



## **AVANCE DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EXCMO. CABILDO INSULAR DE TENERIFE 2016.**

Conforme a lo regulado en el artículo 168.1.b) del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, R.D. Legislativo 2/2004, y el artículo 18.1.b) del R.D. 500/1990, se ha confeccionado por esta Intervención General el avance de la Liquidación del Presupuesto 2016 que debe acompañar al Presupuesto del ejercicio 2017, conforme a lo dispuesto en la Sección 2ª 'Avance de la Liquidación del presupuesto corriente', del Capítulo III 'Otra Información Contable', del Título IV 'De la información a obtener del sistema' de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, en adelante IMNCL, aprobada por Orden EHA/ 1781/ 2013, de 20 de septiembre.

Siguiendo el esquema establecido en la Regla 55 de la IMNCL el avance de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio corriente está formado por las siguientes partes:

- Primera parte: Liquidación del Presupuesto referida, al menos, a seis meses del ejercicio.
- Segunda parte: Estimación de la Liquidación del Presupuesto referida a 31 de diciembre.

La segunda parte se fundamenta en los datos obtenidos en la primera parte, por lo que se considera que, para una mejor aproximación de la estimación de la Liquidación del Presupuesto referida a 31 de diciembre, los datos a partir de los cuales hacer la estimación deben ser los más recientes, y, dado, que en dicha primera parte se establece que se referirá al menos, por lo que puede ser otro período superior, referido a los seis meses del ejercicio, la ejecución del Presupuesto se hará referida hasta el 30 de septiembre.

### **PRIMERA PARTE: EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2016 REFERIDA AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO.**

Manteniendo una uniformidad con la estructura del informe sobre la ejecución del Presupuesto y del movimiento y situación de la tesorería referido a 30 de junio, y en cumplimiento de las normas establecidas por la IMNCL, analizaremos, en primer lugar, la ejecución del estado de gastos siguiendo a continuación con la del estado de ingresos y para terminar con el cálculo del resultado presupuestario.

#### **ESTADO DE GASTOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016.**

Con arreglo a lo dispuesto en la Regla 56 de la IMNCL los datos que se deben poner de manifiesto con respecto al estado de gastos, como mínimo a nivel de Capítulo, en la Ejecución del Presupuesto referida a nueve meses del ejercicio son:



- a) Los créditos iniciales, las modificaciones aprobadas, distinguiendo, como mínimo, las incorporaciones de remanentes de las restantes figuras, y los créditos definitivos.
- b) Los gastos comprometidos, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos.
- c) Las obligaciones reconocidas netas, y el porcentaje de ejecución que, sobre los créditos definitivos, representan.
- d) Los pagos realizados, y los porcentajes de ejecución que representan sobre las obligaciones reconocidas netas.
- e) Las obligaciones pendientes de pago.
- f) Los remanentes de crédito.

#### **A) LOS CRÉDITOS INICIALES, SUS MODIFICACIONES Y LOS CREDITOS DEFINITIVOS**

A los créditos inicialmente aprobados de 648.048.000,00 euros se han sumado, hasta el 30 de septiembre, a través de la tramitación de los correspondientes expedientes de modificaciones presupuestarias, 43.571.103,08 euros que han aportado un total de créditos definitivos de 691.619.103,08 euros, ello supone un incremento del 6,72% con respecto al Presupuesto inicial.

Las modificaciones de crédito clasificadas por modalidades son las siguientes:

Créditos extraordinarios	26.160.652,64
Suplementos de crédito	30.746.727,91
Ampliaciones de crédito	0,00
Incorporación de remanentes de crédito	5.984.434,07
Créditos generados por ingresos	1.729.100,87
<u>Bajas por anulación</u>	<u>-21.049.812,41</u>
	43.571.103,08

El estado adjunto ofrece un detalle de los capítulos del Presupuesto de Gastos en los que se han producido dichas modificaciones y su importancia relativa con respecto a los créditos iniciales:

CAPITULOS	CREDITOS INICIALES	CREDITOS EXTRAORD.	SUPLEM. DE CREDITO	AMPLIAC. DE CREDITO	TRANSFERENCIAS POSITIVAS	TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO NEGATIVAS	REMANENTES INCORPOR.	CREDITOS GENERADOS POR INGR.	BAJAS POR ANULAC.	MODIFICAC.	% INCREM.	CREDITOS DEFINITOS
1. Gastos de personal	72.369.276,00	0,00	0,00	0,00	4.005.235,08	-3.739.713,45	120.196,47	194.522,16	0,00	580.240,26	0,80	72.949.516,26
2. Gastos en bienes ctes. y serv.	74.785.609,00	105.818,39	573.768,21	0,00	1.513.462,68	-4.412.667,96	56.884,78	180.986,44	-347.212,08	-2.328.959,54	-3,11	72.456.649,46
3. Gastos financieros	10.121.127,00	11.000,00	21.914,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.914,60	11.000,00	0,11	10.132.127,00
4. Transferencias corrientes	314.511.420,28	283.300,00	27.889.939,92	0,00	3.068.716,69	-273.987,70	22.314,36	60.000,00	-12.661.378,47	18.388.904,80	5,85	332.900.325,08
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	2.390.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.205.420,70	-2.205.420,70	-92,28	184.579,30
<b>Suma Op. Corrientes</b>	<b>474.177.432,28</b>	<b>400.118,39</b>	<b>28.485.622,73</b>	<b>0,00</b>	<b>8.587.414,45</b>	<b>-8.426.369,11</b>	<b>199.395,61</b>	<b>435.508,60</b>	<b>-15.235.925,85</b>	<b>14.445.764,82</b>	<b>3,05</b>	<b>488.623.197,10</b>
6. Inversiones reales	88.560.711,72	5.726.895,80	133.783,00	0,00	2.937.858,92	-4.937.486,06	4.207.538,46	1.293.592,27	-4.092.486,56	5.269.695,83	5,95	93.830.407,55
7. Transferencias de capital	57.941.856,00	7.410.502,60	2.127.322,18	0,00	2.253.148,80	-414.567,00	1.577.500,00	0,00	-1.721.400,00	11.232.506,58	19,39	69.174.362,58
<b>Suma Op. Capital</b>	<b>146.502.567,72</b>	<b>13.137.398,40</b>	<b>2.261.105,18</b>	<b>0,00</b>	<b>5.191.007,72</b>	<b>-5.352.053,06</b>	<b>5.785.038,46</b>	<b>1.293.592,27</b>	<b>-5.813.886,56</b>	<b>16.502.202,41</b>	<b>11,26</b>	<b>163.004.770,13</b>
8. Activos financieros	2.800.000,00	2.953.197,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.953.197,13	105,47	5.753.197,13
9. Pasivos financieros	24.568.000,00	9.669.938,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.669.938,72	39,36	34.237.938,72
<b>Suma Op. Financieras</b>	<b>27.368.000,00</b>	<b>12.623.135,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.623.135,85</b>	<b>46,12</b>	<b>39.991.135,85</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>648.048.000,00</b>	<b>26.160.652,64</b>	<b>30.746.727,91</b>	<b>0,00</b>	<b>13.778.422,17</b>	<b>-13.778.422,17</b>	<b>5.984.434,07</b>	<b>1.729.100,87</b>	<b>-21.049.812,41</b>	<b>43.571.103,08</b>	<b>6,72</b>	<b>691.619.103,08</b>

