**AVANCE DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL CONSORCIO DE TRIBUTOS DE TENERIFE DEL 2018**

Siguiendo el esquema establecido en la Regla 55 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, en adelante IMNCL, aprobada por Orden EHA/1781/2013, de 20 de septiembre, el avance de la liquidación del Presupuesto está formado por las siguientes partes:

* Primera parte: Liquidación del Presupuesto referida, al menos a 6 meses del ejercicio
* Segunda parte: Estimación de la liquidación del Presupuesto referida a 31 de diciembre de 2018.

**Primera parte: Liquidación del Presupuesto referida, al menos a 6 meses del ejercicio**

**Estado de Gastos a 31 Agosto de 2018**

**A) LOS CRÉDITOS INICIALES, SUS MODIFICACIONES Y LOS CRÉDITOS DEFINITIVOS:**

A los créditos inicialmente aprobados de **9.369.533,00 euros** se han sumado, hasta el 31 de agosto de 2018, a través de la tramitación de los correspondientes expedientes de modificaciones presupuestarias, **2.521.891,83 euros** que han aportado un total de créditos definitivos de **11.891.424,83 euros,** ello supone un incremento del **26,92%** con respecto al presupuesto inicial.

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:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Capítulos** | **Créditos Iniciales** | **Modificaciones de Crédito** | **Remanentes Incorporados** | **Créditos Definitivos** | **% de incremento** |
| 1 | Gastos de personal | 6.708.578,81 | 175.539,00 | 175.539,00 | 6.884.117,81 | 2,62% |
| 2 | Gastos corrientes en bienes y servicios | 2.034.814,19 | 559.331,04 | 559.331,04 | 2.594.145,23 | 27,49% |
| 3 | Gastos financieros | 77.050,00 | 0,00 | 0,00 | 77.050,00 | 0,00% |
| 5 | Fondo de contingencia | 326.000,00 | 0,00 | 0,00 | 326.000,00 | 0,00% |
|  | Operaciones corrientes | 9.146.443,00 | 734.870,04 | 734.870,04 | 9.881.313,04 | 8,03% |
| 6 | Inversiones reales | 199.050,00 | 1.787.021,79 | 1.787.021,79 | 1.986.071,79 | 897,78% |
|  | Operaciones de capital | 199.050,00 | 1.787.021,79 | 1.787.021,79 | 1.986.071,79 | 897,78% |
| 8 | Activos financieros | 24.040,00 | 0,00 | 0,00 | 24.040,00 | 0,00% |
|  | Operaciones financieras | 24.040,00 | 0,00 | 0,00 | 24.040,00 | 0,00% |
|  | **TOTAL** | **9.369.533,00** | **2.521.891,83** | **2.521.891,83** | **11.891.424,83** | **26,92%** |

Las modificaciones más importantes con respecto a los créditos iniciales aprobados para los distintos capítulos del Presupuesto se han producido en los capítulos 2 “Gastos corrientes en bienes y servicios y 6”Inversiones Reales”, en los que se han incrementado en un 27,49 % y 897,78 %, respectivamente a los créditos iniciales.

El importe de 2.521.891,83 euros correspondiente a los remanentes incorporados se ha financiado con el Remanente de Tesorería Afectado.

**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 asciende a 31 de Agosto de 2018 a **11.891.424,83 euros**, se han comprometido gastos, a dicha fecha, por una cuantía de **6.822.437,96 euros**, lo que supone una ejecución del presupuesto de gastos en esa fase del 57,37% de los créditos definitivos. 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:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Capítulos** | **Créditos Definitivos** | **Gtos. Comprometidos** | **% Ejecución** |
| 1 | Gastos de personal | 6.884.117,81 | 4.423.781,24 | 64,26% |
| 2 | Gastos corrientes en bienes y servicios | 2.594.145,23 | 1.253.911,12 | 48,34% |
| 3 | Gastos financieros | 77.050,00 | 18.930,00 | 24,57% |
| 5 | Fondo de contingencia | 326.000,00 | 0,00 | 0,00% |
|  | Operaciones corrientes | 9.881.313,04 | 5.696.622,36 | 57,65% |
| 6 | Inversiones reales | 1.986.071,79 | 1.103.559,77 | 55,56% |
|  | Operaciones de capital | 1.986.071,79 | 1.103.559,77 | 55,56% |
| 8 | Activos financieros | 24.040,00 | 22.255,83 | 92,58% |
|  | Operaciones financieras | 24.040,00 | 22.255,83 | 92,58% |
|  |  | **11.891.424,83** | **6.822.437,96** | **57,37%** |

