814** | **2.** |  | **09.748** | **-624.900** | **329.738** | **-27,6%** | **-27,6%** |
|  |  |  | |  | |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **CAPIUTOL VI .- INVERSIONES REALES ( Eruso )** |  | **8.095.809** | **1** | **5.610.231** | **1** | **4.527.532** |  | **4.634.001** | **4.634.001** | **1.856.843** | **1.856.843** |  |  | **1.856.843** | **-10.976.230** | **-9.893.531** | **-70,3%** | **-70,3%** |
|  |  |  | |  | |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
| **CAPIUTOL VII .- TRANSF. CAPITAL( Eruos )** | **4** | **4.401** | **3** | **8.510** |  | **8.510** |  | **0.000** | **50.000 5** | **0.000 5** | **0.000** | **5** |  | **0.000** | **11.490** | **11.490** | **29,8%** | **29,8%** |

**2 3 6 4**

**3 5**

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.53***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### Carga financiera

Respecto a la carga financiera, habría que señalarque, 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, porel 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 Mogán (Capítulos III y IX de la estructura presupuestaria de gastos)tiene una previsión inicial en el ejercicio 2021 de 755 miles de euros, no teniendo intención la Corporación de concertar nuevo endeudamiento durante el año 2021.

Las previsiones realizadas en la hipótesis de gastos se ajustan a las consignadas porla Entidad para el 2021. Así, los intereses y las amortizaciones previstas 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 220 miles de euros y las amortizaciones en 535 miles de euros.

El nivel de carga financiera respecto a los ingresos corientes de sitúa para el 2021 en el 1,9%, evolucionando a la baja para situarse en el 2024 en el 0,2%de los mencionados ingresos.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.54***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CÁLCUOL DE LA DEUDA FINANCIERA A CORTO PLAOZ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ILQUID.** | **ILQUID.** |
| **2019** | **2020** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PREVISIONES** | | | |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.-SALDO DE CRÉDIOT S ETSORERÍA (A 1 / I )  2.-DEVOLUCIÓN DE OPERACIONES ETSORERÍA |  | 0 |  | 0 |  | 0 |  | 0 |  | 0 | 0 |  | 0 | 0 | 0 |
| 3.-DISPOSICIÓN DEUDA NUEVA  4.-DEVOLUCIÓN DEUDA NUEVA |  |  |  |  |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.-SALDO OTATL A 31/ XII | 0 |  | 0 |  | 0 |  |  |  | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 |
| 6.-ITPO EMDIO INETRÉS OP. ETSORERÍA  7.-INETRESES DEUDA MEDIA ETSORERÍA |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**CÁCL ULO DE LA DEUDA FINANCIERA A LARGO PALOZ**

|  |  |
| --- | --- |
| **LIQUID.** | **LIQUID.** |
| **2019** | **2020** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PREVISIONES** | | | |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |

|  |  |
| --- | --- |
| **LIQUID.** | **ILQUID.** |
| **2019** | **2020** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PREVISIONES** | | | |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I.- DEUDA SUSCRITA** |  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | | |
| 8.-SALDO PRESATMOS A LARGO PLAOZ (A 1 / I ) | 1.999.204 |  | 1.469.813 |  |  | 937.718 | |  | 402.904 | |  | 1 |  |  | 1 |  |  |
| 9.-DEUDA ADICIONAL DIRECAT  10.-AMORITAZCIÓN DEUDA DIRECAT A L / P | 529.390 |  | 532.095 |  |  | 534.814 | |  | 402.903 | |  |  |  |  |  |  |  |
| 11.-INETRESES DEUDA DIRECAT A L / P | 9.185 |  | 6.479 |  |  | 9.881 | |  | 3.653 | |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.-ANUALIDAD DEUDA DIRECAT | 538.575 |  | 538.574 |  |  | 544.695 | |  | 406.556 | |  |  | 0 |  |  | 0 |  |
| 13.-DEUDA ADICIONAL CABILDO  14.-AMORITAZCIÓN DEUDA CABILDO  15.-INETRESES DEUDA CABILDO  16.-ANUALIDAD DEUDA CABILDO |  | 0 |  | 0 |  |  | | 0 |  | | 0 |  |  | 0 |  |  | 0 |
| 17.-ORTOS GASOT S FINANCIEROS | 106.711 |  | 648.344 |  |  | 209.879 | |  | 209.879 | |  | 90.000 |  |  | 70.000 |  |  |
| **II.- DEUDA A SUSCRIBIR** |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
| 18.-NECESIDADES ENDEUDAMIENOT (NUEVOS PRESATMOS )  19.-REAL DECREOT 4/2012/REAL DECREOT 7/2012 FPP  ITPO INETRÉS PLAOZ  CUOAT ANUAL |  |  |  |  |  | 0 | |  | 0 | |  | 0 |  |  | 0 |  |  |
| 20.-OTATL AMORITAZCIONES NUEVA DEUDA  21.-OTATL INETRESES NUEVA DEUDA  22.-SALDO VIVO NUEVA DEUDA L / P (31 / X I I ) |  |  | | |  |  | 0 |  | | 0 |  | | 0 |  | | 0 | |
| **III.- DEUDA SUSCRITA Y A SUSCRIBIR ( A 31 / XII )** |  |  | | |  |  |  |  | |  |  | |  |  | |  | |
| 23.-OTATL AMORITAZCIONES = 1( 0+14+20) | 529.390 | 532.095 | | |  | 534.814 |  | 402.903 | |  | 0 | |  | 0 | |  | |
| 24.-OTATL INETRESES = 7( +11+15+17+21) | 115.895 | 654.823 | | |  | 219.760 |  | 213.532 | |  | 90.000 | |  | 70.000 | |  | |
| 25.-OTATL CARGA FINANCIERA = 2( 3+24) | 645.286 | 1.186.918 | | |  | 754.574 |  | 616.435 | |  | 90.000 | |  | 70.000 | |  | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **26.- TOTALSADL O VIVO DEUDA L/ P ( A 31 / XII )** | **1.469.813** | **937.718** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **402.904** | **1** | **1** | **1** |

**CARGA FINANCIERA/PREVISIONES INICIALES GASTOS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **1,7%** | **1,5%** | **0,2%** | **0,2%** |

|  |
| --- |
| **INGRESOS CORRIENTES** |
| **CARGA FINANCIERA** |
| **CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **39.704.809** | **40.016.361** | **40.800.221** | **41.513.045** |
| **754.574** | **616.435** | **90.000** | **70.000** |
| **1,9%** | **1,5%** | **0,2%** | **0,2%** |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.55***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### Fondode Contingencia y otros imprevistos

La dotación de este oFndo debe realizarse, dentro del límite de gasto no financiero fijado, con el que se han de atenderlas necesidades de carácterno discrecional y no prevista en el momento inicial que puedan presentarse a lo largo del año.

Obligatoriamente han de incluiren sus presupuestos las Entidades Locales del ámbito subjetivo de los artículos 111 y 135

del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. No obstante, las entidades locales no incluidas en aquel ámbito subjetivo aplicarán este mismo criterio *en el caso de que aprueben la dotación de un oFndo de contingencia* con la misma finalidad citada.

En el escenario económico previsto se ha mantenido la previsión de la Corporación respecto a 2021, que no ha dotado importe alguno. Para el periodo 2022-2024 no se prevé oFndo de Contingencia.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.56***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### MEDIDAS SOBRE INVERSIONES Y ENDEUDAIMENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO

En línea con la excepcionalidad de las circunstancias derivadas del efecto del Covid-19 y para presentarun escenario, en la medida de lo posible, equilibrado, las previsiones se er alizarán partiendo de las contestaciones señalas porla entidad

en el Cuestionario er mitido al efecto y ajustadas en función de las hipótesis establecidas y medidas descritas

anteriomer nte, porlo que sería conveniente que el importe global de los proyectos de inversión en el período 2021/2024 se mantuviera en los límites propuestos.

Las previsiones realizadas en el escenario económico para 2021 ascienden a 4.684 miles de euros, manteniéndose respecto a la prevista inicialmente porla Corporación. Dicho gasto está financiado porlas Transferencias de Capital. Para

el periodo 2022-2024 se plantea un nivel de inversión de 5.721 miles de euros, cuya fuente de financiación serán las Transferencias de Capital.