Por tanto, las modificaciones más importantes con respecto a los créditos iniciales aprobados para los distintos capítulos del Presupuesto se han producido en los capítulos 7 'Transferencias de capital', 8 'Activos financieros' y 9 'Pasivos financieros' en los que se han incrementado en un 19,39%, 105,47% y 39,36%, respectivamente, sobre los créditos iniciales.

En lo que se refiere a las modificaciones presupuestarias con respecto al total del Presupuesto aprobado inicialmente más significativas se producen en los capítulos 4 'Transferencias corrientes', 7 'Transferencias de capital' y 9 'Pasivos financieros', en los que el incremento ha sido del 2,84%, 1,73% y 1,49%, respectivamente.

## B) LOS GASTOS COMPROMETIDOS, CON INDICACIÓN DEL PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SOBRE LOS CRÉDITOS DEFINITIVOS.

Del importe de los créditos definitivos del Presupuesto de Gastos que ascienden, a 30 de septiembre, a la cantidad de 691.619.103,08 euros, se han comprometido gastos, a dicha fecha, por una cuantía de 440.303.514,83 euros, lo que supone una ejecución del Presupuesto de Gastos en esa fase de los gastos que asciende al 63,66% de los créditos definitivos, lo que representa una variación en 6,67 puntos respecto a idéntica información en relación al ejercicio anterior. En este sentido, la ejecución a 30 de septiembre de 2015 a nivel de compromisos de gastos respecto a los créditos definitivos fue del 70,27%.

A nivel de capítulos del Presupuesto de Gastos la distribución de los gastos comprometidos, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos es la siguiente:

CAPITULO	CREDITOS DEFINITIVOS (a)	GASTOS COMPROMETIDOS (b)	% EJE. (b / a)
1. Gastos de personal	72.949.516,26	44.577.782,61	61,11
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	72.456.649,46	61.946.776,47	85,49
3. Gastos financieros	10.132.127,00	2.368.433,62	23,38
4. Transferencias corrientes	332.900.325,08	256.630.855,03	77,09
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	184.579,30	0,00	0,00
<b>Suma Op. Corrientes</b>	<b>488.623.197,10</b>	<b>365.523.847,73</b>	<b>74,81</b>
6. Inversiones reales	93.830.407,55	35.488.273,89	37,82
7. Transferencias de capital	69.174.362,58	25.832.726,38	37,34
<b>Suma Op. Capital</b>	<b>163.004.770,13</b>	<b>61.321.000,27</b>	<b>37,62</b>
8. Activos financieros	5.753.197,13	1.030.797,00	17,92
9. Pasivos financieros	34.237.938,72	12.427.869,83	36,30
<b>Suma Op. Financieras</b>	<b>39.991.135,85</b>	<b>13.458.666,83</b>	<b>33,65</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>691.619.103,08</b>	<b>440.303.514,83</b>	<b>63,66</b>

## C) LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS, CON INDICACIÓN DEL PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SOBRE LOS CRÉDITOS DEFINITIVOS.

En el estado que se inserta a continuación se exponen las cifras que resultan de la ejecución del presupuesto a nivel de reconocimiento de obligaciones:

CAPITULO	CREDITOS DEFINITIVOS (a)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	% EJE. (c / a)
1. Gastos de personal	72.949.516,26	43.800.046,24	60,04
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	72.456.649,46	39.498.622,49	54,51
3. Gastos financieros	10.132.127,00	2.368.433,62	23,38
4. Transferencias corrientes	332.900.325,08	242.166.458,20	72,74
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	184.579,30	0,00	0,00
<b>Suma Op. Corrientes</b>	<b>488.623.197,10</b>	<b>327.833.560,55</b>	<b>67,09</b>
6. Inversiones reales	93.830.407,55	19.105.312,44	20,36
7. Transferencias de capital	69.174.362,58	13.165.573,68	19,03
<b>Suma Op. Capital</b>	<b>163.004.770,13</b>	<b>32.270.886,12</b>	<b>19,80</b>
8. Activos financieros	5.753.197,13	1.030.797,00	17,92
9. Pasivos financieros	34.237.938,72	12.427.869,83	36,30
<b>Suma Op. Financieras</b>	<b>39.991.135,85</b>	<b>13.458.666,83</b>	<b>33,65</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>691.619.103,08</b>	<b>373.563.113,50</b>	<b>54,01</b>

En relación con los gastos corrientes el nivel de ejecución, en cuanto a reconocimiento de obligaciones se refiere, es del 67,09%, respecto de los gastos de capital el nivel alcanzado ha sido del 19,80%, y en las operaciones financieras del 33,65%, siendo, por tanto, el nivel de ejecución a nivel global del Presupuesto de Gastos, en cuanto al reconocimiento de obligaciones, de un 54,01%.

Este porcentaje de ejecución, del 54,01% referido al reconocimiento de obligaciones respecto a los créditos definitivos en los nueve primeros meses del ejercicio, es inferior en términos porcentuales al registrado en las mismas fechas del ejercicio 2015 y que supuso un nivel de ejecución del 60,42%.

#### D) LOS PAGOS REALIZADOS, CON INDICACIÓN DEL PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SOBRE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS.