**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:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Capítulos** | **Créditos Definitivos** | **Obligaciones Reconocidas** | **% Ejecución** |
| 1 | Gastos de personal | 6.884.117,81 | 4.387.081,24 | 63,73% |
| 2 | Gastos corrientes en bienes y servicios | 2.594.145,23 | 918.488,92 | 35,41% |
| 3 | Gastos financieros | 77.050,00 | 5.899,53 | 7,66% |
| 5 | Fondo de contingencia | 326.000,00 | 0,00 | 0,00% |
|  | Operaciones corrientes | 9.881.313,04 | 5.311.469,69 | 53,75% |
| 6 | Inversiones reales | 1.986.071,79 | 87.847,57 | 4,42% |
|  | Operaciones de capital | 1.986.071,79 | 87.847,57 | 4,42% |
| 8 | Activos financieros | 24.040,00 | 22.255,83 | 92,58% |
|  | Operaciones financieras | 24.040,00 | 22.255,83 | 92,58% |
|  | **TOTAL** | **11.891.424,83** | **5.421.573,09** | **45,59%** |

En relación con los gastos corrientes el nivel de ejecución, en cuanto al reconocimiento de obligaciones es del 53,75%, respecto de los gastos de capital el nivel alcanzado ha sido del 4,42%, y en las operaciones financieras del 92,58%, siendo, por tanto, el nivel de ejecución a nivel global del presupuesto de gastos, en cuanto al reconocimiento de obligaciones, de un 45,59 %.

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

Por lo que respecta a la realización de los pagos sobre las obligaciones reconocidas éste alcanza el 98,65% en operaciones corrientes, el 100% en gastos de capital y el 100% en operaciones financieras, situándose a nivel general del Presupuestos de Gastos en un 98,67%

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Capítulos** | **Obligaciones Reconocidas** | **Pagos líquidos** | **% Ejecución** |
| 1 | Gastos de personal | 4.387.081,24 | 4.387.081,24 | 100,00% |
| 2 | Gastos corrientes en bienes y servicios | 918.488,92 | 846.622,50 | 92,18% |
| 3 | Gastos financieros | 5.899,53 | 5.899,53 | 100,00% |
| 5 | Fondo de contingencia | 0,00 | 0,00 |  |
|  | Operaciones corrientes | 5.311.469,69 | 5.239.603,27 | 98,65% |
| 6 | Inversiones reales | 87.847,57 | 87.847,57 | 100,00% |
|  | Operaciones de capital | 87.847,57 | 87.847,57 | 100,00% |
| 8 | Activos financieros | 22.255,83 | 22.255,83 | 100,00% |
|  | Operaciones financieras | 22.255,83 | 22.255,83 | 100,00% |
|  | **TOTAL** | **5.421.573,09** | **5.349.706,67** | **98,67%** |

**E) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO:**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Capítulos** | **Obligaciones Reconocidas** | **Pagos líquidos** | **Obligaciones pendientes de pago** |
| 1 | Gastos de personal | 4.387.081,24 | 4.387.081,24 | 0,00 |
| 2 | Gastos corrientes en bienes y servicios | 918.488,92 | 846.622,50 | 71.866,42 |
| 3 | Gastos financieros | 5.899,53 | 5.899,53 | 0,00 |
| 5 | Fondo de contingencia | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Operaciones corrientes | 5.311.469,69 | 5.239.603,27 | 71.866,42 |
| 6 | Inversiones reales | 87.847,57 | 87.847,57 | 0,00 |
|  | Operaciones de capital | 87.847,57 | 87.847,57 | 0,00 |
| 8 | Activos financieros | 22.255,83 | 22.255,83 | 0,00 |
|  | Operaciones financieras | 22.255,83 | 22.255,83 | 0,00 |
|  | **TOTAL** | **5.421.573,09** | **5.349.706,67** | **71.866,42** |

Así, se observa que están pendientes de pago 71.866,42 euros, sobre unas obligaciones reconocidas totales de 5.421.573,09 euros.