Con la entrada en vigorde la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013, modificó de forma indefinida la disposición adicional decimocuarta del Real Decreto-Ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corección del déficit público, de tal forma que

Las Entidades Locales y sus entidades dependientes clasificadas en el sectorAdministraciones Públicas, de acuerdo con

la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas, que liquiden el ejercicio inmediato anteriorcon ahoor neto

positivo, calculado en la forma que establece el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado porReal Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertarnuevas operaciones de crédito a

largo plazo paar la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 porciento de los

ingresos corientes 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 páar fo anterior, no supere al establecido en el artículo 53 del eTxto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertaroperaciones de endeudamiento previa autorización del órgano competente que tenga atribuida la tutela financiera de las entidades locales.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.57***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

Las entidades que presenten ahoro neto negativo o un volumen de endeudamiento vivo superioral recogido en el artículo

53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado porReal Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, no podrán concertaroperaciones de crédito a largo plazo.

Según la infomar ción remitida porel Ayuntamiento de Mogán, en el ejercicio 2021 se han previsto los siguientes proyectos de inversión más significativos:

* Terenos y bienes naturales.
* Edificios Y Otras Construcciones.
* Reposición Obras Urbanismo.

**PREVISIÓN SOBRE INVERSIONES Y SU COBERTURA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AÑO** | **INVERSIONES ( EUROS )**  **( \* )** | **COBERTURA IFNANCIERA**  **( Eruso )** | | | | |
| **TRANSFER.**  **CAPITAL** | **ENAJENACIÓN**  **INVERSIONES** | **AHORRO**  **NETO** | **C.E. Y OTROS**  **( \* \* )** | **DEUDA**  **FINANCIERA** |
| **2021** | 4.684.001 | 4.684.001 |  |  |  |  |
| **2022** | 1.906.843 | 1.906.843 |
| **2023** | 1.906.843 | 1.906.843 |
| **2024** | 1.906.843 | 1.906.843 |
| **OT TAL** | 10.404.530 | 10.404.530 | 0 | 0 | 0 | 0 |

(\* )Obligaciones a er conocerporCapítulo VI , VII (\*\* )Contirbuciones Especiales

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

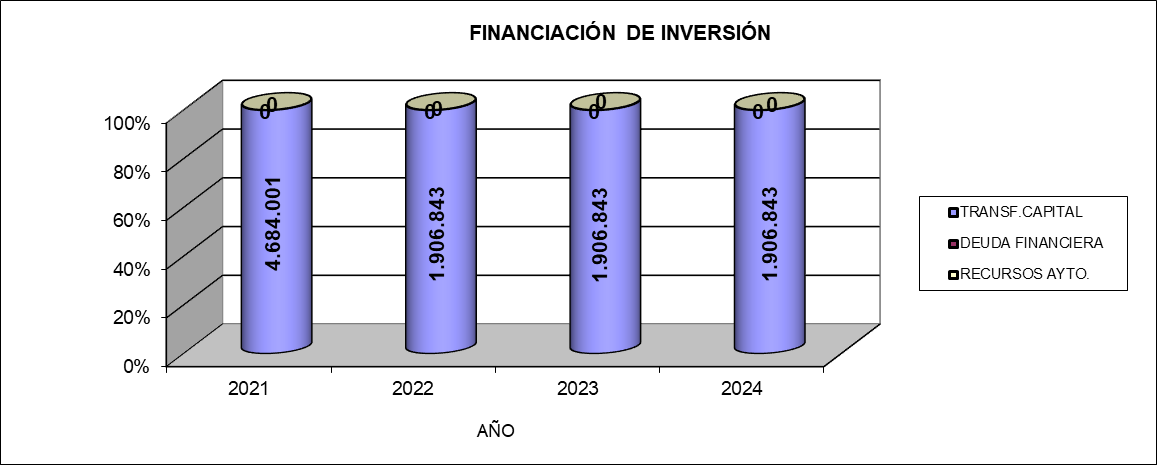
***Pág.58***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**



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

* Obtención de un volumen de ahoro 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.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.59***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### MEDIDAS REAL TIVAS A LA DEVOLUCION DE LA DEUDA PENDIENTE A CORTO PLAOZ .

El cuadro del calendario previsto de la evolución interanual de cobros y pagos establece la previsión de evolución del remanente de tesoreíra de la entidad en el periodo estudiado en las presentes proyecciones económicas para los ejercicios 2021-2024.

√ El saldo neto pendiente de cobro, consolidando las por visiones de insolvencias calculadas según los criterios de la Ley 3/1999 no podrá serrecuperado en el periodo analizado. Durante el ejercicio 2021 se cobrarán 1.684 miles de euros,

cifra equivalente a aplicaral saldo neto pendiente de cobro del ejercicio 2020, el porcentaje de derechos recaudados de ejercicios cerados del año 2020. Para el resto del periodo 2022-2024 se aplicará el mismo porcentaje sobre el

saldo neto pendiente de cobro del ejercicio anterior.

√ Las deudas a corto plazo, constituidas porlas obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerados, así como los gastos que hay que atenderporestarafectados a financiación externa y deudas de carácterextar presupuestario, se podrán cancelaren su totalidad durante el periodo 2021-2024. Además, resulta pendiente los saldos de acreedores por operaciones no presupuestarias que coresponden a los saldos de Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas,

seguridad social, etc. que la propia ejecución del presupuesto genear al finalizarcada ejecir cio económico.

√ El remanente de tesoer ría obtenido a 31.12.2020 en función a los criterios de la Ley 3/1999, se situó en posiciones positivas respecto a los ingresos corientes cifrándose en 26.429 miles de euros. Durante el 2021 lograría obtenerun remanente cifrado en 25.791 miles de euros, pudiendo alcanzaren 2024 los 26.986 miles de euros.

En general, si la previsión que se señala en el marco de equilibrio para los próximos ejecr icios se cumpliese, las finanzas de la entidad no se verán compor metidas

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.60***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CALENDARIO PARA LA DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA A CORTO PLAOZ A 1 / 1 /2021**

**ORIGEN INGRESOS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| EXISETNCIAS EN CAJA 1.1 | 9.073.380 | 4.487.526 |  | |
| DERECHOS PETS. COBRO CERRADOS | 1.684.268 | 1.456.233 | 1.259.071 | 1.088.604 |
| SUPERÁVITPRESUPUESATRIOS DE CAJA | 309.618 | 674.821 | 519.180 | 1.383 |
| **TOTAL** | 11.067.265 | 6.618.579 | 1.778.251 | 1.089.987 |

**APILCACIÓN FONDOS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |

DEUDA EXRTAPRESUPUESATRIA 1.248.726

EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECATDA 6.618.579 6.618.579

OPERACIONES DE ETSORERÍA

OBLIGACIONES PETS. DE PAGO CERRADOS 3.199.960

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 11.067.265 | 6.618.579 | 0 | 0 |

**OT TAL**

EXCEDENET DE ETSORERÍA

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 0 | 0 | 1.778.251 | 1.089.987 |

**SALDOS PENDIENTES A 31/12**

|  |  |
| --- | --- |
| **ILQUIDACIÓN DE PRESUPUESTO (LEY 3/1999)** | **A 1 / 1 / 2021** |
| EXISETNCIAS EN CAJA | 33.263.181 |
| DERECHOS PETS. COBRO OTATLES | 19.880.734 |
| PROVISIÓN INSOLVENCIAS | 7.440.732 |
| SALDO NEOT DE DERECHOS PETS. DE COBRO | **12.440.002** |
| DEUDORES POR OP. NO PRESUPUESATRIAS | 127.551 |
| COBROS REALIAZDOS PENDIENET DE APLICACIÓN DEFINIITVA | 925.424 |
| **RECURSOS DISPONIBLES** | **44.905.310** |
| OPERACIONES DE ETSORERÍA | 0 |
| OBLIGACIONES PETS. PAGO OTATLES | 3.199.960 |
| ACREEDORES POR OP. NO PRESUPUESATRIAS | 2.664.002 |
| EXCESO DE IFNANCIACIÓN AEFCATDA | 13.237.158 |
| PAGOS REALIAZDOS PENDIENETS DE APLICACIÓN DEFINIITVA | 624.423 |
| **DEUDA A COROT PLAOZ** | **18.476.698** |
| **REMANENTE DE TESORERÍA** | **26.428.613** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| **24.189.802** | **19.702.276** | **21.480.527** | **22.570.515** |
| **10.755.735** | **9.299.502** | **8.040.431** | **6.951.827** |
| 127.551 | 127.551 | 127.551 | 127.551 |
| **35.073.087** | **29.129.329** | **29.648.509** | **29.649.892** |
| 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.664.002 | 2.664.002 | 2.664.002 | 2.664.002 |
| 6.618.579 | 0 | 0 | 0 |
| **9.282.581** | **2.664.002** | **2.664.002** | **2.664.002** |
| **25.790.506** | **26.465.327** | **26.984.507** | **26.985.890** |

|  |  |
| --- | --- |
| DEUDA EXRTAPRESUPUESATRIA | 1.248.726 |
| DEUDA A COROT Y DEUDA EXRTAPRESUPUESATRIA | 19.725.423 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.282.580 | 2.664.001 | 2.664.001 | 2.664.001 |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.61***