Por lo que respecta a la realización del pago sobre las obligaciones reconocidas, éste alcanza el 98,36% en gastos corrientes, el 90,05% en gastos de capital y el 99,64% en operaciones financieras, situándose a nivel general del Presupuesto de Gastos en un 97,76%.

En este sentido, el nivel alcanzado en el tercer trimestre del ejercicio anterior, en lo que respecta a la realización del pago sobre las obligaciones reconocidas, fue inferior situándose en el 96,59%.

A nivel de capítulos del Presupuesto de Gastos la distribución de los pagos realizados, con indicación del porcentaje de ejecución sobre las obligaciones reconocidas, es la siguiente:

CAPITULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	PAGOS LIQUIDOS (d)	% EJEC. (d / c)
1. Gastos de personal	43.800.046,24	41.335.921,91	94,37
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	39.498.622,49	38.754.794,46	98,12
3. Gastos financieros	2.368.433,62	2.367.124,63	99,94
4. Transferencias corrientes	242.166.458,20	239.994.454,01	99,10
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
<b>Suma Op. Corrientes</b>	<b>327.833.560,55</b>	<b>322.452.295,01</b>	<b>98,36</b>
6. Inversiones reales	19.105.312,44	17.387.206,39	91,01
7. Transferencias de capital	13.165.573,68	11.964.038,94	90,87
<b>Suma Op. Capital</b>	<b>32.270.886,12</b>	<b>29.351.245,33</b>	<b>90,95</b>
8. Activos financieros	1.030.797,00	981.717,00	95,24
9. Pasivos financieros	12.427.869,83	12.427.869,83	100,00
<b>Suma Op. Financieras</b>	<b>13.458.666,83</b>	<b>13.409.586,83</b>	<b>99,64</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>373.563.113,50</b>	<b>365.213.127,17</b>	<b>97,76</b>

#### E) LAS OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO.

Las obligaciones pendientes de pago a nivel de capítulo del Presupuesto de Gastos son las siguientes:

CAPITULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	PAGOS LIQUIDOS (d)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO (e)
1. Gastos de personal	43.800.046,24	41.335.921,91	2.464.124,33
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	39.498.622,49	38.754.794,46	743.828,03
3. Gastos financieros	2.368.433,62	2.367.124,63	1.308,99
4. Transferencias corrientes	242.166.458,20	239.994.454,01	2.172.004,19

CAPITULO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS (c)	PAGOS LIQUIDOS (d)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO (e)
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
<b>Suma Op. Corrientes</b>	<b>327.833.560,55</b>	<b>322.452.295,01</b>	<b>5.381.265,54</b>
6. Inversiones reales	19.105.312,44	17.387.206,39	1.718.106,05
7. Transferencias de capital	13.165.573,68	11.964.038,94	1.201.534,74
<b>Suma Op. Capital</b>	<b>32.270.886,12</b>	<b>29.351.245,33</b>	<b>2.919.640,79</b>
8. Activos financieros	1.030.797,00	981.717,00	49.080,00
9. Pasivos financieros	12.427.869,83	12.427.869,83	0,00
<b>Suma Op. Financieras</b>	<b>13.458.666,83</b>	<b>13.409.586,83</b>	<b>49.080,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>373.563.113,50</b>	<b>365.213.127,17</b>	<b>8.349.986,33</b>

De esta forma, se observa que están pendientes de pago 8.349.986,33 euros, sobre unas obligaciones reconocidas totales de 373.563.113,50 euros, distribuyéndose estas obligaciones pendientes de pago en 5.381.265,54 euros de gastos corrientes, 2.919.640,79 euros de gastos de capital y 49.080,00 euros de operaciones financieras.

#### F) LOS REMANENTES DE CRÉDITO.

Por último, en lo que se refiere a los remanentes de crédito, sobre un total de 318.055.989,58 euros, existen 66.740.401,33 euros comprometidos y 251.315.588,25 euros no comprometidos, es decir, en situación de gastos autorizados, créditos retenidos o créditos disponibles, siendo a nivel de capítulo la distribución de los remanentes de crédito la siguiente:

CAPITULOS	REMANENTES DE CRÉDITO		
	Comprometidos	No Comprometidos	Totales
1. Gastos de personal	777.736,37	28.371.733,65	29.149.470,02
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	22.448.153,98	10.509.872,99	32.958.026,97
3. Gastos financieros	0,00	7.763.693,38	7.763.693,38
4. Transferencias corrientes	14.464.396,83	76.269.470,05	90.733.866,88
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	184.579,30	184.579,30
<b>Suma Op. Corrientes</b>	<b>37.690.287,18</b>	<b>123.099.349,37</b>	<b>160.789.636,55</b>
6. Inversiones reales	16.382.961,45	58.342.133,66	74.725.095,11
7. Transferencias de capital	12.667.152,70	43.341.636,20	56.008.788,90
<b>Suma Op. Capital</b>	<b>29.050.114,15</b>	<b>101.683.769,86</b>	<b>130.733.884,01</b>
8. Activos financieros	0,00	4.722.400,13	4.722.400,13
9. Pasivos financieros	0,00	21.810.068,89	21.810.068,89
<b>Suma Op. Financieras</b>	<b>0,00</b>	<b>26.532.469,02</b>	<b>26.532.469,02</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>66.740.401,33</b>	<b>251.315.588,25</b>	<b>318.055.989,58</b>

#### ESTADO DE INGRESOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016.

Con arreglo a lo dispuesto en la Regla 56.2 de la IMNCL los datos que se deben poner de manifiesto con respecto al estado de ingresos, como mínimo por Capítulos, en la Ejecución del Presupuesto referida a diez meses del ejercicio son:

- Las previsiones iniciales, sus modificaciones y las previsiones definitivas.
- Los derechos reconocidos.
- Los derechos anulados.



- d) Los derechos cancelados.
- e) Los derechos reconocidos netos, con indicación del porcentaje de ejecución sobre las previsiones definitivas.
- f) La recaudación neta, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los derechos reconocidos netos.
- g) Los derechos pendientes de cobro.
- h) La comparación de los derechos reconocidos netos y las previsiones definitivas.

