



## INFORME ECONÓMICO FINANCIERO EMITIDO EN RELACIÓN CON EL ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTOS DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE ATENCIÓN SOCIAL (IMAS) PARA EL EJERCICIO 2023.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 168.1.e) del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y de conformidad con los artículos 165 y 167 del citado Texto legal, así como con los artículos 18 y 19 del Real Decreto 500/90, de 20 de abril, se emite Informe económico financiero sobre el expediente administrativo de aprobación del Anteproyecto de los Presupuestos del Organismo Autónomo Local, "Instituto Municipal de Atención Social de Santa Cruz de Tenerife" (IMAS), para el ejercicio 2023, con arreglo a los siguientes:

### ANTECEDENTES

**PRIMERO.-** Con fecha 4 de julio de 2022 la Junta de Gobierno de la Ciudad de Santa Cruz de Tenerife aprobó las «Directrices y Calendario de Elaboración del Presupuesto General del Excmo. Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife para el ejercicio económico 2023», en las que figura el límite presupuestario inicial de este Organismo público para la mencionada anualidad:

*Transferencias corrientes al IMAS:*

*23.275.000,00 euros*

*Transferencias de capital al IMAS:*

*1.000.000,00 euros*

**SEGUNDO.-** En el mes de julio de 2022 la Concejala Delegada de Atención Social y Presidenta de este Organismo Autónomo dirigió a la Excmo. Consejera de Derechos Sociales, Igualdad, Diversidad y Juventud del Gobierno de Canarias, escrito solicitando el mantenimiento de la financiación autonómica para garantizar la continuidad de la prestación de servicios sociales municipales para el año 2023, así como, al Excmo. Cabildo Insular de Tenerife.





**TERCERO.**-Con fecha 28 de septiembre de 2022 la Sra. Presidenta de este Organismo Autónomo dictó Providencia de incoación de expediente administrativo para la elaboración y aprobación del Anteproyecto de Presupuestos de este Instituto Municipal para el ejercicio 2023.

**CUARTO.**-Durante el mes de octubre se culminaron los trabajos de reajuste del borrador del Anteproyecto de Presupuestos de este Organismo Autónomo, en coordinación con el Área de Hacienda.

**QUINTO.**- Una vez presentado el borrador de presupuesto el Coordinador General de Hacienda y Política Financiera del Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife confirmó los importes de gastos corrientes y de capital que la Corporación municipal se compromete a transferir a este Instituto Municipal en el ejercicio 2023, y cuyas cuantías se transcriben a continuación:

*Transferencia para financiar Operaciones Corrientes IMAS:*

25.770.000,00 €

*Transferencia para financiar Operaciones de Capital IMAS:*

1.000.000,00 €

*Transferencia para pasivos financieros IMAS*

5.000,00 €

**SEXTO.**-Con fecha 5 de octubre de 2022 el Servicio de Atención Social y la Subdirección de Atención Social elevaron a la Presidencia del Organismo Autónomo Propuesta de Memoria del Anteproyecto de Presupuestos para 2023, sus Bases de Ejecución y la Plantilla de personal propio del citado Organismo público.

**SÉPTIMO.**- La Memoria del Anteproyecto de Presupuesto señalada con anterioridad, fue acompañada con la siguiente documentación:



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



- Borrador de Bases de Ejecución específicas del Presupuesto del Organismo Autónomo para 2023.
- Ingresos y Gastos del Presupuesto, con la estructura y nomenclatura de la Orden EHA/3.565/2008, de 3 de diciembre de 2008, por el que se establece la Estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales.
- Anexos de Personal Directivo, Órgano de Gobierno y personal propio del Instituto Municipal de Atención Social.