**Estado de Ingresos a 31 de Agosto de 2018**

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 seis meses del ejercicio son:

a).- Previsiones iniciales, sus modificaciones y previsiones definitivas

b).- Los derechos reconocidos

c).- 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 **9.369.533,00 euros** se han visto incrementados hasta totalizar la cantidad de **11.891.424,83 euros**, como consecuencia de la financiación de modificaciones de crédito cuyo detalle atendiendo atendiendo a la naturaleza de sus fuentes es la siguiente:

|  |  |
| --- | --- |
| Remanente de Tesorería Afectado | 2.521.891,83 |
| **TOTAL** | 2.521.891,83 |

Esto significa que hasta la fecha no se ha utilizado el remanente de tesorería para gastos generales resultante de la liquidación del 2017 el cual ascendió a:

|  |  |
| --- | --- |
| I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)……………………..... | **9.563.593,13** |
| II. Saldos de dudoso cobro…………………………..……………. | 835,64 |
| III. Exceso de financiación afectada …………………………...... | 4.570.375,15 |
| IV. **Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)…......** | **4.992.382,34** |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Descripción** | **Previsiones Iniciales** | **Total Modificaciones** | **Previsiones totales** |
| 3 | Tasas y otros ingresos | 652.298,00 | 0,00 | 652.298,00 |
| 4 | Transferencia corrientes | 8.693.195,00 | 0,00 | 8.693.195,00 |
| 5 | Ingresos patrimoniales | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Operaciones corrientes | 9.345.493,00 | 0,00 | 9.345.493,00 |
| 6 | Enajenación inversiones reales | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Operaciones de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Activos financieros | 24.040,00 | 2.521.891,83 | 2.545.931,83 |
|  | Operaciones financieras | 24.040,00 | 2.521.891,83 | 2.545.931,83 |
|  | **TOTAL** | **9.369.533,00** | **2.521.891,83** | **11.891.424,83** |

**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 reconociendo de derechos:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Descripción** | **Previsiones totales** | **Drchos Reconocidos** | **% Ejecución** |
| 3 | Tasas y otros ingresos | 652.298,00 | 1.249.664,40 | 191,58% |
| 4 | Transferencia corrientes | 8.693.195,00 | 6.000.253,03 | 69,02% |
| 5 | Ingresos patrimoniales | 0,00 | 0,00 |  |
|  | Operaciones corrientes | 9.345.493,00 | 7.249.917,43 | 77,58% |
| 6 | Enajenación inversiones reales | 0,00 | 0,00 |  |
| 7 | Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 |  |
|  | Operaciones de capital | 0,00 | 0,00 |  |
| 8 | Activos financieros | 2.545.931,83 | 22.255,83 | 0,87% |
|  | Operaciones financieras | 2.545.931,83 | 22.255,83 | 0,87% |
|  | TOTAL | 11.891.424,83 | 7.272.173,26 | 61,15% |

En relación con los ingresos corrientes el nivel de ejecución, en cuanto al reconocimiento de derechos se refiere, es del 77,58% y 0,87% de las operaciones financieras, siendo por tanto, el nivel de ejecución a nivel global del presupuesto de ingresos del 61,15%, en cuanto al reconocimiento de derechos.

El bajo grado de ejecución en el capítulo 8 se debe a la financiación de modificaciones de crédito con remanente de tesorería afectado.

**C) LOS DERECHOS ANULADOS Y LOS DERECHOS CANCELADOS:**

Del proceso de gestión del estado de ingresos del ejercicio corriente se pone de manifiesto que la existencia de derechos anulados por importe de 1.771,01 euros. A nivel de capítulo del estado de ingresos, el detalle es el siguiente:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Descripción** | **Drchos Reconocidos Totales** | **Derechos Anulados** | **Derechos Cancelados** | **Derechos Reconocidos Netos** |
| 3 | Tasas y otros ingresos | 1.249.664,40 | 1.771,01 | 0,00 | 1.247.893,39 |
| 4 | Transferencia corrientes | 6.000.253,03 | 0,00 | 0,00 | 6.000.253,03 |
| 5 | Ingresos patrimoniales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Operaciones corrientes | 7.249.917,43 | 1.771,01 | 0,00 | 7.248.146,42 |
| 6 | Enajenación inversiones reales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Operaciones de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Activos financieros | 22.255,83 | 0,00 | 0,00 | 22.255,83 |
|  | Operaciones financieras | 22.255,83 | 0,00 | 0,00 | 22.255,83 |
|  |  | **7.272.173,26** | **1.771,01** | **0,00** | **7.270.402,25** |