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### SITUACIÓN FUTURA

La previsión de evolución de los indicadores de saneamiento económico-financiero, según los criterios señalados en la Ley del oFndo para los ejercicios 2021/2024, según las hipótesis de partida anteriormente enunciadas y que tratan de recogerlos posibles efectos de la pandemia, es la siguiente:

* **Ahorroneto** : disminuiría en el 2021 respecto al obtenido en el 2020 en 5,7 puntos porcentuales, porlo que el objetivo sobre este ratio no se vería cumplido. Esta situación de incumplimiento se mantendría durante todo el periodo 2021 -

2024.

* **Endeudamiento** : se situaría en el 2021 en un 1,1%porcentaje pordebajo del límite establecido paar Su evolución durante el periodo 2022-2024 disminuirá hasta un 0,0%del 2024.

esta magnitud.

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP

* **Remanente de tesorería** : se situaría durante el periodo analizado en un nivel elevado respecto a los ingresos corientes, pudiendo alcanzaren el 2021 el 68,2,%manteniéndose en porcentajes altos durante el periodo analizado, porcentajes superiores a los exigidos en la Ley 3/1999 del oFndo Canario de Financiación Municipal.

La valoración final que podría realizarse respecto del Marco de Equilibrio es que el Ayuntamiento de oMgán tendrá

problemas para cumplircon el indicadorde Ahoro Neto señalado en la Ley 3/1999, en el periodo 2021-2024. 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.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.62***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CUADRO DE RATIOS ( DECRETO 102/1997 )**

A los efectos compaar tivos, la situación futuar confomre a los indicadoer s contenidos en la nomrativa anteirora la Ley 3/1999, de 4 de febreor (Decreto 102/1997, de 26 de junio y Decer to 49/1998, de 17 de abirl)

,18%

83%

1

0

2,69

1,69

0%

0,00%

1

4%

0,22%

**<20**

0,17%

1,5

,90%

0,00%

%

0,00

00%

0,

0,00%

0,00%

0,0

,00%

0,00%

0,00%

0,00%

%

0,00%

1,27%

%

**>10**

**> 5**

**<70**

**<10**

**<15**

0,00%

1,27%

%

**2024**

**2023**

**2022**

**2021**

**SALUD FINANCIERA**

**PREVISIONES**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RAITOS DE SALUD FINANCIERA** | **ILQUID.**  **2019** | **LIQUID.**  **2020** | **PRESUP.** | |
| **2021** | |
| AHORRO BRUOT PRESUPUESATRIO / INGRESOS CORRIENETS | 0,31% | 2,89% | 0,85% | 2 |
| AHORRO NEOT / INGRESOS CORRIENETS | 1- ,05% | 1,44% | 0- ,49% 0, | |
| ENDEUDAIMENOT L/ P INGRESOS CORRIENETS (a 31 / XII ) | 3,76% | 2,54% | 1,01% | 1,0 |
| OPERAC. ETSORERÍA / INGRESOS CORRIENETS | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| DEUDA CON PROVEEDORES >1AÑO / INGRESOS CORRIENETS | 0,07% | 0,11% | 0,00% | |
| CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENETS | 1,65% | 3,22% | 1,89% | |

**OTROS INDICADORES**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| DEUDA A C/P INGRESOS CORRIENETS | 38,98% | 50,06% | 1,01% | |
| REMANENET REAL ETSORERÍA / INGRESOS CORRIENETS | 74,78% | 54,50% | 64,73% 64,9 | |
| REMUNERACIONES DE PERSONAL / INGRESOS CORRIENETS | 39,00% | 39,87% | 38,93% | 3 |
| REMUNERACIONES DE PERSONAL / GASOT S CORRIENETS | 41,85% | 43,54% | 39,27% 38, | |
| DEUDA EXRTAPRESUPUESATRIA / GASOT S OTATLES | 3,74% | 2,49% | 0,00% 0,00 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1,01% 0, | 00% 0,00 | % 0,00% |  |
| % 66,14% | 66,14% | 65,01% |  |
| 39% 37,70 | % 37,56% | 37,51% |  |
| 3% 38,74% | 38,05% | 37,51% |  |
| 0,00% | 0,00% | 0,00% |  |

6

7,

2

%

**CUADRO DE RATIOS ( DECRETO 49/1998 )**

0

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ILQUID.** | **LIQUID.** | **PRESUP.** | |
| **RATIOS DE SAULD IFNANCIERA** | **2019** | **2020** | **2021** | |
| AHORRO NEOT / INGRESOS CORRIENETS (\* ) | 1- ,12% | 1,53% | 5- ,56% 4- ,17 | |
| GESITÓN RECAUDAOT RIA | 87,79% | 82,66% | 0,00% | |
| ENDEUDAIMENOT L / P INGRESOS CORRIENETS (A 31 / X II ) | 4,02% | 2,69% | 1,06% | 1,0 |
| REMANENET DE ETSORERÍA / INGRESOS CORRIENETS | 96,82% | 76,56% | 68,34% 68,5 | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PREVISIONES** | | | | **SALUD**  **NANCIERA** |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2024 FI** |
| % 3- ,23% | 3- ,57% | 4- ,81% |  | **>10%** |
| ,00% 0,0 | 0% 0,00% | 0,00% |  | **>72%** |
| % 0,00% | 0,00% | 0,00% |  | **<70%** |
| % 69,79% | 69,72% | 68,47% |  | **> 1%** |

7

8

(\* )Ingresos Co**r**ientes deducidas contribuciones especiales y el oFndo Canario de iFnanciación uMnicipal.

**CUADRO DE RATIOS ( LEY 3/ 1999 )**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **LIQUID.** | **LIQUID.** | **PRESUP.** | |  | **PREVISIONES** | | | | **SALUD** | **PREV. 2021 -** |
| **RAITOS DE SAULD IFNANCIERA** | **2019** | **2020** | **2021** | |  | **2021** | **2022** | **2023** | **2024 FI** | **NANCIERA** | **LIQ 2020** |
| AHORRO NEOT / INGRESOS CORRIENETS (\* ) | 1- ,12% | 1,5% | 5- ,6% 4- ,2 | |  | % 3- ,2% | 3- ,6% | 4- ,8% |  | **>6%** | 5- ,7% |
| ENDEUDAIMENOT L / P INGRESOS CORRIENETS (A 31 / X II ) | 4,02% | 2,7% | 1,1% | 1, | 1 | % 0,0% | 0,0% | 0,0% |  | **<70%** | 1- ,6% |
| REMANENET DE ETSORERÍA / INGRESOS CORRIENETS | 94,20% | 75,6% | 68,0% | 68, | 2 | % 69,7% | 69,7% | 68,4% |  | **>1%** | 7- ,4% |

(\* )Ingresos Co**r**ientes deducidas contribuciones especiales y el oFndo Canario de iFnanciación uMnicipal.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.63***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### 4.- ESCENARIO ECONÓMICO-IFNANCIERO

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.64***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**REVISIÓN AMRCO EQUILIBRIO ECONÓIMCO**