#### A) LAS PREVISIONES INICIALES, SUS MODIFICACIONES Y LAS PREVISIONES DEFINITIVAS.

Los ingresos previstos inicialmente de 648.048.000,00 euros se han visto incrementados hasta totalizar la cantidad de 691.619.103,08 euros como consecuencia de la financiación de modificaciones de crédito, cuyo detalle atendiendo a la naturaleza de sus fuentes es la siguiente:

Remanente de Tesorería	26.727.011,65
Mayores ingresos	16.844.091,43
	43.571.103,08

Esto significa que se ha utilizado para aumentar el Presupuesto de Gastos del presente ejercicio, a 30 de septiembre, el 99,02% del Remanente de Tesorería resultante de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2015, una vez deducidos los "saldos de dudoso cobro" (29.685.872,26 euros) e incluyendo el "exceso de financiación afectada" (3.992.500,17 euros), el cual ascendió a 56.677.010,61 euros. Concretamente, la utilización del Remanente de Tesorería se refleja en el siguiente detalle:

- 3.731.402,76 euros al Exceso de Financiación afectada,
- 22.995.608,89 euros al Remanente de Tesorería para Gastos Generales, de los cuales se han utilizado 13.325.670,17 euros para la financiación de la modificación de crédito correspondiente a la aplicación de operaciones pendientes de aplicar al presupuesto al cierre del ejercicio 2015 y 9.669.938,72 euros a la amortización anticipada de deuda.

El estado que se inserta a continuación nos da un reflejo de las previsiones de ingresos a nivel de capítulos del presupuesto de ingresos:

Capítulos	Previsiones Iniciales	Modificaciones	% INCREM.	Previsiones Definitivas
1. Impuestos directos	10.439.900,00	0,00	0,00	10.439.900,00
2. Impuestos indirectos	351.583.500,00	12.858.160,00	3,66	364.441.660,00
3. Tasas y otros ingresos	27.628.400,00	0,00	0,00	27.628.400,00
4. Transferencias corrientes	215.622.737,00	480.679,94	0,22	216.103.416,94
5. Ingresos patrimoniales	1.287.200,00	0,00	0,00	1.287.200,00
<b>Suma op. Corrientes</b>	<b>606.561.737,00</b>	<b>13.338.839,94</b>	<b>2,20</b>	<b>619.900.576,94</b>
6. Enajenación inversiones reales	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferencias de capital	15.118.263,00	3.505.251,49	23,19	18.623.514,49
<b>Suma op. Capital</b>	<b>15.118.263,00</b>	<b>3.505.251,49</b>	<b>23,19</b>	<b>18.623.514,49</b>
8. Activos financieros	1.800.000,00	26.727.011,65	1.484,83	28.527.011,65
9. Pasivos financieros	24.568.000,00	0,00	0,00	24.568.000,00
<b>Operaciones Financieras</b>	<b>26.368.000,00</b>	<b>26.727.011,65</b>	<b>101,36</b>	<b>53.095.011,65</b>
<b>Total General</b>	<b>648.048.000,00</b>	<b>43.571.103,08</b>	<b>6,72</b>	<b>691.619.103,08</b>

#### B) LOS DERECHOS RECONOCIDOS.

En el estado que se inserta a continuación se exponen las cifras que resultan de la ejecución del Presupuesto a nivel de reconocimiento de derechos:



Capítulos	Previsiones Definitivas (a)	Derechos Reconocidos (b)	% Ejec. (b / a)
1. Impuestos directos	10.439.900,00	7.604.055,37	72,84
2. Impuestos indirectos	364.441.660,00	288.968.311,32	79,29
3. Tasas y otros ingresos	27.628.400,00	25.900.198,85	93,74
4. Transferencias corrientes	216.103.416,94	122.930.998,63	56,89
5. Ingresos patrimoniales	1.287.200,00	42.389,33	3,29
<b>Suma op. Corrientes</b>	<b>619.900.576,94</b>	<b>445.445.953,50</b>	<b>71,86</b>
6. Enajenación inversiones reales	0,00	7.286.564,47	-
7. Transferencias de capital	18.623.514,49	722.709,20	3,88
<b>Suma op. Capital</b>	<b>18.623.514,49</b>	<b>8.009.273,67</b>	<b>43,01</b>
8. Activos financieros	28.527.011,65	866.892,00	3,04
9. Pasivos financieros	24.568.000,00	24.568.000,00	100,00
<b>Operaciones Financieras</b>	<b>53.095.011,65</b>	<b>25.434.892,00</b>	<b>47,90</b>
<b>Total General</b>	<b>691.619.103,08</b>	<b>478.890.119,17</b>	<b>69,24</b>

En relación con los ingresos corrientes el nivel de ejecución, en cuanto a reconocimiento de derechos se refiere, es del 71,86%, de los ingresos de capital el 43,01%, y en las operaciones financieras del 47,90%, siendo, por tanto, el nivel de ejecución a nivel global del presupuesto de ingresos, en cuanto al reconocimiento de derechos, de un 69,24%.

El bajo grado de ejecución en el capítulo 8 se debe a la financiación de modificaciones de crédito con Remanente de Tesorería por los que no se reconocen derechos en el ejercicio actual sino que ya fueron objeto de reconocimiento de derechos en ejercicios anteriores.

Este porcentaje de ejecución, del 69,24% referido al reconocimiento de derechos respecto a las previsiones definitivas en el tercer trimestre del ejercicio, es superior en términos porcentuales al registrado en las mismas fechas del ejercicio 2015 y que supuso un nivel de ejecución del 58,79%.