A los anteriores antecedentes les son de aplicación las siguientes

## CONSIDERACIONES

### **PRIMERA.- Competencia para la aprobación de los Presupuestos del Organismo Autónomo:**

Corresponde al Consejo Rector del Organismo Autónomo Local, "Instituto Municipal de Atención Social de Santa Cruz de Tenerife (IMAS)", la aprobación del Anteproyecto del Presupuesto anual, y de sus modificaciones, para su elevación al órgano municipal competente, bajo las directrices de los órganos que tengan atribuida la competencia en materia de Economía y Hacienda, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 7, c) de los Estatutos de la Entidad, aprobados mediante Acuerdo plenario de 26 de mayo de 2009, y publicados en el Boletín Oficial de la Provincia núm. 246, de 16 de diciembre de 2009.

Así mismo, corresponde a la Junta de Gobierno de la Ciudad de Santa Cruz de Tenerife la aprobación del Proyecto de Presupuesto municipal, de conformidad con lo previsto en el artículo 127.1, b) de la Ley 7/1995, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.

Finalmente, corresponde al Pleno del Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife la aprobación de los Presupuestos municipales, tal y como dispone el artículo 123.1, h) de la Ley reguladora de las Bases de Régimen Local.

### **SEGUNDA.- Régimen Jurídico:**



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



- Constitución Española.
- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.
- Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, que aprueba el Texto Refundido de las Disposiciones Legales Vigentes en Materia de Régimen Local.
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Real Decreto-Ley 17/2014, de 26 de diciembre, de Medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico.
- Real Decreto 1463/2007 de 2 de noviembre por el que se aprueba el Reglamento de la Ley general de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las Entidades Locales.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo Primero del Título Sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de septiembre de 2008, por la que se aprueba la Estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales.
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre de 2013, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.
- Resolución de 27 de julio de 2020, de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local, por la que se da cumplimiento al artículo 41.1, a) del Real Decreto-Ley 17/2014, de 26 de diciembre, de Medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico.

### **TERCERA.- Contenido y procedimiento de aprobación:**

El Presupuesto General de un Ayuntamiento es el documento resultante de consolidar el de la propia Corporación, los de los Organismos Autónomos y los estados de previsión de sus sociedades mercantiles, tal y como dispone el artículo 162 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (en adelante, TRLHL).

La formación del Presupuesto General compete al Presidente de la Entidad Local y deberá contener, para cada uno de los presupuestos que en él se integren (art. 165.1 TRLHL), las siguientes previsiones:



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



- a) Los estados de gastos, en los que se incluirán, con la debida especificación, los créditos necesarios para atender al cumplimiento de las obligaciones.
- b) Los estados de ingresos, en los que figurarán las estimaciones de los distintos recursos económicos a liquidar durante el ejercicio.

Asimismo, deberá unirse al citado Instrumento presupuestario la siguiente documentación (arts. 168.1 y 165.1 TRLHL):

- a) Memoria explicativa del contenido del Presupuesto y de las principales modificaciones que presente en relación con el vigente.
- b) Liquidación del Presupuesto del ejercicio anterior y avance de la del corriente, referida, al menos, a seis meses del ejercicio corriente.
- c) Anexo de personal de la entidad local.
- d) Anexo de las inversiones a realizar en el ejercicio.
- e) Un informe económico-financiero, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del presupuesto.
- f) Las Bases de ejecución del Presupuesto, que contendrán la adaptación de las disposiciones generales en materia presupuestaria a la organización y circunstancias de la propia entidad, así como aquellas otras necesarias para su acertada gestión, estableciendo cuantas prevenciones se consideren oportunas o convenientes para la mejor realización de los gastos y recaudación de los recursos, sin que puedan modificar lo legislado para la administración económica ni comprender preceptos de orden administrativo que requieran legalmente procedimiento y solemnidades específicas distintas de lo previsto para el presupuesto.