**( EUROS )**

**P**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTUOL S DE INGRESOS** | **DER. LIQ.** | **DER. LIQ.** | **REC. LIQ.** | **REC. LIQ.** |
| **2019** | **2020** | **2019** | **2020** |
| 0.-PRESUPUESOT S CERRADOS | 19.253.891 | 17.519.974 | 4.174.117 | 2.372.052 |
| I.-IMPUESOT S DIRECOT S | 15.736.745 | 15.711.230 | 13.620.828 | 12.854.081 |
| II.-IMPUESOT S INDIRECOT S | 4.947.282 | 3.222.647 | 4.905.584 | 3.178.146 |
| III.-ATSAS, PRECIOS PÚBLICOS Y ORTOS INGRESOS | 8.214.487 | 7.777.639 | 6.843.803 | 6.048.230 |
| IV.-RTANSFERENCIAS CORRIENETS | 10.217.367 | 10.200.353 | 10.217.367 | 10.200.353 |
| V.-INGRESOS PARTIMONIALES | 1.402 | 62 | 1.402 | 62 |
| VI.-ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VII.-RTANSFERENCIAS DE CAPIATL | 10.435.044 | 9.630.361 | 10.435.044 | 9.630.361 |
| VIII.-VARIACIÓN DE ACITVOS FINANCIEROS | 129.659 | 171.480 | 52.644 | 69.727 |
| IX.-VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Opear ciones de Endeudamiento a L/P |  |  |  |  |
| **INGRESOS TRIBUATRIOS ( CAP. I / III )** | **28.898.514** | **26.711.515** | **25.370.215** | **22.080.457** |
| **OPERACIONES CORRIENTES ( CAP. I / V )** | **39.117.283** | **36.911.930** | **35.588.984** | **32.280.872** |
| **TOAT LOPERACIONES EJERCICIO ( CAP. I / IX )** | **49.681.986** | **46.713.771** | **46.076.672** | **41.980.960** |
| **TOAT LGENERAL( 0 - IX )** | **68.935.877** | **64.233.746** | **50.250.789** | **44.353.012** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RESUP.** | **PREVISIONES INGRESOS** | | | | **VARIAC. ()% PREV. 2021-**  **DCHOS. 2020** | **VARIAC. ()% PRESUP. 2021-**  **DCHOS. 2020** | **PESO ()%SOBRE OT ATL2021** | **PESO ()%SOBRE TOALT 2024** |
| **2021** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
|  |  |  |  |  |  | | | |
| 16.170.000 | 16.170.000 | 16.428.720 | 16.691.580 | 16.958.645 |
| 4.157.565 | 4.479.565 | 4.708.739 | 4.951.030 | 5.207.214 |
| 11.478.122 | 11.478.122 | 11.661.772 | 11.848.360 | 12.037.934 |
| 8.037.473 | 7.577.122 | 7.217.130 | 7.309.251 | 7.309.251 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.900.294 | 4.684.001 | 1.906.843 | 1.906.843 | 1.906.843 |
| 150.000 | 150.000 | 170.000 | 170.000 | 170.000 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |
| **31.805.687** | **32.127.687** | **32.799.231** | **33.490.970** | **34.203.793** |
| **39.843.159** | **39.704.809** | **40.016.361** | **40.800.221** | **41.513.045** |
| **44.893.453** | **44.538.810** | **42.093.204** | **42.877.064** | **43.589.888** |
| **44.893.453** | **44.538.810** | **42.093.204** | **42.877.064** | **43.589.888** |

|  |  |
| --- | --- |
| 2,9% | 2,9% |
| 39,0% | 29,0% |
| 47,6% | 47,6% |
| 2- 5,7% | 2- 1,2% |
| 1- 00,0% | 1- 00,0% |
| 5- 1,4% | 4- 9,1% |
| 1- 2,5% | 1- 2,5% |
|  |  |
| **20,3%** | **19,1%** |
| **7,6%** | **7,9%** |
| **-4,7%** | **-3,9%** |
| **-30,7%** | **-30,1%** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 36,3% |  | 38,9% |  |
| 10,1% |  | 11,9% |  |
| 25,8% |  | 27,6% |  |
| 17,0% |  | 16,8% |  |
| 0,0% |  | 0,0% |  |
|  | 0,0% |  | 0,0% |
| 10,5% |  | 4,4% |  |
| 0,3% |  | 0,4% |  |
|  | 0,0% |  | 0,0% |
| 0,0% | | 0,0% | |
| **72,1%** | | **78,5%** | |
| **89,1%** | | **95,2%** | |
| **100,0%** | | **100,0%** | |
| **100,0%** | | **100,0%** | |

**E**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPÍTUOL S DE GASTOS** | **OBL. LIQ.** | **OBL. LIQ. PA** | **GO. LIQ. PAG** | **OS. LIQ. PR** |
| **2019** | **2020** | **2019** | **2020** |
| 0.-PRESUPUESOT S CERRADOS | 3.050.217 | 4.039.361 | 3.023.635 | 4.000.367 |
| I.-REMUNERACIONES DE PERSONAL | 15.257.165 | 14.715.139 | 14.875.090 | 14.430.783 |
| II.-COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 19.842.850 | 16.164.956 | 17.783.856 | 15.651.473 |
| III.-GASOT S FINANCIEROS | 115.895 | 654.823 | 17.442 | 329.033 |
| IV.-RTANSFERENCIAS CORRIENETS | 1.238.529 | 2.260.320 | 1.121.691 | 1.305.682 |
| V.-FONDO DE CONITNGENCIA Y ORTOS IMPREVISOT S |  |  |  |  |
| VI.-INVERSIONES REALES | 8.095.809 | 15.610.231 | 6.741.093 | 14.527.532 |
| VII.-RTANSFERENCIAS DE CAPIATL | 44.401 | 38.510 | 42.697 | 38.510 |
| VIII.-VARIACIÓN DE ACITVOS FINANCIEROS | 129.335 | 171.425 | 129.335 | 171.425 |
| IX.-VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS | 529.390 | 532.095 | 529.390 | 532.095 |
| IX.I Refinanciación y otor s | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IX.II Opear ciones de Endeudamiento a L/P | 529.390 | 532.095 | 529.390 | 532.095 |
| **OPERACIONES CORRIENTES ( CAP. I / IV + IX.II )** | **36.983.830** | **34.327.334** | **34.327.470** | **32.249.067** |
| **TOTALOPERACIONES EJERCICIO ( CAP. I / IX )** | **45.253.374** | **50.147.500** | **41.240.596** | **46.986.534** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SUP.** | **PREVISIONES GASTOS** | | | | **VARIAC. ()% PREV. 2021-**  **OBLIG. 2020** | **VARIAC. ()% PRESUP. 2021-**  **OBLIG. 2020** | **PESO ()%SOBRE OT ATL2021** | **PESO ()%SOBRE TOTAL2024** |
| **2021** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
|  |  |  |  |  |  | |  | |
| 15.511.836 | 14.847.575 | 15.085.136 | 15.326.499 | 15.571.723 | 0,9% | 5,4% | 33,6% | 35,7% |
| 22.137.622 | 22.137.622 | 21.975.317 | 22.878.728 | 23.460.190 | 36,9% | 36,9% | 50,1% | 53,8% |
| 219.760 | 219.760 | 213.532 | 90.000 | 70.000 | 6- 6,4% | 6- 6,4% | 0,5% | 0,2% |
| 1.635.420 | 1.635.420 | 1.664.652 | 1.985.814 | 2.409.748 | 2- 7,6% | 2- 7,6% | 3,7% | 5,5% |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |
| 4.634.001 | 4.634.001 | 1.856.843 | 1.856.843 | 1.856.843 | 7- 0,3% | 7- 0,3% | 10,5% | 4,3% |
| 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 | 29,8% | 29,8% | 0,1% | 0,1% |
| 170.000 | 170.000 | 170.000 | 170.000 | 170.000 | 0- ,8% | 0- ,8% | 0,4% | 0,4% |
| 534.814 | 534.814 | 402.903 | 0 | 0 | 0,5% | 0,5% | 1,2% | 0,0% |
|  |  |  |  |  |  |  | 0,0% | 0,0% |
| 534.814 | 534.814 | 402.903 | 0 | 0 | 0,5% | 0,5% | 1,2% | 0,0% |
| **40.039.452** | **39.375.191** | **39.341.540** | **40.281.041** | **41.511.661** | **14,7%** | **16,6%** | **89,0%** | **95,2%** |
| **44.893.453** | **44.229.192** | **41.418.383** | **42.357.884** | **43.588.504** | **-11,8%** | **-10,5%** | **100,0%** | **100,0%** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **REMANENTE DE TESORERÍA** | **29.250.826** | **20.116.487** |  | |
| **REMANENTE TESORERÍA DECRETO 49/1998** **3** | **5.410.545 2** | **6.688.409** |
| **REMANENTE DE TESORERÍA SEGÚN ELY 3/1999** **3** | **5.136.625 2** | **6.428.613** |
| **SUPERÁVITPRESUPUESATRIOS** | **4.428.612** | **-3.433.728** | **4.836.077** | **-5.005.573** |
| **ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA** |  | | | |
| OTATL CAP I A VII INGRESOS |
| OTATL CAP I A VII GASOT S |
| **CAPACIDAD / NECESIDAD IFNANCIACIÓN** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 25.790.506 | 25.790.506 | 26.465.327 | 26.984.507 | 26.985.890 |
| 25.922.751 | 25.922.751 | 26.597.572 | 27.116.752 | 27.118.135 |
| 25.790.506 | 25.790.506 | 26.465.327 | 26.984.507 | 26.985.890 |
| **0** | **309.618** | **674.821** | **519.180** | **1.383** |
|  |  |  |  |  |
| 44.388.810 | 41.923.204 | 42.707.064 | 43.419.888 |
| 43.524.378 | 40.845.480 | 42.187.884 | 43.418.504 |
| **864.432** | **1.077.724** | **519.180** | **1.383** |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.65***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**AMGNITUDES PRINCIPAELS ( Euros )**