#### C) y D) LOS DERECHOS ANULADOS Y LOS DERECHOS CANCELADOS.

Del proceso de gestión del estado de ingresos del ejercicio corriente se pone de manifiesto que los derechos reconocidos ascienden a 478.890.119,17 euros, de los cuales se han anulado 9.539.909,43 euros, de los que 9.483.310,41 euros corresponden a devoluciones de ingresos, obteniéndose unos derechos reconocidos netos por 469.350.209,74 euros. A nivel de capítulo del estado de ingresos, el detalle es el siguiente:

Capítulos	Derechos Reconocidos (b)	Derechos Anulados (c)	% Anul. (c / b)	Derechos Cancelados (d)	% Cancel. (d / b)	Derechos Reconocidos Netos
1. Impuestos directos	7.604.055,37	77.635,46	1,02	0,00	0,00	7.526.419,91
2. Impuestos indirectos	288.968.311,32	2.600.389,55	0,90	0,00	0,00	286.367.921,77
3. Tasas y otros ingresos	25.900.198,85	89.950,75	0,35	0,00	0,00	25.810.248,10
4. Transferencias corrientes	122.930.998,63	6.771.930,67	5,51	0,00	0,00	116.159.067,96
5. Ingresos patrimoniales	42.389,33	0,00	0,00	0,00	0,00	42.389,33
<b>Suma op. Corrientes</b>	<b>445.445.953,50</b>	<b>9.539.906,43</b>	<b>2,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>435.906.047,07</b>
6. Enajenación inversiones reales	7.286.564,47	0,00	0,00	0,00	0,00	7.286.564,47
7. Transferencias de capital	722.709,20	0,00	0,00	0,00	0,00	722.709,20
<b>Suma op. Capital</b>	<b>8.009.273,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.009.273,67</b>
8. Activos financieros	866.892,00	3,00	0,00	0,00	0,00	866.889,00
9. Pasivos financieros	24.568.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.568.000,00

Capítulos	Derechos Reconocidos (b)	Derechos Anulados (c)	% Anul. (c / b)	Derechos Cancelados (d)	% Cancel. (d / b)	Derechos Reconocidos Netos
<b>Operaciones Financieras</b>	<b>25.434.892,00</b>	<b>3,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.434.889,00</b>
<b>Total General</b>	<b>478.890.119,17</b>	<b>9.539.909,43</b>	<b>1,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>469.350.209,74</b>

**E) LOS DERECHOS RECONOCIDOS NETOS, CON INDICACIÓN DEL PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SOBRE LAS PREVISIONES DEFINITIVAS.**

Capítulos	Previsiones Definitivas (a)	Derechos Reconocidos Netos (b)	% Ejec. (b / a)
1. Impuestos directos	10.439.900,00	7.526.419,91	72,09
2. Impuestos indirectos	364.441.660,00	286.367.921,77	78,58
3. Tasas y otros ingresos	27.628.400,00	25.810.248,10	93,42
4. Transferencias corrientes	216.103.416,94	116.159.067,96	53,75
5. Ingresos patrimoniales	1.287.200,00	42.389,33	3,29
<b>Suma op. Corrientes</b>	<b>619.900.576,94</b>	<b>435.906.047,07</b>	<b>70,32</b>
6. Enajenación inversiones reales	0,00	7.286.564,47	-
7. Transferencias de capital	18.623.514,49	722.709,20	3,88
<b>Suma op. Capital</b>	<b>18.623.514,49</b>	<b>8.009.273,67</b>	<b>43,01</b>
8. Activos financieros	28.527.011,65	866.889,00	3,04
9. Pasivos financieros	24.568.000,00	24.568.000,00	100,00
<b>Operaciones Financieras</b>	<b>53.095.011,65</b>	<b>25.434.889,00</b>	<b>47,90</b>
<b>Total General</b>	<b>691.619.103,08</b>	<b>469.350.209,74</b>	<b>67,86</b>

En relación con los ingresos corrientes el nivel de ejecución, en cuanto a reconocimiento de derechos netos se refiere, es del 70,32%, con respecto a los ingresos de capital del 43,01% y por operaciones financieras el 47,90%, siendo, por tanto, el nivel de ejecución a nivel global del presupuesto de ingresos, en cuanto al reconocimiento de derechos netos, de un 67,86%, frente al 58,78% del ejercicio anterior, referida al mismo período.

**F) LA RECAUDACIÓN NETA, CON INDICACIÓN DEL PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SOBRE LOS DERECHOS RECONOCIDOS NETOS.**

Capítulos	Derechos Reconocidos Netos (b)	Recaudación neta (c)	% Recaud. (c / b)
1. Impuestos directos	7.526.419,91	7.526.419,91	100,00
2. Impuestos indirectos	286.367.921,77	286.367.921,77	100,00
3. Tasas y otros ingresos	25.810.248,10	17.526.132,42	67,90
4. Transferencias corrientes	116.159.067,96	116.159.067,96	100,00
5. Ingresos patrimoniales	42.389,33	42.389,33	100,00
<b>Suma op. Corrientes</b>	<b>435.906.047,07</b>	<b>427.621.931,39</b>	<b>98,10</b>
6. Enajenación inversiones reales	7.286.564,47	7.141.276,29	98,01
7. Transferencias de capital	722.709,20	722.709,20	100,00
<b>Suma op. Capital</b>	<b>8.009.273,67</b>	<b>7.863.985,49</b>	<b>98,19</b>
8. Activos financieros	866.889,00	149.010,00	17,19
9. Pasivos financieros	24.568.000,00	24.568.000,00	100,00
<b>Operaciones Financieras</b>	<b>25.434.889,00</b>	<b>24.717.010,00</b>	<b>97,18</b>
<b>Total General</b>	<b>469.350.209,74</b>	<b>460.202.926,88</b>	<b>98,05</b>

Por lo que respecta a la recaudación sobre derechos reconocidos netos, ésta es del 98,10% en ingresos corrientes, del 98,19% en ingresos de capital y del 97,18% en operaciones financieras, situándose a nivel global del Presupuesto de Ingresos en un 98,05%, al igual que el registrado en las mismas fechas del ejercicio anterior.

#### G) LOS DERECHOS PENDIENTES DE COBRO.

Los derechos pendientes de cobro a nivel de capítulo del Presupuesto de Ingresos son los siguientes:

Capítulos	Derechos Reconocidos Netos (b)	Recaudación neta (c)	Derechos pendientes de cobro
1. Impuestos directos	7.526.419,91	7.526.419,91	0,00
2. Impuestos indirectos	286.367.921,77	286.367.921,77	0,00
3. Tasas y otros ingresos	25.810.248,10	17.526.132,42	8.284.115,68
4. Transferencias corrientes	116.159.067,96	116.159.067,96	0,00
5. Ingresos patrimoniales	42.389,33	42.389,33	0,00
<b>Suma op. Corrientes</b>	<b>435.906.047,07</b>	<b>427.621.931,39</b>	<b>8.284.115,68</b>
6. Enajenación inversiones reales	7.286.564,47	7.141.276,29	145.288,18
7. Transferencias de capital	722.709,20	722.709,20	0,00
<b>Suma op. Capital</b>	<b>8.009.273,67</b>	<b>7.863.985,49</b>	<b>145.288,18</b>
8. Activos financieros	866.889,00	149.010,00	717.879,00
9. Pasivos financieros	24.568.000,00	24.568.000,00	0,00
<b>Operaciones Financieras</b>	<b>25.434.889,00</b>	<b>24.717.010,00</b>	<b>717.879,00</b>
<b>Total General</b>	<b>469.350.209,74</b>	<b>460.202.926,88</b>	<b>9.147.282,86</b>

De esta forma, se observa que están pendientes de cobro 9.147.282,86 euros, sobre unos derechos reconocidos netos totales de 469.350.209,74 euros, distribuyéndose estos derechos pendientes de cobro en 8.284.115,68 euros de ingresos corrientes, 145.288,18 euros por operaciones de capital y 717.879,00 euros por operaciones financieras.