**D) LA RECAUDACIÓN LÍQUIDA, CON INDICACIÓN DEL PORCENTAJE DE EJECUCIÓN SOBRE LOS DERECHOS RECONOCIDOS:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Descripción** | **Drchos Reconocidos Totales** | **Recaudación Líquida** | **% Ejecución** |
| 3 | Tasas y otros ingresos | 1.249.664,40 | 1.247.893,39 | 99,86% |
| 4 | Transferencia corrientes | 6.000.253,03 | 5.879.423,03 | 97,99% |
| 5 | Ingresos patrimoniales | 0,00 | 0,00 |  |
|  | Operaciones corrientes | 7.249.917,43 | 7.127.316,42 | 98,31% |
| 6 | Enajenación inversiones reales | 0,00 | 0,00 |  |
| 7 | Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 |  |
|  | Operaciones de capital | 0,00 | 0,00 |  |
| 8 | Activos financieros | 22.255,83 | 3.034,28 | 13,63% |
|  | Operaciones financieras | 22.255,83 | 3.034,28 | 13,63% |
|  | **TOTAL** | **7.272.173,26** | **7.130.350,70** | **98,05%** |

Por lo que respecta a la recaudación sobre los derechos reconocidos , ésta es del 98,31% en ingresos corrientes y del 13,63% en activos financieros, situándose a nivel global del Presupuesto de Ingresos en un 98,05%.

Señalar que los activos financieros se corresponden con el reintegro de anticipos al personal del Consorcio.

**RESULTADO PRESUPUESTARIO A 31 DE AGOSTO DE 2018**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descripción** | **Derechos reconocidos netos** | **Obligaciones Reconocidas netas** | **Resultado Presupuestario** |
| Operaciones corrientes | 7.248.146,42 | 5.311.469,69 | 1.936.676,73 |
| Operaciones de capital | 0,00 | 87.847,57 | -87.847,57 |
| Total Operaciones no financieras | 7.248.146,42 | 5.399.317,26 | 1.848.829,16 |
| Activos financieros | 22.255,83 | 22.255,83 | 0,00 |
| Operaciones financieras | 22.255,83 | 22.255,83 | 0,00 |
| **Resultado Presupuestario** | **7.270.402,25** | **5.421.573,09** | **1.848.829,16** |

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 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 difícil de determinar.

**Segunda parte: Estimación de la liquidación del presupuesto referida a 31 de diciembre de 2018**

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 y luego el de ingresos.

**ESTIMACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS**

**A) LOS CRÉDITOS DEFINITIVOS:**

Para el cálculo de dichos créditos se ha procedido a incrementar los créditos definitivos a 31 de agosto 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** | **Créditos Definitivos** | **Modificación de crédito en trámite** | **Créditos Definitivos 31-12-2018** |
| 1 | Gastos de personal | 6.884.117,81 | 0,00 | 6.884.117,81 |
| 2 | Gastos corrientes en bienes y servicios | 2.594.145,23 | 0,00 | 2.594.145,23 |
| 3 | Gastos financieros | 77.050,00 | 0,00 | 77.050,00 |
| 4 | Transferencias corrientes | 0,00 | 1.402.441,92 | 1.402.441,92 |
| 5 | Fondo de contingencia | 326.000,00 | 0,00 | 326.000,00 |
|  | Operaciones corrientes | 9.881.313,04 | 1.402.441,92 | 11.283.754,96 |
| 6 | Inversiones reales | 1.986.071,79 | 0,00 | 1.986.071,79 |
|  | Operaciones de capital | 1.986.071,79 | 0,00 | 1.986.071,79 |
| 8 | Activos financieros | 24.040,00 | 15.000,00 | 39.040,00 |
|  | Operaciones financieras | 24.040,00 | 15.000,00 | 39.040,00 |
|  | **TOTAL** | **11.891.424,83** | **1.417.441,92** | **13.308.866,75** |