39.704.809 40.016.361 40.800.221 4

1.906.843 1.906.843 1.906.843 1.

37.797.966 38.109.518 38.893.378 3

.620.617 38.725.105 40.191.041 41.4

219.760 213.532 90.000

864.432 1.077.724 519.180

534.814 402.903 0

329.618 674.821 519.180

0 0 0

402.904 1 1

754.574 616.435 90.000

0 0 0

402.904

1

1

5.790.506 26.465.327 26.984.507 26.

922.751 26.597.572 27.116.752 27.11

5.790.506 26.465.327 26.984.507 26.

1.513.045

906.843

9.606.202

41.661

70.000

1.383

0

1.383

0

1

70.000

0

1

985.890

8.135

985.890

39.843.159

1.912.047

37.931.112

39.284.878 38

219.760

338.522

534.814

1- 96.293

0

402.904

754.574

0

402.904

25.790.506 2

25.922.751 25.

25.790.506 2

36.911.930

0

2.051.220

34.860.711

22.080.457

33.140.415

654.823

1.065.473

532.095

533.377

0

937.717

1.186.919

38.994

1.248.726

8.476.698

20.116.487

6.688.409

26.428.613

7.440.732

39.117.283

0

2.543.332

36.573.951

25.370.215

36.338.544

115.895

119.512

529.390

4- 09.879

0

1.469.813

645.286

26.582

1.694.418

5.247.468 1 29.250.826

5.410.545 2 35.136.625

**2024**

**2023**

**2022**

**2021**

**PREVISIONES**

**PRESUPUESOT**

**2021**

**LIQUID.**

**2020**

**LIQUID. 2019**

3

1

1.-INGRESOS CORRIENETS C( AP. I / V )\* CONRTIBUCIONES ESPECIALES

2.-FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL

3.-INGRESOS CORRIENETS (CAP. I / V )\*\*

4.-RECAUDACIÓN LIQUIDA (CAP. I, II, Y III )

5.-GASOT S CORRIENETS NO FINANCIEROS (CAP. I + II + IV )

6.-GASOT S FINANCIEROS

7.-AHORRO BRUOT PRESUPUESATRIO = (1 -5 -6 )

8.-AMOR.TFINANC. DEUDA LARGO

9.-AHORRO NEOT = (7 -8 )

10.-SALDO VIVO OP. DE ETSORERÍA (A 31 / XII )

11.-DEUDA IFNANCIERA (31 / XII )

12.-CARGA FINANCIERA (31/ XII )

13.-DEUDA PROVEEDORES C( irteiro Decer to 102/1997)>1AÑO

14.-DEUDA EXRTAPRESUPUESATRIA

15.-OTATL DEUDA A C/P I(ncluida la Deuda Extar per supuestaira) 16.-REMANENET DE ETSORERÍA

17.-REMANENET DE ETSORERÍA d( ecer to 49 /1998)

18 .-REMANENET ETSORERÍA LEY 3/ 1999

Por visión Insolvencias según la Ley 3/ 1999

\* Deducidas Contirbuciones Especiales

\*\* Deducidas Contirbuciones Especiales y el oFndo Canairo de Financiación Municipal.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.66***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### 5. ANEXOS - SOCIEDADES MERCANTILES LOCALES

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.67***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CÁLCULO DE LA ESTIAMCIÓN DELSALDO DE DUDOSO COBRO SEGÚN LEY 3/1999**

**CAPÍUT OL S**

**DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31/ XII / 2020 ( EUROS ) 2015 Y ANT. 2016 2017 2018** **2019**

**2020**

**ESIT.MDUDOSO COBRO CAP. ( VI / IX )**

**0**

**0**

**0**

**0**

**0**

**0**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPIUT OL I** | **4.426.042** | **825.429** | **1.110.046** | **896.532** | **1.197.422** | **2.857.149** |
| %COBRABLE | 0,05 | 0,3 | 0,6 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 221.302 | 247.629 | 666.027 | 896.532 | 1.197.422 | 2.857.149 |
| **CAPITULO I I** | **719.586** | **776** | **723** | **24.554** | **2.854** | **44.501** |
| %COBRABLE | 0,05 | 0,3 | 0,6 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 35.979 | 233 | 434 | 24.554 | 2.854 | 44.501 |
| **CAPIUT OL I I I** | **3.043.147** | **319.424** | **785.591** | **947.094** | **753.282** | **1.729.408** |
| ATSAS, PRECIOS PÚBLICOS Y ORTOS INGRESOS | 1.422.170 | 148.290 | 187.176 | 222.373 | 448.180 | 1.016.355 |
| %COBRABLE | 0,05 | 0,3 | 0,6 | 1 | 1 | 1 |
| Contirbuciones especiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otor s conceptos | 1.620.977 | 171.134 | 598.415 | 724.721 | 305.101 | 713.053 |
| Inger sos Estimados | 1.692.085 | 215.621 | 710.720 | 947.094 | 753.282 | 1.729.408 |
| **OT TALCAPÍUT OL S ( I / III )** | **8.188.774** | **1.145.628** | **1.896.359** | **1.868.181** | **1.953.558** | **4.631.058** |
| ESIT.MINGR.COBRABLES CAP. (I / III ) | 1.949.367 | 463.482 | 1.377.181 | 1.868.181 | 1.953.558 | 4.631.058 |
| ESIT.MDUDOSO COBRO CAP. (I / III ) | 6.239.408 | 682.146 | 519.178 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO I V** | **446** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| %COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 446 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITUOL V** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| %COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTALCAPÍTUOL S ( I / V )** | **8.189.220** | **1.145.628** | **1.896.359** | **1.868.181** | **1.953.558** | **4.631.058** |
| ESIT.MINGR.COBRABLES CAP. (I / V ) | 1.949.813 | 463.482 | 1.377.181 | 1.868.181 | 1.953.558 | 4.631.058 |
| ESIT.MDUDOSO COBRO CAP. (I / V ) | 6.239.408 | 682.146 | 519.178 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPIUT OL V I** | **0** | **0** | **0** | **87.323** | **0** | **0** |
| %COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 0 | 0 | 0 | 87.323 | 0 | 0 |
| **CAPIUT OL V I I** | **0** | **0** | **0** | **383** | **7.269** | **0** |
| %COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 0 | 0 | 0 | 383 | 7.269 | 0 |
| **CAPITULO V I I I** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **101.753** |
| %COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 101.753 |
| **CAPIUT OL I X** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| %COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **OT TALCAPÍTULOS ( VI / IX )** | **0** | **0** | **0** | **87.707** | **7.269** | **101.753** |
| **ESIT.MINGR. COBRABELS CAP. ( VI / IX )** | **0** | **0** | **0** | **87.707** | **7.269** | **101.753** |

**8.189.220**

**949.813**

**1.145.628**

**463.482**

**1.896.359**

**1.377.181**

**1.955.887**

**1.955.887**

**1.**

**7.440.732**

**0**

**0**

**0**

**519.178**

**682.146**

**.239.408**

**6**

**TOTALESITM.DUDOSO COBRO CAP. ( I / IX )**

**2.440.002**

**1**

**732.811**

**4.**

**960.827**

**1.**

**OT TALINGR. ESITMADOS COBRABELS CAP. ( I / IX )**

**19.880.733**

**4.732.811**

**1.960.827**

**TOTALCAPÍTULOS ( I / IX )**

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.68***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CÁLCULO DE LA ESTIAMCIÓN DELSALDO DE DUDOSO COBRO SEGÚN DECRETO 49/1998**