Además de los anexos de personal y de inversiones habrán de unirse al Presupuesto General los siguientes:



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



- a) Los planes y programas de inversión y financiación que, para un plazo de cuatro años, podrán formular los Municipios y demás EE.LL. de ámbito supramunicipal. [arts. 166.1.a) TRLHL y 12.c) RD. 500/1990, de 20 de abril]. El Plan de Inversiones que deberá coordinarse, en su caso, con el Programa de Actuación y Planes de Etapas de Planeamiento Urbanístico, se completará con el Programa Financiero, que contendrá (arts.166.2 TRLHL y 14 RD. 500/1990, de 20 de abril):
- La inversión prevista a realizar en cada uno de los cuatro ejercicios.
  - Los ingresos por subvenciones, contribuciones especiales, cargas de urbanización, recursos patrimoniales y otros ingresos de capital que se prevea obtener en dichos ejercicios, así como una proyección del resto de los ingresos previstos en el citado período.
  - Las operaciones de crédito necesarias para completar la financiación, con indicación de los costes que vayan a generar. (arts.166.2 TRLHL y 14 RD 500/1990, de 20 de abril)
- b) Los programas anuales de actuación, inversiones y financiación de las Sociedades Mercantiles de cuyo capital sea titular único o partícipe mayoritario la Entidad Local [arts.166.1.b) TRLHL y 12.a) RD 500/1990, de 20 de abril].
- c) El estado de consolidación del Presupuesto de la propia Entidad con el de todos los presupuestos y estados de previsión de sus OO.AA. y Sociedades Mercantiles. [arts. 166.1.c) TRLHL y 12.b) RD 500/1990, de 20 de abril].
- d) El estado de situación de la deuda pública [art. 166. 1, d) TRLHL].

En cuanto al procedimiento de aprobación de los Presupuestos municipales, dispone el artículo 168.5 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLHL) que el acuerdo de aprobación inicial, que será único, habrá de detallar los presupuestos que integran el Presupuesto General, no pudiendo aprobarse ninguno de ellos separadamente.

Como ya se ha señalado con anterioridad, el órgano competente para su aprobación es el Pleno y se requiere mayoría simple, aun en el caso de que se incorporen operaciones de crédito cuya autorización, en su momento, exija mayoría cualificada.

Una vez aprobado inicialmente, se procederá a su exposición pública, tal y como establece el artículo 169.1 de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. Así, el acto (Acuerdo) de aprobación provisional, señalando el lugar y fecha inicial del cómputo del plazo de exposición al público, se anunciará en el Boletín Oficial de la Provincia, y simultáneamente se pondrá a disposición del público la correspondiente documentación por un plazo de quince





días (15) hábiles, durante los cuales los interesados podrán examinarlo y presentar reclamaciones ante el Pleno. El Presupuesto se considerará definitivamente aprobado si durante ese período no se hubiesen presentado reclamaciones. En caso contrario, el Pleno dispondrá de un plazo de un mes para resolverlas. La aprobación definitiva del Presupuesto General por el Pleno de la Corporación habrá de realizarse antes del día 31 de diciembre del año anterior al del ejercicio en que deba aplicarse.

El Presupuesto General, definitivamente aprobado, con o sin modificaciones sobre el inicial, será insertado en el Boletín Oficial de la Corporación, si lo tuviere y, resumido por capítulos de cada uno de los Presupuestos que lo integren, en el de la Provincia o, en su caso, en el de la Comunidad Autónoma uniprovincial, remitiéndose copia a la correspondiente Comunidad Autónoma y a la Administración General del Estado (deber de información). Esta remisión se realizará simultáneamente al envío al boletín oficial que proceda.

El Presupuesto entrará en vigor en el ejercicio correspondiente, una vez publicado. Una copia del mismo, de su documentación complementaria y de sus modificaciones deberá hallarse a disposición del público, a efectos informativos, desde su aprobación definitiva hasta la finalización del ejercicio.

Finalmente, y en cuanto al Presupuesto de los Organismos Autónomos, los artículos 168, apartado 2º, del TRLHL, y 18, apartado 2º, del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, señalan que el citado instrumento presupuestario será propuesto inicialmente por el órgano competente de los mismos y será remitido a la Entidad local de la que dependan antes del 15 de septiembre de cada año, acompañado de la documentación detallada en los apartados 1º de ambos preceptos.