***Nota:*** *Transferencia corriente de 1.402.441,92 euros, para ejecutar requerimiento del Exco. Cabildo Insular de Tenerife de fecha 26 de junio de 2018*

**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 anteriores, según el siguiente detalle:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Capítulos** | **% ejecución 2014** | **% ejecución 2015** | **% ejecución 2016** | **% ejecución 2017** | **% ejecución Media** |
| 1 | Gastos de personal | 99,65% | 97,40% | 88,99% | 90,92% | 94,24% |
| 2 | Gastos corrientes en bienes y servicios | 96,98% | 95,48% | 67,43% | 78,28% | 84,54% |
| 3 | Gastos financieros | 87,30% | 29,44% | 0,76% | 0,17% | 29,42% |
| 5 | Fondo de contingencia |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
|  | Operaciones corrientes | 98,87% | 96,52% | 79,99% | 83,86% | 89,81% |
| 6 | Inversiones reales | 79,48% | 7,85% | 6,92% | 5,69% | 24,99% |
|  | Operaciones de capital | 79,48% | 7,85% | 6,92% | 5,69% | 24,99% |
| 8 | Activos financieros | 97,66% | 76,64% | 85,83% | 82,34% | 85,62% |
|  | Operaciones financieras | 97,66% | 76,64% | 85,83% | 82,34% | 85,62% |
|  | **TOTAL** | **98,16%** | **83,25%** | **67,88%** | **71,37%** | **80,17%** |

Del análisis de la evolución del porcentaje de ejecución de los créditos definitivos en los cuatro ejercicios anteriores al presente, se observa que salvo en las operaciones de capital y en los gastos financieros, las obligaciones reconocidas al final del ejercicio se aproximan a los créditos definitivos.

Para el cálculo de la estimación de las obligaciones reconocidas a 31 de diciembre de 2018, utilizaremos los porcentajes promedio de ejecución, sobre la previsión de créditos definitivos a dicha fecha, salvo para:

* El fondo de contingencia en el que se estiman se reconocerán obligaciones por el importe dotado para afrontar la subida del 1,625% en las retribuciones de los empleados públicos, según la ley de presupuestos.
* Los gastos financieros que aplicaremos las obligaciones reconocidas a 31 de agosto, al haberse cancelado la póliza con anterioridad a esa fecha, por importe de 199,89.
* La transferencia corriente, que aplicaremos el 100%.
* Los bienes y servicios corrientes, se estiman en función de la media de los dos últimos años al ser más representativos en relación al ejercicio 2018, ascendiendo el porcentaje al 72,86%
* Las inversiones reales dado el bajo nivel de ejecución en los últimos años, la estimación se realizará añadiendo a las obligaciones reconocidas realizadas las estimadas a 31 de diciembre según el siguiente detalle:

**Obligaciones reconocidas realizadas**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº Operación** | **Fase** | **Fecha** | **Proyecto** | **Aplicación** | **Importe** | **Texto Libre** |
| 220180000314 | O | 05/03/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62601 | 2.975,28 | FRA. FA1802-2015 SUMINISTRO RED50 \_Sophos RED 50 Appliance, EXP. 2018/00000787P |
| 220180000162 | ADO | 15/02/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62501 | 615,81 | fra. FV18 104 SUMINSIRO DE TRES BANDERAS CON MASTIL Y PEANA, sin expediente (F.I. 2776-7-8) |
| 220180001294 | O | 08/06/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62601 | 4.368,17 | FRA. 2018 0102 SUMINSITOR DE 22 MONITOR DELL, EXP. 2018/00003419E, (f.i. 2978-3004, 3005-6-7) |
| 220180001411 | O | 15/06/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62501 | 488,53 | FRA. 1800239 AUMINIATRO SILLAS, OF. CANDELARIA |
| 220180000312 | O | 05/03/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62601 | 30.065,72 | FRA. 5001303 SUM. BANDEJAS DE ALMACENAMIENTO SERVIDORES X86, EXP. 2017/9280T (CONTRAT. CENTRALIZADA) |
| 220180000385 | ADO | 12/03/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62501 | 3.860,22 | FRA. 2018000160 SUMINSIOTR E ISNTALACIÓN DE EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO, OF. LA MATANZA |
| 220180000808 | O | 19/04/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62601 | 1.935,59 | FRA. FA1804-2105 Suministro de puntos de acceso inalámbricos Sophos , NNTT, EXP. 2018/00005415V (F.I. 2961-6) |
| 220180000814 | O | 19/04/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62501 | 1.457,24 | fra. 01 1800325 suminsitro de muebles, sala cita previa , exp. 2018/00006065T |
| 220180001837 | O | 13/07/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62501 | 3.315,54 | FRA. 01 1800550 SUMINISTRO MOBILIARIO, NUEVA OFICINA EL SAUZAL, exp. 2018/00006459A |
| 220180001325 | O | 11/06/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62501 | 3.177,17 | FRA. 2018000786 SUM. E INTAL AC.AIRE ACONDICIONADO, OF. CANDELARIA., EXP. 2018/00008866H (F.I. 3012-13) |
| 220180001270 | O | 01/06/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62601 | 4.665,20 | FRA. VN180331 SUMINISTRO DE IMPRESORAS, EXP. 2018/00008797H (F.I. : 2968-2977) |
| 220180000882 | O | 27/04/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62501 | 266,43 | FRA. FAC2018A129 SUMSNTRO DE AURICULAR INALÁMBRICO PLAMTRONIC, Tesorería , exp. 2018/00009274N |
| 220180000883 | O | 27/04/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62501 | 266,43 | FRA. FAC2018A103 SUMSNTRO DE AURICULAR INALÁMBRICO PLAMTRONIC, Tesorería , exp. 2018/00009274N |
| 220180002293 | O | 14/09/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62601 | 4.153,61 | FRA 370018123 12 SCANNER DR-C225 |
| 220180001293 | O | 08/06/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62601 | 7.190,40 | FRA. 370017937 SUMINSITRO 4 ESCANER CANON (Nº SERIE GQ402665-770-775-7), EXP 2018/00012372, F.I. 3008-9-10-11 |
| 220180001295 | ADO | 08/06/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62601 | 533,50 | FRA 2018 0222 SUMINISTRO 22 Monitor DELL P2417H - Compensa Fra 20180102, EXP. 2018/00003419E (F.I. 2978-3007) |
| 220180001690 | O | 25/06/2018 | 2017 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62601 | 19.157,60 | FRA.FVIN-62 MODULO MEMORIA DE 4GB PARA DELL OPTIPLEX 790 , EXP. 3/1880/17 |
| 220180001695 | O | 25/06/2018 | 2017 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62601 | 2.006,25 | FRA, 370017386 SUMINISTRO ESCANER DOCUMENT SCANNER DR-M1060 Model, EXP. 3/1890/17 |
| 220180001809 | O | 13/07/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62501 | 1.502,49 | fra. fv1800511 Suministro MOBILIAIRO (SILLAS, BANCADA,ETC) , Of. Tacoronte y SMiguel, exp. 2018/00013622F (f.i. 3014-22) |
| 220180002275 | O | 14/09/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62501 | 266,43 | fra. FAC2018A312 SUMISNITOR AURICULARA INALÁMBRICO CON DESCOLGADOR REMOTO, GESTIÓN (ELENA), F.I.3031 |
| 220180002276 | O | 14/09/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62501 | 2.248,28 | fra. 795925-04 suministro mob.(8 sillas ergonómicas), Servicios Tª, Gestión (2) y Dirección (3), exp. 2018/00014906A |
| 220180002415 | O | 15/10/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62501 | 245,06 | FRA. 01 1800806 SUMINISTRO PATAS TELESCOPICAS , INTERVENCION Expediente 2018/00027945R |
|  |  |  |  |  | **94.760,95** |  |
| **Obligaciones reconocidas Estimadas** |  |  |  |  |  |  |
| **Nº Operación** | **Fase** | **Fecha** | **Proyecto** | **Aplicación** | **Importe** | **Texto Libre** |
| 220180000378 | AD | 09/03/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62501 | 4.884,03 | 2018/6497H SUMINISTRO DE MOBILIARIO PARA LA NUEVA OFICINA DE RECAUDACION EL ROSARIO |
| 220180000768 | AD | 17/04/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62501 | 372,65 | 2018/6497H SUMINISTRO DE MOBILIARIO PARA LA NUEVA OFICINA DE RECAUDACION EL ROSARI-AD COMPLEMENTARIA AL AD 220180000378 |
| 220180001595 | AD | 21/06/2018 |  | 2018 491 64100 | 992.657,94 | ADQUISICIÓN SOFTWARE CONSORCIO DE TRIBUTOS IRC |
| 220180001750 | RC | 02/07/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62601 | 112.324,65 | Adquisición del equipamiento necesario para esa nueva Plataforma de Virtualización, por el sistema de contratación centr |
| 220180002262 | AD | 13/09/2018 | 2018 3 DIREC 1 1 | 2018 932 62501 | 266,43 | 2018/00031606M AURICULAR INALÁMBRICO con descolgador remoto para la oficina de recaudación de Icod de los Vinos, |
|  |  |  |  |  | **1.110.505,70** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **TOTAL** | **1.205.266,65** |  |