**CAPÍTUOL S**

**DERECHOS PENDIENETS DE COBRO A 31/ XII / 2020 ( EUROS ) 2015 Y AN.T 2016 2017 2018 2019**

**2020**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPITUOL I** | **4.426.042** | **825.429** | **1.110.046** | **896.532** | **1.197.422** | **2.857.149** |
| %COBRABLE | 0,05 | 0,5 | 0,65 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 221.302 | 412.714 | 721.530 | 896.532 | 1.197.422 | 2.857.149 |
| **CAPITUOL I I** | **719.586** | **776** | **723** | **24.554** | **2.854** | **44.501** |
| %COBRABLE | 0,05 | 0,5 | 0,65 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 35.979 | 388 | 470 | 24.554 | 2.854 | 44.501 |
| **CAPITULO I I I** | **3.043.147** | **319.424** | **785.591** | **947.094** | **753.282** | **1.729.408** |
| ATSAS, PRECIOS PÚBLICOS Y ORTOS INGRESOS | 1.422.170 | 148.290 | 187.176 | 222.373 | 448.180 | 1.016.355 |
| %COBRABLE | 0,05 | 0,5 | 0,65 | 1 | 1 | 1 |
| Contirbuciones especiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otor s conceptos | 1.620.977 | 171.134 | 598.415 | 724.721 | 305.101 | 713.053 |
| Inger sos Estimados | 1.692.085 | 245.279 | 720.079 | 947.094 | 753.282 | 1.729.408 |
| **TOTALCAPÍTUOL S ( I / III )** | **8.188.774** | **1.145.628** | **1.896.359** | **1.868.181** | **1.953.558** | **4.631.058** |
| ESITM. INGR.COBRABLES CAP. (I / III ) | 1.949.367 | 658.381 | 1.442.079 | 1.868.181 | 1.953.558 | 4.631.058 |
| ESITM.DUDOSO COBRO CAP. (I / III ) | 6.239.408 | 487.247 | 454.281 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO I V** | **446** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| %COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 446 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITUOL V** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| %COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **OT TALCAPÍTUOL S ( I / V )** | **8.189.220** | **1.145.628** | **1.896.359** | **1.868.181** | **1.953.558** | **4.631.058** |
| ESITM. INGR.COBRABLES CAP. (I / V ) | 1.949.813 | 658.381 | 1.442.079 | 1.868.181 | 1.953.558 | 4.631.058 |
| ESITM.DUDOSO COBRO CAP. (I / V ) | 6.239.408 | 487.247 | 454.281 | 0 | 0 | 0 |
| **CAPITULO V I** | **0** | **0** | **0** | **87.323** | **0** | **0** |
| %COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 0 | 0 | 0 | 87.323 | 0 | 0 |
| **CAPITUOL V I I** | **0** | **0** | **0** | **383** | **7.269** | **0** |
| %COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 0 | 0 | 0 | 383 | 7.269 | 0 |
| **CAPITUOL V I I I** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **101.753** |
| %COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 101.753 |
| **CAPITUOL I X** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| %COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Inger sos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **OT TALCAPÍTUOL S ( VI / IX )** | **0** | **0** | **0** | **87.707** | **7.269** | **101.753** |
| **ESTIM.INGR.COBRABELS CAP. ( VI / IX )** | **0** | **0** | **0** | **87.707** | **7.269** | **101.753** |
| **ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. ( VI / IX )** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

**8.189.220**

**949.813**

**1.145.628**

**658.381**

**1.896.359**

**1.442.079**

**1.955.887**

**1.955.887**

**1.**

**7.180.936**

**0**

**0**

**0**

**454.281**

**487.247**

**.239.408**

**6**

**OT TALESTIM. DUDOSO COBRO CAP. ( I / IX )**

**2.699.798**

**1**

**732.811**

**4.**

**960.827**

**1.**

**TOTALINGR.ESITMADOS COBRABLES CAP. ( I / IX )**

**19.880.733**

**4.732.811**

**1.960.827**

**TOTALCAPÍTUOL S ( I / IX )**

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.69***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### 5.1.- MOGÁN GESTIÓN MUNICIPAL, S.L.U.

Del análisis de las cuentas anuales de la Sociedad Mercantil Mogán Gestión Municipal, S.L.U. se desprende que el resultado del ejercicio ascendió a -121 miles de euros, lo que supone un decremento en relación al resultado obtenido en 2019 de 212 miles de euor s. De su cuenta de pérdidas y ganancias destaca la disminución de los beneficios de explotación al situarse en -161 miles de euros que, sumando los resultados financieros positivos por368 euros, se tradujo

en una pérdida de la actividad cuantificada en -161 miles de euros.

La evaluación de la salud financiera en cuanto a los ratios de rentabilidad se sitúa pordebajo de los porcentajes obtenidos en el 2019 situándose en una tendencia bajista.

En lo relativo al análisis de la estructura financiera, los ratios experimentan variaciones de distinto signo, aumentando el de Dependencia, y disminuyendo los indicadores de Autonomía y Calidad de la Deuda.

En cuanto a los ratios de Solvencia disminuyen con respecto a los del ejercicio 2019. Porúltimo, el oFndo de aMniobra del que dispone la empresa a final de ejercicio se sitúa en 744 miles de euros, disminuyendo en 150 miles de euros respecto al resultado obtenido en 2019.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.70***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CUADRO 1**