#### **CUARTA.- Estructura del Anteproyecto de Presupuestos del IMAS para 2023:**

Siguiendo las directrices establecidas en la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la Estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales, y en atención a las previsiones realizadas por la Presidencia de este Instituto Municipal en su Providencia de incoación del expediente administrativo tendente a la aprobación del Anteproyecto de Presupuestos de este Organismo Autónomo para 2023, se han establecido las siguientes clasificaciones de gasto e ingresos para el citado ejercicio presupuestario:

##### **1. Estado de Gastos:**

El Estado de Gastos del IMAS para 2023 vendrá determinado por los créditos necesarios para atender al cumplimiento de las obligaciones comprometidas o pendientes de comprometer en dicho ejercicio presupuestario. El total del Presupuesto de Gastos para el ejercicio 2023 asciende a 26.775.000,00 euros.



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



El mencionado estado presupuestario se ajusta a una triple clasificación orgánica, por programas y económica:

### 1.1. Clasificación Orgánica:

Dentro de la estructura organizativa del Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife para 2023, el IMAS se encuadra en el Área de Servicios Personales (Área 08), correspondiéndole dentro de la citada Área el código orgánico F8214.

### 1.2. Clasificación por Programas:

Los créditos de la Estructura de Gastos quedan ordenados según su finalidad y los objetivos que con ellos se pretende conseguir con arreglo a la clasificación por área de gasto, políticas de gasto y grupos de programas.

De tal modo que en esta clasificación por Programas el Estado de Gastos del Presupuesto del Organismo se ha construido en función de la realización de un único Programa, y nueve subprogramas para el Ejercicio 2023, que son los siguientes:

| PROGRAMA   | DESCRIPCIÓN                                  | CRÉDITOS INICIALES   |
|--|--|----------------------|
| 23100  | ADMINISTRACIÓN GENERAL DE SERVICIOS SOCIALES | 1.999.342,00         |
| 23107  | TRABAJO SOCIAL DE ZONA (SSCOM)               | 10.216.574,00        |
| 23108  | COOPERACIÓN SOCIAL Y VOLUNTARIADO (SSCOM)    | 1.564.560,00         |
| 23109  | ATENCION DOMICILIARIA                        | 6.398.600,00         |
| 23110  | ACOGIDA (SYASE)                              | 3.813.359,00         |
| 23111  | MENORES                                      | 1.749.935,00         |
| 23112  | MAYORES                                      | 280.945,00           |
| 23113  | DISCAPACIDAD                                 | 736.685,00           |
| 23114  | DROGODEPENDENCIA                             | 15.000,00            |
| <b>GRUPO DE PROGRAMA 231 (ACCIÓN SOCIAL) Total</b> |  | <b>26.775.000,00</b> |



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



### 1.3. Clasificación Económica:

El concepto económico refleja la naturaleza del gasto previsto sin consideración o con independencia del órgano a que corresponda y de la función a que se destine. El número económico adoptado es de cinco niveles, indicando la primera cifra de la izquierda el capítulo; la segunda el artículo; la tercera el concepto dentro de cada artículo; y las dos últimas el subconcepto.

En resumen, el Estado de Gastos por Capítulos del Presupuesto para 2023 es el siguiente:

| Capítulo | Descripción                          | Presupuesto 2022 (Euros) | Porcentaje (%) |
|----------|--------------------------------------|--------------------------|----------------|
| I        | Gastos de Personal (*)               | 235.000,00               | 0,87           |
| II       | Gastos Bienes Corrientes y Servicios | 13.570.000,00            | 50,69          |
| III      | Gastos Financieros                   | 30.000,00                | 0,12           |
| IV       | Transferencias Corrientes            | 11.935.000,00            | 44,57          |
| VI       | Inversiones Reales                   | 225.000,00               | 0,83           |
| VII      | Transferencias de Capital            | 775.000,00               | 2,90           |
| VIII     | Activos Financieros                  | 5.000,00                 | 0,02           |
|          | TOTAL                                | <b>26.775.000,00</b>     | <b>100,00</b>  |

(\*) Se cuantifican únicamente los gastos del personal propio del Organismo Autónomo.