#### H) LA COMPARACIÓN DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS NETOS Y LAS PREVISIONES DEFINITIVAS.

Capítulos	Previsiones Definitivas (a)	Derechos Reconocidos Netos (b)	Exceso / Defecto Previsión
1. Impuestos directos	10.439.900,00	7.526.419,91	2.913.480,09
2. Impuestos indirectos	364.441.660,00	286.367.921,77	78.073.738,23
3. Tasas y otros ingresos	27.628.400,00	25.810.248,10	1.818.151,90
4. Transferencias corrientes	216.103.416,94	116.159.067,96	99.944.348,98
5. Ingresos patrimoniales	1.287.200,00	42.389,33	1.244.810,67
<b>Suma op. Corrientes</b>	<b>619.900.576,94</b>	<b>435.906.047,07</b>	<b>183.994.529,87</b>
6. Enajenación inversiones reales	0,00	7.286.564,47	-7.286.564,47
7. Transferencias de capital	18.623.514,49	722.709,20	17.900.805,29
<b>Suma op. Capital</b>	<b>18.623.514,49</b>	<b>8.009.273,67</b>	<b>10.614.240,82</b>
8. Activos financieros	28.527.011,65	866.889,00	27.660.122,65
9. Pasivos financieros	24.568.000,00	24.568.000,00	0,00
<b>Operaciones Financieras</b>	<b>53.095.011,65</b>	<b>25.434.889,00</b>	<b>27.660.122,65</b>
<b>Total General</b>	<b>691.619.103,08</b>	<b>469.350.209,74</b>	<b>222.268.893,34</b>

## RESULTADO PRESUPUESTARIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016.

El importe de las obligaciones reconocidas netas durante los nueve primeros meses del ejercicio es de 373.563.113,50 euros y el de los derechos reconocidos netos es de 469.350.209,74 euros, de esta forma, el cálculo del Resultado Presupuestario a 30 de septiembre de 2016 asciende a 95.787.096,24 euros.

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	435.906.047,07	327.833.560,55	108.072.486,52
b. Otras operaciones no financieras	8.009.273,67	32.270.886,12	-24.261.612,45
<b>1. Total operaciones no financieras (a+b)</b>	<b>443.915.320,74</b>	<b>360.104.446,67</b>	<b>83.810.874,07</b>
<b>2. Activos financieros</b>	<b>866.889,00</b>	<b>1.030.797,00</b>	<b>-163.908,00</b>
<b>3. Pasivos financieros</b>	<b>24.568.000,00</b>	<b>12.427.869,83</b>	<b>12.140.130,17</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>469.350.209,74</b>	<b>373.563.113,50</b>	<b>95.787.096,24</b>

Este Resultado Presupuestario se debería ajustar mediante la deducción de los gastos realizados mediante su financiación con cargo al Remanente de Tesorería del ejercicio anterior, y de las desviaciones positivas de financiación, viéndose incrementado por el importe de las desviaciones negativas de financiación de los gastos con financiación afectada; magnitudes que a esta fecha resulta imposible determinar, por lo que tal ajuste sólo se realizará al final del ejercicio.

## SEGUNDA PARTE: ESTIMACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO REFERIDA A 31 DE DICIEMBRE.

Esta segunda parte se realiza teniendo en cuenta la información expuesta en la Primera parte, y, al igual que en ésta se analiza primero el Estado de Gastos para luego hacerlo con el Estado de Ingresos.

### ESTIMACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS.

Con arreglo a lo dispuesto en la Regla 57 de la IMNCL los datos que se deben poner de manifiesto, para el total del presupuesto con respecto al Estado de Gastos, en la estimación de la Liquidación del Presupuesto referida a 31 de diciembre son:

- Los créditos definitivos.
- Las obligaciones reconocidas, con indicación del porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos.

#### A) LOS CRÉDITOS DEFINITIVOS.

Para el cálculo de dichos datos se ha procedido a incrementar los créditos definitivos a 30 de septiembre en el importe de las modificaciones en trámite a la fecha de emisión del presente informe, tal y como se refleja en el siguiente cuadro:

CAPITULO	CREDITOS DEFINITIVOS 30-09-2016	Modificaciones de crédito	CREDITOS DEFINITIVOS 31-12-2016
1. Gastos de personal	72.949.516,26	-1.032.554,27	71.916.961,99
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	72.456.649,46	1.252.409,78	73.709.059,24
3. Gastos financieros	10.132.127,00	1.201.985,06	11.334.112,06
4. Transferencias corrientes	332.900.325,08	1.648.824,91	334.549.149,99
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	184.579,30	-123.831,79	60.747,51
<b>Suma Op. Corrientes</b>	<b>488.623.197,10</b>	<b>2.946.833,69</b>	<b>491.570.030,79</b>
6. Inversiones reales	93.830.407,55	-7.263.421,42	86.566.986,13
7. Transferencias de capital	69.174.362,58	5.763.595,30	74.937.957,88
<b>Suma Op. Capital</b>	<b>163.004.770,13</b>	<b>-1.499.826,12</b>	<b>161.504.944,01</b>
8. Activos financieros	5.753.197,13	0,00	5.753.197,13
9. Pasivos financieros	34.237.938,72	100.102.364,73	134.340.303,45
<b>Suma Op. Financieras</b>	<b>39.991.135,85</b>	<b>100.102.364,73</b>	<b>140.093.500,58</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>691.619.103,08</b>	<b>101.549.372,30</b>	<b>793.168.475,38</b>

## B) LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS, CON INDICACIÓN DEL PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SOBRE LOS CRÉDITOS DEFINITIVOS.