Importe al que hay que añadir 129.630,96 euros relativos a una propuesta de renovación de electrónica de red que se llevará al Comité ejecutivo del 23 de Octubre. Por lo que el importe total de obligaciones reconocidas estimadas del capítulo 6 asciende a 1.334.897,61

En aplicación de los anteriores criterios y como resultado de dicha estimación se calcula que las obligaciones reconocidas a 31 de diciembre de 2018 se aproximarán a las siguientes cifras:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Capítulos** | **Créditos Definitivos 31-12-2018** | **% ejecución Media** | **Oblig. reconocidas 31-12-2018** |
| 1 | Gastos de personal | 6.884.117,81 | 94,24% | 6.487.592,62 |
| 2 | Gastos corrientes en bienes y servicios | 2.594.145,23 | 72,86% | 1.890.094,21 |
| 3 | Gastos financieros | 77.050,00 | 0,26% | 199,89 |
| 4 | Transferencias corrientes | 1.402.441,92 | 100,00% | 1.402.441,92 |
| 5 | Fondo de contingencia | 326.000,00 | 21,78% | 71.000,00 |
|  | Operaciones corrientes | 11.283.754,96 | 87,31% | 9.851.328,65 |
| 6 | Inversiones reales | 1.986.071,79 | 67,21% | 1.334.897,61 |
|  | Operaciones de capital | 1.986.071,79 | 67,21% | 1.334.897,61 |
| 8 | Activos financieros | 39.040,00 | 86,16% | 33.636,86 |
|  | Operaciones financieras | 39.040,00 | 86,16% | 33.636,86 |
|  | **TOTAL** | **13.308.866,75** | **84,30%** | **11.219.863,12** |

Respecto de la ejecución del Capítulo 5, la misma se incluye tan sólo a efectos de la previsión de su utilización para la financiación de mayor gasto en otros capítulos.

**ESTIMACIÓN DEL ESTADO DE INGRESOS**

**A) LAS PREVISIONES DEFINITIVAS:**

Análogamente, para obtener las previsiones definitivas, se ha procedido a incrementar las previsiones definitivas a 31 de agosto en el importe de las modificaciones en trámite, así como los ajustes siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Descripción** | **Previsiones Iniciales** | **Total Modificaciones** | **Previsiones totales** | **Modificación de crédito en trámite** | **Previsiones Definitivas 31-12-2018** |
| 3 | Tasas y otros ingresos | 652.298,00 | 0,00 | 652.298,00 |  | **652.298,00** |
| 4 | Transferencia corrientes | 8.693.195,00 | 0,00 | 8.693.195,00 | 0 | **8.693.195,00** |
| 5 | Ingresos patrimoniales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | **0,00** |
|  | Operaciones corrientes | 9.345.493,00 | 0,00 | 9.345.493,00 | 0,00 | **9.345.493,00** |
| 6 | Enajenación inversiones reales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.147.769,59 | 1.147.769,59 |
|  | Operaciones de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.147.769,59 | 1.147.769,59 |
| 8 | Activos financieros | 24.040,00 | 2.521.891,83 | 2.545.931,83 | 15000 | 2.560.931,83 |
|  | Operaciones financieras | 24.040,00 | 2.521.891,83 | 2.545.931,83 | 15000 | 2.560.931,83 |
|  | **TOTAL** | **9.369.533,00** | **2.521.891,83** | **11.891.424,83** | **1.162.769,59** | **13.054.194,42** |