### 2. Estado de Ingresos:

En el Estado de Ingresos del Presupuesto del Instituto Municipal de Asistencia Social de Santa Cruz de Tenerife (IMAS) para 2023 figuran las estimaciones de los distintos recursos económicos que pretende liquidar dicho Organismo público para el año próximo. El total del Presupuesto de Ingresos para 2023 asciende a 26.775.000,00 euros.

El referido Estado de Ingresos vendrá determinado por las cantidades que el Ayuntamiento destina durante el ejercicio 2023 a Transferencias Corrientes por importe de 25.770.000 euros y a Transferencias de Capital por importe de 1.000.000,00 euros, a lo que habrá que sumar 5.000,00 euros en concepto de Activos Financieros derivados de anticipos



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



reintegrables del personal directivo, que tienen la consideración contable de «*préstamos a corto plazo*» (Concepto 830).

El Estado de Ingresos se puede ajustar a una doble clasificación: la orgánica, que es potestativa para cada Administración Pública, y la económica que resulta obligatoria. En el caso del Instituto Municipal de Atención Social de Santa Cruz de Tenerife (IMAS), el Presupuesto de ingresos sólo cuenta con clasificación económica, la cual, a su vez, se compone de los siguientes artículos presupuestarios:

| Eco.  | CAPÍTULO Y DESCRIPCIÓN                                  | IMPORTE              |
|-------|---|----------------------|
|       | <b>Capítulo I: Impuestos Directos</b>                   | 0,00                 |
|       | <b>Capítulo II: Impuestos Indirectos</b>                | 0,00                 |
|       | <b>Capítulo III: Tasas e Ingresos</b>                   | 0,00                 |
|       | <b>Capítulo IV: Transferencias corrientes</b>           |                      |
| 40100 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES AYTO. S/C DE TENERIFE         | 25.770.000,00        |
|       | <b>Capítulo V: Ingresos Patrimoniales</b>               |                      |
|       | <b>Capítulo VI: Enajenación de Inversiones Reales</b>   |                      |
|       | <b>Capítulo VII: Transferencias de Capital</b>          |                      |
| 70000 | TRANSFERENCIAS DE LA ADMÓN. GRAL. DE LA ENTIDAD LOCAL   | 0,00                 |
| 70090 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AYTO. S/C DE TENERIFE         | 1.000.000,00         |
|       | <b>Capítulo VIII: Activos Financieros</b>               |                      |
| 83002 | REINTEGROS DE PRÉSTAMOS ANTICIPOS DE PERSONAL DIRECTIVO | 5.000,00             |
|       | <b>Capítulo IX: Pasivos Financieros</b>                 | 0,00                 |
|       | <b>TOTALES</b>  | <b>26.775.000,00</b> |

El resumen del Estado de Ingresos del Presupuesto para 2023 del Instituto Municipal de Atención Social de Santa Cruz de Tenerife (IMAS) es el siguiente:

| Capítulo | Descripción               | Previsión<br>2023 (Euros) | Porcentaje<br>(%) |
|----------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| IV.      | Transferencias Corrientes | 25.770.000,00             | 96,25             |
| VII.     | Transferencias de Capital | 1.000.000,00              | 3,73              |



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



|       |                   |                      |               |
|-------|-------------------|----------------------|---------------|
| VIII. | Activo Financiero | 5.000,00             | 0,02          |
|       | TOTAL             | <b>26.775.000,00</b> | <b>100,00</b> |

#### **QUINTA.- Bases de Ejecución:**

Las Bases de Ejecución del Presupuesto del Instituto Municipal de Atención Social de Santa Cruz de Tenerife (IMAS) ostentan una naturaleza normativa, adaptando las disposiciones en materia de presupuestos y las Bases de Ejecución del Presupuesto General del Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife a la organización y circunstancias propias del Organismo Autónomo, estableciendo cuantas previsiones se consideran necesarias para la mejor realización del gasto y optimización de recursos.