**MOGAN GESTIÓN MUNICIPAL, S.L.U.**

**BALANCE 2020/2019 ( Euros )**

**imonioNeto**

**811.582**

**84,2% 932.251 89,4%**

**A-1) Fnodos propiso**

apital

Pirma de emisión Resevras

V. Acciones y patricipaciones en patirmonio por pias

. Resultados de ejecr icios anteiroer s Otar s apotraciones de socios

**811.582**

20.000

**84,2% 932.251**

2,1%

0,0%

94,7%

0,0%

0,0%

0,0%

20.000

912.251

821.290

**89,4%**

1,9%

0,0%

78,7%

0,0%

0,0%

0,0%

VII. Resultado del ejecr icio

1- 20.669

1- 2,5%

90.961

8,7%

I. Dividendo a cuenta )-(

IX. Otor s instur mentos de patirmonio neto

0,0%

0,0%

0,0%

0,0%

**A-2) Ajsutes opr camibos de valor**

**0,0%**

**0,0%**

**A-3) Subvenc., odnacinoes y legadso recibiods**

**0,0%**

**0,0%**

**B) Pasivoncorriente**

**16.500**

**1,7%**

**0**

**0,0%**

. Por visiones a lagr o plazo

0,0%

0,0%

II Deudas a lagr o plazo

16.500

1,7%

0,0%

1. Deudas con emper sas del gur po y asociadas a l/p
2. Pasivos porimpuesto difeirdo

0,0%

0,0%

0,0%

0,0%

1. Peirodificaciones a lagr o plazo
2. Acer edoer s coemcr iales no coi**r**entes

0,0%

0,0%

0,0%

0,0%

VII. Deuda con caar cteírsticas especiales a lagr o plazo

0,0%

0,0%

**C) Pasivocorriente**

**135.622**

**14,1% 110.776**

**10,6%**

1. Pasivos vinculados con activos no coirentes amntenidos paar la venta
2. Por visiones a cotro plazo

0,0%

0,0%

0,0%

0,0%

III. Deudas a cotro plazo

0,0%

0

0,0%

IV. Deudas con emper sas del gur po y asociadas a c/p

0,0%

0,0%

1. Acer edoer s comecr iales y otar s cuentas a pagar
   1. Por veedoer s
   2. Otor s acer edoer s

135.622

141

135.481

14,1% 110.776

0,0% 556

14,1%

110.221

10,6%

0,1%

10,6%

VI. Peirodificaciones a cotro plazo

0,0%

0,0%

VII.Deuda con caar cteírsticas especiales a cotro plazo

0,0%

0,0%

**100%**

**.043.027**

**100% 1**

**963.704**

**OT TALPATRIMONIO NETO Y PASIVO**

**%**

**2019**

**%**

**2020**

**PATRIMONIO NETO Y PASIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIVO** | **2020** | **%** | **2019** | **%** |
| 1. **Activoncorrietne**    1. Inomvilizado Intangible    2. Inmovilizado mateiral    3. Invesr iones inmobiliairas    4. Invesr iones en emper sas del gur po y asociadas a l/p    5. Invesr iones financiear s a lagr o plazo    6. Activos porimpuesto difeirdo    7. Deudoer s comecr iales no coi**r**entes 2. **Activocorriente**    1. Activos no coi**r**entes mantenidos paar la venta    2. Existencias    3. Deudoer s coemcr iales y otar s cuentas a cobar r       1. Clientes porventas y per staciones de sevricios       2. Accionistas s( ocios)pordesembolsos exigidos       3. Otor s Deudoer s 3. Invesr iones en emper sas del gur po y asociadas a c/p 4. Invesr iones financiear s a cotro plazo 5. Peirodificaciones a cotro plazo 6. Efectivo y otor s activos líquidos equivalentes | **84.555** | **8,8%** | **38.339** | **3,7% A) Patr** |
| 20.093 | 2,1% | 4.909 | 0,5% |
| 19.458 | 2,0% | 28.622 | 2,7% I. C |
|  | 0,0% |  | 0,0% II. |
|  | 0,0% |  | 0,0% III. |
| 4.808 | 0,5% | 4.808 | 0,5% I |
| 40.196 | 4,2% |  | 0,0% V |
|  | 0,0% |  | 0,0% VI. |
| **879.150** | **91,2% 1** | **.004.688** | **96,3%** |
|  | 0,0% |  | 0,0% VII |
|  | 0,0% |  | 0,0% |
| 697.901 | 72,4% | 485.348 | 46,5% |
| 693.954 | 72,0% | 484.908 | 46,5% |
|  | 0,0% |  | 0,0% |
| 3.948 | 0,4% | 440 | 0,0% |
|  | 0,0% |  | 0,0% |
|  | 0,0% | 45.000 | 4,3% I |
|  | 0,0% |  | 0,0% |
| 181.248 | 18,8% | 474.340 | 45,5% |
| **TOTALACTIVO** | **963.704** | **100% 1.0** | **43.027** | **100%** |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.71***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CUADRO 2**

**MOGAN GESTIÓN MUNICIPAL, S.L.U.**

**CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2020/2019 ( Eurso)**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **2020** |
| **A) OPERACIONES CONTINUADAS** |  |
| 1. Impotre neto de la cifar de negocio | 1.698.748 |
| 2. Vairación de existencias de por ductos teimrnados y en cusr o de fabircación |  |
| 3. arTbajos er alizados porla emper sa paar su activo. |  |
| 4. Apor visionamientos. | 5- .168 |
| 5. Otor s inger sos de explotación. |  |
| 6. Gastos de pesr onal. | 1- .326.665 |
| 7. Otor s gastos de explotación. | 5- 22.533 |
| 8. Amotrización del inmovilizado. | 1- 6.650 |
| 9. Imputación de subvenciones de inomvilizado no financieor y otar s |  |
| 10. Excesos de por visiones. |  |
| 11. Deteiroor y er sultado porenajenaciones del inmovilizado |  |
| 12. Difeer ncia negativa de combinaciones de negocio |  |
| 13. Otor s er sultados | 11.036 |
| **I.- RESULTADO DE EXPLOTACIÓN** | **-161.233** |
| 1. Inger sos financieor s.    1. Imputación de subvenciones, donaciones y legados de caár cterfinancieor b)Otor s inger sos financieor s 2. Gastos financieor s. 3. Vairación de valorar zonable en instur mentos financieor s. 4. Difeer ncias de cambio. 5. Deteiroor y er sultado porenajenaciones de instur mentos financieor s. 9.-Difeer ncias negativas de cambio | 368  368 |
| **II.- RESULTADO FINANCIERO** | **368** |
|  | |
| **III.- RESUTLADO ANTES DE IPMUESTOS (I+II)** | **-160.865** |
| 19. Impuestos sober benefricios | 40.196 |
| IV.-RESULATDO DEL EJERCICIO PROCEDENET DE OPERACIONES CONITNUADAS I(II+19) | **-120.669** |
| **B) OPERACIONES INTERRUPMIDAS**  20. RESULATDO DEL EJERCICIO PROCEDENETS DE OPERACIONES INETRRUMPIDAS NEOT DE IMPUESOT S |  |
| **RESULTADO DELEJERCICIO (IV + 20)** | **-120.669** |

|  |
| --- |
| **2019** |
| 1.849.780  5- .992  1- .193.826  5- 38.895  1- 8.885  2.937 |
| **95.119** |
| 130  130 |
| **130** |
|  |
| **95.249** |
| 4- .289 |
| **90.961** |
|  |
| **90.961** |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.72***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CUADRO 3**

**MOGAN GESTIÓN MUNICIPAL, S.L.U.**

**EVALUACIÓN DE LA SALUD FINANCIERA 2020/2019**

|  |  |
| --- | --- |
| **RATIO** | **2020** |

**2019**

|  |  |
| --- | --- |
| **ANÁLISIS DE RENTABILIDAD** |  |
| Rentabilidad económica o( del Activo) | 1- 6,7% |
| Rentabilidad financiear o( de los fondos por pios) | 1- 4,9% |
| **ANÁLISIS DE ESTRUCTURA FINANCIERA** |  |
| Autonomía | 84,2% |
| Dependencia | 15,8% |
| Calidad de la deuda | 89,2% |
| **ANÁLISIS DE SOLVENCIA** |  |
| Disponibilidad Inmediata | 133,6% |
| eTsoer íra | 648,2% |
| Liquidez o solvencia a cotro plazo | 648,2% |
| Gaar ntía o solvencia a lagr o plazo | 633,5% |
| Fondo de Maniobar | 743.528 |

|  |
| --- |
|  |
| 9,1%  9,8% |
|  |
| 89,4%  10,6%  100,0% |
|  |
| 468,8%  866,3%  907,0%  941,6%  893.912 |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.73***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

### 5.2.- MOGÁN SOCIOCULTURAL, S.L.U.

Del análisis de las cuentas anuales de la Sociedad Mercantil Mogán Sociocultural, S.L.U. se desprende que el resultado del ejercicio ascendió a 7 miles de euros, lo que supone un decer mento en relación al resultado obtenido en 2019 de 8 miles de euros. De su cuenta de pérdidas y ganancias destaca la disminución de los beneficios de explotación al situarse en 10 miles de euros que, detrayendo los resultados financieros negativos por2 miles de euros, se tradujo en un beneficio de la actividad cuantificado en 8 miles de euros.

La evaluación de la salud financiera en cuanto a los ratios de rentabilidad se sitúa pordebajo de los porcentajes obtenidos en el 2019 situándose en una tendencia bajista.

En lo relativo al análisis de la estructura financiera, los ratios experimentan variaciones de distinto signo, aumentando el indicadorde Autonomía, disminuyendo el de Dependencia y manteniéndose el de Calidad de la Deuda.

En cuanto a los ratios de Solvencia aumentan con respecto a los obtenidos en el ejercicio 2019. Porúltimo, el Fondo de Maniobra del que dispone la empresa a final de ejercicio se sitúa en 57 miles de euros, aumentando en 4 mil euros respecto al resultado obtenido en 2019.