***Nota:*** *Transferencia de capital por importe de 1.147.769,59, de conformidad con la solicitud cursada al Excmo. Cabildo Insular de Tenerife, mediante escrito de 18 de septiembre de 2018*

**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 los cuatro años precedentes:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Descripción** | **% ejecución 2014** | **% ejecución 2015** | **% ejecución 2016** | **% ejecución 2017** | **% ejecución Media** |
| 3 | Tasas y otros ingresos | 163,29% | 158,65% | 152,68% | 103,33% | **144,49%** |
| 4 | Transferencia corrientes | 113,08% | 113,88% | 102,97% | 111,13% | **110,27%** |
| 5 | Ingresos patrimoniales | 56,57% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | **14,14%** |
|  | Operaciones corrientes | 114,65% | 115,19% | 104,99% | 110,64% | **111,37%** |
| 6 | Enajenación inversiones reales | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | **0,00%** |
| 7 | Transferencias de capital | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | **0,00%** |
|  | Operaciones de capital | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | **0,00%** |
| 8 | Activos financieros | 12,68% | 2,22% | 1,20% | 1,36% | **4,37%** |
|  | Operaciones financieras | 12,68% | 2,22% | 1,20% | 1,36% | **4,37%** |
|  | **TOTAL** | **109,80%** | **100,45%** | **80,81%** | **85,07%** | **94,03%** |

A la vista de estos antecedentes para calcular la previsión de los derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2018 se utilizan los niveles de ejecución promedio de los cuatro ejercicios anteriores a 2018 sobre las previsiones definitivas estimadas a 31 de diciembre, a excepción del capítulo 3, dado el elevado importe de los derechos reconocidos este año por el concepto de recursos eventuales y el capítulo 8 “activos financieros” donde se incluyen tanto los ingresos por anticipo de personal como la utilización del remanente de tesorería. En consecuencia, a la vista de la naturaleza de los ingresos para la determinación de la previsión de los derechos reconocidos a 31 de diciembre de 2018 se ha tomado el promedio de porcentaje de ejecución de los ingresos por anticipos de personal que asciende a 87,42% (84,51% en 2013, 97,66% en 2014, 76,64% en 2015 y 85,83% en 2016) sobre las previsiones definitivas estimadas a dicha fecha (24.040,48) puesto que la utilización del remanente de tesorería no conlleva reconocimiento de derechos.

Asimismo los derechos reconocidos de capítulo 4 (Transferencias corrientes) se ajustan ante la previsión de liquidar en el mes de Noviembre los Sistemas Especiales de Pago existentes por importe de 5.000.000,00 euros aproximadamente, lo que supone un ajuste en derechos reconocidos de 150.000,00, quedando por tanto la estimación de los derechos reconocidos del capítulo 4 como sigue:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Descripción** | **Previsiones Definitivas 31-12-2018** | **% Ejecución** | **Ajuste** | **Previsiones Derechos reconocidos 31-12-2018** |
| 4 | Transferencia corrientes | 8.693.195,00 | **110,27%** | 150.000,00 | **9.735.551,47** |

En base a lo expuesto, podemos estimar los derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2018 del estado de ingresos, así como el porcentaje de ejecución sobre los créditos definitivos estimados:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Descripción** | **Previsiones Definitivas 31-12-2018** | **Previsiones Derechos reconocidos 31-12-2018** | **% Ejecución** |
| 3 | Tasas y otros ingresos | 652.298,00 | 1.304.596,00 | 200,00% |
| 4 | Transferencia corrientes | 8.693.195,00 | 9.735.551,47 | 111,99% |
| 5 | Ingresos patrimoniales | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
|  | Operaciones corrientes | 9.345.493,00 | 11.040.147,47 | 118,13% |
| 6 | Enajenación inversiones reales | 0,00 | 0,00 | 5,00% |
| 7 | Transferencias de capital | 1.147.769,59 | 1.147.769,95 | 0,00% |
|  | Operaciones de capital | 1.147.769,59 | 1.147.769,95 | 100,00% |
| 8 | Activos financieros | 2.560.931,83 | 21.016,19 | 0,82% |
|  | Operaciones financieras | 2.560.931,83 | 21.016,19 | 0,82% |
|  | **TOTAL** | **13.054.194,42** | **12.208.933,61** | **93,52%** |