Para el cálculo de dichos datos se ha procedido, en primer lugar, al análisis de la evolución del porcentaje de ejecución de las obligaciones reconocidas sobre los créditos definitivos del estado de gastos en la liquidación de los cuatro años precedentes, tal y como se refleja en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS	% Ejec. 2012	% Ejec. 2013	% Ejec. 2014	% Ejec. 2015	% Ejec. Media
1. Gastos de personal	96,53%	98,57%	97,33%	98,51%	<b>97,74%</b>
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	96,29%	94,48%	94,95%	92,53%	<b>94,56%</b>
3. Gastos financieros	99,04%	99,14%	99,46%	97,31%	<b>98,74%</b>
4. Transferencias corrientes	97,37%	99,02%	99,73%	99,68%	<b>98,95%</b>
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	<b>0,00%</b>
<b>Total operaciones corrientes</b>	<b>97,10%</b>	<b>98,24%</b>	<b>98,51%</b>	<b>98,38%</b>	<b>98,06%</b>
6. Inversiones reales	81,00%	60,62%	80,15%	81,46%	<b>75,81%</b>
7. Transferencias de capital	92,52%	91,24%	98,57%	95,84%	<b>94,54%</b>
<b>Total operaciones de capital</b>	<b>84,90%</b>	<b>72,33%</b>	<b>87,16%</b>	<b>89,26%</b>	<b>83,41%</b>
8. Activos financieros	92,80%	78,95%	90,17%	93,99%	<b>88,98%</b>
9. Pasivos financieros	98,31%	90,72%	100,00%	100,00%	<b>97,26%</b>
<b>Total operaciones financieras</b>	<b>97,93%</b>	<b>90,56%</b>	<b>90,71%</b>	<b>98,91%</b>	<b>94,53%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>94,77%</b>	<b>93,67%</b>	<b>97,01%</b>	<b>96,02%</b>	<b>95,37%</b>

Del análisis de la evolución del porcentaje de ejecución de los créditos definitivos en los cuatro ejercicios anteriores al presente se observa que es muy similar y elevado, es decir, las obligaciones reconocidas al final del ejercicio se aproximan mucho a los créditos definitivos en dicha fecha, lo que indica un nivel de presupuestación muy ajustado a la realidad del gasto.

Por otra parte, teniendo en cuenta lo anterior, para el cálculo de la estimación de las obligaciones reconocidas a 31 de diciembre de 2016 se van a utilizar los porcentajes promedio de ejecución, derivado de la consideración de los cuatro ejercicios precedentes al estimado, sobre la previsión de créditos definitivos a dicha fecha.

A este respecto, se exceptiona del criterio anterior la previsión de obligaciones reconocidas relativas al capítulo 9 'Pasivos financieros' ya que los créditos definitivos de este capítulo concuerdan con los vencimientos en este ejercicio de los préstamos suscritos por la Corporación.

En consecuencia, en aplicación de los anteriores criterios y como resultado de dicha estimación se calcula que las obligaciones reconocidas a 31 de diciembre de 2016 se aproximarán a las siguientes cifras:

CAPITULO	CREDITOS DEFINITIVOS 31-12-2016 (a)	% Ejec. Promedio (b)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS a 31-12-2016 (a*b)
1. Gastos de personal	71.916.961,99	97,74%	70.291.638,65
2. Gtos. bienes ctes.y serv.	73.709.059,24	94,56%	69.699.286,42
3. Gastos financieros	11.334.112,06	98,74%	11.191.302,25
4. Transferencias corrientes	334.549.149,99	98,95%	331.036.383,92
5. Fondo de Contingencia y otros imprevistos	60.747,51	0,00%	0,00
<b>Suma Op. Corrientes</b>	<b>491.570.030,79</b>	<b>98,06%</b>	<b>482.218.611,24</b>
6. Inversiones reales	86.566.986,13	75,81%	65.626.432,19
7. Transferencias de capital	74.937.957,88	94,54%	70.846.345,38
<b>Suma Op. Capital</b>	<b>161.504.944,01</b>	<b>83,41%</b>	<b>136.472.777,57</b>
8. Activos financieros	5.753.197,13	88,98%	5.119.194,81
9. Pasivos financieros	134.340.303,45	100,00%	134.340.303,45
<b>Suma Op. Financieras</b>	<b>140.093.500,58</b>	<b>99,55%</b>	<b>139.459.498,26</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>793.168.475,38</b>	<b>95,59%</b>	<b>758.150.887,07</b>

## ESTIMACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS.

Con arreglo a lo dispuesto en la Regla 57 de la IMNCL los datos que se deben poner de manifiesto, al menos, para el total del presupuesto con respecto al Estado de Ingresos en la estimación de la Liquidación del Presupuesto referida a 31 de diciembre son:

- Las previsiones definitivas.
- Los derechos reconocidos netos con indicación del porcentaje de ejecución sobre las previsiones definitivas.

### A) LAS PREVISIONES DEFINITIVAS.

Análogamente al cálculo de la previsión del importe de los créditos definitivos a 31 de diciembre de 2016, para obtener las previsiones definitivas, se ha procedido a incrementar las previsiones definitivas a 30 de septiembre en el importe de las modificaciones en trámite a la fecha de emisión del presente informe, tal y como se refleja en el siguiente cuadro:

Capítulos	Previsiones Definitivas a 30-09-2016	Modificaciones de crédito	Previsiones Definitivas a 31-12-2016
1. Impuestos directos	10.439.900,00	0,00	10.439.900,00
2. Impuestos indirectos	364.441.660,00	6.158.198,00	370.599.858,00
3. Tasas y otros ingresos	27.628.400,00	902.608,00	28.531.008,00
4. Transferencias corrientes	216.103.416,94	344.555,08	216.447.972,02
5. Ingresos patrimoniales	1.287.200,00	0,00	1.287.200,00
<b>Suma op. Corrientes</b>	<b>619.900.576,94</b>	<b>7.405.361,08</b>	<b>627.305.938,02</b>

Capítulos	Previsiones Definitivas a 30-09-2016	Modificaciones de crédito	Previsiones Definitivas a 31-12-2016
6. Enajenación inversiones reales	0,00	0,00	0,00
7. Transferencias de capital	18.623.514,49	2.177.566,76	20.801.081,25
<b>Suma op. Capital</b>	<b>18.623.514,49</b>	<b>2.177.566,76</b>	<b>20.801.081,25</b>
8. Activos financieros	28.527.011,65	0,00	28.527.011,65
9. Pasivos financieros	24.568.000,00	91.966.444,46	116.534.444,46
<b>Operaciones Financieras</b>	<b>53.095.011,65</b>	<b>91.966.444,46</b>	<b>145.061.456,11</b>
<b>Total General</b>	<b>691.619.103,08</b>	<b>101.549.372,30</b>	<b>793.168.475,38</b>

## B) LOS DERECHOS RECONOCIDOS NETOS CON INDICACIÓN DEL PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SOBRE LAS PREVISIONES DEFINITIVAS.