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.74***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CUADRO 1**

**MOGÁN SOCIOCULTURAL, S.L.U.**

**BALANCE 2020/2019 ( Euros )**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIVO** | **2020** | **%** | **2019** | **%** |
| 1. **Activonocorriente**    1. Inomvilizado Intangible    2. Inmovilizado mateiral    3. Invesr iones inmobiliairas    4. Invesr iones en emper sas del gur po y asociadas a l/p    5. Invesr iones financiear s a lagr o plazo    6. Activos porimpuesto difeirdo    7. Deudoer s comecr iales no coi**r**entes 2. **Activocorriente**    1. Activos no coi**r**entes mantenidos paar la venta    2. Existencias    3. Deudoer s coemcr iales y otar s cuentas a cobar r       1. Clientes porventas y per staciones de sevricios       2. Accionistas s( ocios)pordesembolsos exigidos       3. Otor s Deudoer s 3. Invesr iones en emper sas del gur po y asociadas a c/p 4. Invesr iones financiear s a cotro plazo 5. Peirodificaciones a cotro plazo 6. Efectivo y otor s activos líquidos equivalentes | **7.574** | **4,3%** | **4.001** | **1,8% A) Patr** |
| 628 | 0,4% |  | 0,0% |
| 6.934 | 3,9% | 4.001 | 1,8% I. C |
|  | 0,0% |  | 0,0% II. |
|  | 0,0% |  | 0,0% III. |
|  | 0,0% |  | 0,0% I |
| 12 | 0,0% |  | 0,0% V |
|  | 0,0% |  | 0,0% VI. |
| **169.209** | **95,7%** | **222.789** | **98,2%** |
|  | 0,0% |  | 0,0% VII |
|  | 0,0% |  | 0,0% |
| 83.805 | 47,4% | 170.882 | 75,3% |
| 81.142 | 45,9% | 167.800 | 74,0% |
|  | 0,0% |  | 0,0% |
| 2.662 | 1,5% | 3.082 | 1,4% |
|  | 0,0% |  | 0,0% |
| 16.677 | 9,4% |  | 0,0% I |
|  | 0,0% |  | 0,0% |
| 68.728 | 38,9% | 51.907 | 22,9% |
| **TOTALACTIVO** | **176.783** | **100% 2** | **26.790** | **100%** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Por veedoer s | 1.873 | 1,1% | 167.611 | 73,9% |
| 2. Otor s acer edoer s | 108.613 | 61,4% |  | 0,0% |
| VI. Peirodificaciones a cotro plazo | 0 | 0,0% |  | 0,0% |
| VII.Deuda con caar cteírsticas especiales a cotro plazo |  | 0,0% |  | 0,0% |

**imnoioNeto**

**64.622 36,6%**

**57.504 25,4%**

**A-1) Fnodos prpoios**

apital

Pirma de emisión Resevras

V. Acciones y patricipaciones en patirmonio por pias

. Resultados de ejecr icios anteiroer s Otar s apotraciones de socios

**64.622**

3.006

54.498

**36,6%**

1,7%

0,0%

30,8%

0,0%

0,0%

0,0%

**57.504**

3.006

38.904

**25,4%**

1,3%

0,0%

17,2%

0,0%

0,0%

0,0%

VII. Resultado del ejecr icio

7.117

4,0%

15.594 6,9%

I. Dividendo a cuenta )-(

IX. Otor s instur mentos de patirmonio neto

0,0%

0,0%

0,0%

0,0%

**A-2) Ajustes por camibos de valor**

**0,0%**

**0,0%**

**A-3) Subvenc., donaciones y legados recibiods**

**0,0%**

**0,0%**

**B) Pasivooncorriente**

**0**

**0,0%**

**0**

**0,0%**

. Por visiones a lagr o plazo

0,0%

0,0%

II Deudas a lagr o plazo

0,0%

0,0%

1. Deudas con emper sas del gur po y asociadas a l/p
2. Pasivos porimpuesto difeirdo

0,0%

0,0%

0,0%

0,0%

1. Peirodificaciones a lagr o plazo
2. Acer edoer s coemcr iales no coi**r**entes

0,0%

0,0%

0,0%

0,0%

VII. Deuda con caar cteírsticas especiales a lagr o plazo

0,0%

0,0%

**C) Pasivocorriente**

**112.161**

**63,4% 169.286**

**74,6%**

1. Pasivos vinculados con activos no coirentes amntenidos paar la venta
2. Por visiones a cotro plazo

0,0%

0,0%

0,0%

0,0%

III. Deudas a cotro plazo

1.675

0,9%

1.675

0,7%

IV. Deudas con emper sas del gur po y asociadas a c/p

0,0%

0,0%

V. Acer edoer s comecr iales y otar s cuentas a pagar

110.486

62,5% 167.611

73,9%

**100%**

**226.790**

**100%**

**176.783**

**TOAT LPARTIMONIO NEOT Y PASIVO**

**%**

**2019**

**%**

**2020**

**PATRIMONIO NETO Y PASIVO**

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.75***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CUADRO 2**

**MOGÁN SOCIOCULTURAL, S.L.U.**

**CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2020/2019 ( Euros)**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **2020** |
| **A) OPERACIONES CONTINUADAS** |  |
| 1. Impotre neto de la cifar de negocio | 1.733.734 |
| 2. Vairación de existencias de por ductos temirnados y en cusr o de fabircación |  |
| 3. arTbajos er alizados porla emper sa paar su activo. |  |
| 4. Apor visionamientos. |  |
| 5. Otor s inger sos de explotación. |  |
| 6. Gastos de pesr onal. | 1- .545.443 |
| 7. Otor s gastos de explotación. | 1- 77.237 |
| 8. Amotrización del inomvilizado. | 1- .105 |
| 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financieor y otar s |  |
| 10. Excesos de por visiones. |  |
| 11. Deteiroor y er sultado porenajenaciones del inmovilizado |  |
| 12. Difeer ncia negativa de cobminaciones de negocio |  |
| 13. Otor s er sultados | 4- 09 |
| **I.- RESUTLADO DE EXPLOATCIÓN** | **9.540** |
| 14. Inger sos financieor s. | 12 |
| a)Imputación de subvenciones, donaciones y legados de caár cterfinancieor |  |
| b)Otor s inger sos financieor s | 12 |
| 15. Gastos financieor s. | 1- .516 |
| 16. Vairación de valorar zonable en instur mentos financieor s. |  |
| 17. Difeer ncias de cabmio. |  |
| 18. Deteiroor y er sultado porenajenaciones de instur mentos financieor s. |  |
| 9.-Difeer ncias negativas de cambio |  |
| **II.- RESUTLADO FINANCIERO** | **-1.504** |
|  | |
| **III.- RESULTADO ANETS DE IMPUESTOS (I+II)** | **8.036** |
| 19. Impuestos sober benefricios | 9- 18 |
| IV.-RESULATDO DEL EJERCICIO PROCEDENET DE OPERACIONES CONITNUADAS I(II+19) | **7.117** |
| **B) OPERACIONES INTERRUPMIDAS**  20. RESULATDO DEL EJERCICIO PROCEDENETS DE OPERACIONES INETRRUPMIDAS NEOT DE IMPUESOT S |  |
| **RESULTADO DELEJERCICIO (IV + 20)** | **7.117** |

|  |
| --- |
| **2019** |
| 1.712.725  1- .443.161  2- 49.749  2- 90 |
| **19.525** |
| 0 |
| **0** |
|  |
| **19.525** |
| 3- .931 |
| **15.594** |
|  |
| **15.594** |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.76***

COPIA AUTÉNTICA que puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación en https://oat.mogan.es:8448/ventanilla/validacionDoc/index.jsp?entidad=MOGAN

0006754aa90b1d1542b07e51c30b0d0eP



**AYUNTAIMENTO DE MOGÁN**

**CUADRO 3**

**MOGÁN SOCIOCULTURAL, S.L.U.**

**EVALUACIÓN DE LA SALUD FINANCIERA 2020/2019**

|  |  |
| --- | --- |
| **RATIO** | **2020** |

**2019**

|  |  |
| --- | --- |
| **ANÁILSIS DE RENTABILIDAD** |  |
| Rentabilidad económica o( del Activo) | 4,5% |
| Rentabilidad financiear o( de los fondos por pios) | 11,0% |
| **ANÁLISIS DE ESTRUCTURA FINANCIERA** |  |
| Autonomía | 36,6% |
| Dependencia | 63,4% |
| Calidad de la deuda | 100,0% |
| **ANÁLISIS DE SOLVENCIA** |  |
| Disponibilidad Inmediata | 76,1% |
| eTsoer íra | 136,0% |
| Liquidez o solvencia a cotro plazo | 150,9% |
| Gaar ntía o solvencia a lagr o plazo | 157,6% |
| Fondo de Maniobar | 57.048 |

|  |
| --- |
|  |
| 8,6%  27,1% |
|  |
| 25,4%  74,6%  100,0% |
|  |
| 30,7%  131,6%  131,6%  134,0%  53.503 |

**FONDO CANARIO DE IFNANCIACIÓN MUNICIPAL2021 VICECONSEJERÍA DE ADIMNISTRACIÓNES PÚBILCAS Y TRANSPARENCIA**

***Pág.77***