Al igual que se procedió en el apartado relativo a las obligaciones reconocidas, para el cálculo de los derechos reconocidos netos se ha procedido al análisis de la evolución del porcentaje de ejecución de los derechos reconocidos sobre las previsiones definitivas del estado de ingresos en la liquidación de los cuatro años precedentes, tal y como se refleja en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS	% Ejec. 2012	% Ejec. 2013	% Ejec. 2014	% Ejec. 2015	% Ejec. Media
1. Impuestos directos	96,32%	99,08%	107,63%	110,48%	<b>103,38%</b>
2. Impuestos indirectos	99,68%	99,79%	99,93%	99,92%	<b>99,83%</b>
3. Tasas y otros ingresos	94,82%	90,50%	95,77%	125,57%	<b>101,67%</b>
4. Transferencias corrientes	99,31%	103,57%	100,00%	99,53%	<b>100,60%</b>
5. Ingresos patrimoniales	89,43%	95,73%	61,40%	134,35%	<b>95,23%</b>
<b>Total operaciones corrientes</b>	<b>99,08%</b>	<b>100,73%</b>	<b>99,46%</b>	<b>101,21%</b>	<b>100,12%</b>
6. Enajenación inversiones reales	114,89%	0,00%	7,61%	0,00%	<b>30,63%</b>
7. Transferencias de capital	105,90%	130,61%	67,25%	69,00%	<b>93,19%</b>
<b>Total operaciones de capital</b>	<b>106,11%</b>	<b>120,21%</b>	<b>66,12%</b>	<b>69,69%</b>	<b>90,53%</b>
8. Activos financieros	3,67%	10,64%	14,65%	40,01%	<b>17,24%</b>
9. Pasivos financieros	100,60%	0,00%	100,00%	100,00%	<b>75,15%</b>
<b>Total operaciones financieras</b>	<b>59,79%</b>	<b>10,64%</b>	<b>82,74%</b>	<b>82,91%</b>	<b>59,02%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>93,26%</b>	<b>93,67%</b>	<b>94,50%</b>	<b>98,74%</b>	<b>95,04%</b>

A la vista de estos antecedentes, para calcular la previsión de derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2016 siguiendo el mismo razonamiento expuesto al estudiar las obligaciones reconocidas se han utilizado los niveles de ejecución promedio de los cuatro ejercicios anteriores a 2016 sobre las previsiones definitivas estimadas a 31 de diciembre en el apartado anterior, a excepción de:

- En el capítulo 6 'Enajenación de inversiones reales' no hay previsiones definitivas, sin embargo, se han reconocido derechos y recaudado por importe de 7.210.875,73 euros, por lo que se toma esta cifra como la estimada para la liquidación.
- En el capítulo 8 'Activos financieros' se incluyen los ingresos por anticipos de personal y el Remanente de Tesorería. En consecuencia, a la vista de la naturaleza de los ingresos para la determinación de la previsión de derechos reconocidos a 31 de diciembre de 2016 se ha tomado el promedio de porcentaje de ejecución de los ingresos de personal en los cuatro últimos ejercicios, que asciende a 78,24% (76,80% en 2012, 78,95% en 2013, 73,23% en 2014 y 83,96% en 2015) sobre las previsiones definitivas estimadas a dicha fecha (1.800.000,00 €), puesto que la utilización del remanente de tesorería no conlleva reconocimiento de derechos.

- En última instancia, comentar que en el capítulo 9 'Pasivos financieros' se han modificado las previsiones ya que se va a concertar una operación de crédito por valor de 91.966.444,46 euros para refinanciar deuda ya existente de la Corporación y por tanto se considera que el reconocimiento de derechos será por su totalidad.

En base a lo expuesto podemos estimar que los derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2016 del estado de ingresos, así como el porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos estimados en el apartado anterior, se aproximarán con probabilidad a las siguientes cifras:

CONCEPTOS	PREVISIONES DEFINITIVAS 31-12-2016 (a)	% Ejec. (b)	DERECHOS RECONOCIDOS a 31-12-2016 (a*b)
1. Impuestos directos	10.439.900,00	103,38%	10.792.768,62
2. Impuestos indirectos	370.599.858,00	99,83%	369.969.838,24
3. Tasas y otros ingresos	28.531.008,00	101,67%	29.007.475,83
4. Transferencias corrientes	216.447.972,02	100,60%	217.746.659,85
5. Ingresos patrimoniales	1.287.200,00	95,23%	1.225.800,56
<b>Total operaciones corrientes</b>	<b>627.305.938,02</b>	<b>100,12%</b>	<b>628.742.543,10</b>
6. Enajenación inversiones reales	0,00	----	7.210.875,73
7. Transferencias de capital	20.801.081,25	93,19%	19.384.527,62
<b>Total operaciones de capital</b>	<b>20.801.081,25</b>	<b>90,53%</b>	<b>26.595.403,35</b>
8. Activos financieros	28.527.011,65	4,94%	1.408.320,00
9. Pasivos financieros	116.534.444,46	100,00%	116.534.444,46
<b>Total operaciones financieras</b>	<b>145.061.456,11</b>	<b>59,02%</b>	<b>117.942.764,46</b>
<b>TOTAL</b>	<b>793.168.475,38</b>	<b>97,49%</b>	<b>773.280.710,91</b>

En Santa Cruz de Tenerife, a 21 de noviembre de 2016.

**EL INTERVENTOR GENERAL.**

**Antonio Messía de Yraola**