En este sentido, las Bases de ejecución del Presupuesto del Instituto Municipal para 2023, puestas en relación con las del ejercicio 2022, experimentan las siguientes modificaciones:

- a. Aumento de las subvenciones nominadas con un alcance máximo de un 10% para cada entidad.
- b. Incorporación de una nueva subvención nominada para el mantenimiento de un piso de acogida de emergencia para mujeres y sus hijos en situación de alta vulnerabilidad social a la Asociación Mujeres Solidaridad Cooperación de 20.000 euros.
- c. Se elimina la subvención nominada al Asilo de Santa Cruz de Tenerife que tenía en el año 2022 un importe de 12.000 euros, dado que por voluntad de la propia Asociación no se ha abonado nunca.

#### **SEXTA.- Cumplimiento de las «Directrices y Calendario de Elaboración del Presupuesto General del Excmo. Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife para el ejercicio económico 2023», aprobadas mediante Acuerdo de la Junta de Gobierno de la Ciudad, adoptado en sesión ordinaria celebrada el día 4 de julio de 2022:**

##### **1. En cuanto a las «Directrices»:**



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



- 1.1. Capítulo I sobre Gastos de Personal propio del IMAS: La Directriz II, apartado 4, letra a), del precitado Acuerdo, establece que, si bien los gastos de personal no sufrirán variación alguna respecto de los consignados en el Presupuesto de 2022, sin embargo, tal previsión estará condicionada a las «*modificaciones retributivas que se establezcan en los Presupuestos Generales del Estado para 2023*». En este sentido, el Gobierno de la Nación ha propuesto para el Anteproyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2023 una subida retributiva de los empleados públicos cifrada en un 4,0%. En consecuencia, en el Capítulo I sobre Gastos de Personal de este Organismo Autónomo se ha dado cumplimiento a aquella previsión, experimentando un incremento de 10.000,00 euros, pasado sus créditos de 225.000,00 euros en 2022 a 235.000,00 euros en 2023 □ cotizaciones a la Seguridad Social, tanto obrera como patronal, y gastos de la póliza sanitaria del personal propio.
- 1.2. En cuanto al Capítulo II sobre Gastos en Bienes Corrientes y Servicios, el mismo experimenta un incremento de 690.000,00 euros, pasando de 12.880.000,00 euros en 2022 a 13.570.000,00 euros en 2023, lo que implica un aumento del 5.36% respecto al ejercicio 2022.
- 1.3. Respecto del Capítulo III sobre Gastos Financieros del Presupuesto de Gasto para 2023, el mismo no experimenta incremento alguno respecto del establecido para 2022.
- 1.4. En cuanto al Capítulo IV sobre Transferencias Corrientes, el mismo experimenta un aumento de 2.440.000,00 euros, pasando de 9.495.000,00 euros en 2022 a 11.935.000,00 euros para 2023, lo que supone un incremento del 25,70% respecto de 2022.
- 1.5. Respecto del Capítulo VI sobre Inversiones Reales, el mismo experimenta una disminución de 75.000,00 euros, pasando de 300.000,00 euros en 2022 a 225.000,00 euros en 2023, lo que supone una reducción del 25%.
- 1.6. En cuanto al Capítulo VII sobre Transferencias de Capital del Presupuesto de Gasto para 2023, el mismo experimenta un aumento de 75.000,00 euros, pasando de 700.000,00 euros en 2022 a 775.000,00 euros en 2023, lo que implica un incremento de un 10,71 respecto al 2022.
- 1.7. Finalmente, en cuanto al Capítulo VIII sobre Activos Financieros del Presupuesto de Gasto para 2023, el mismo el mismo no experimenta incremento alguno respecto del establecido para 2022.
- 1.8. Se debe significar que el total de las operaciones corrientes contenidas en el Anteproyecto de Presupuestos del IMAS para 2023 ascienden a la cuantía de





26.775.000,00 euros, lo que implica un aumento de 2.500.000,00 euros siendo uno de los objetivos fundamentales del Presupuesto del Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife para 2023, «mantener los niveles de protección social» existentes en el Municipio; lo que, dado el aumento en la demanda en prestaciones económicas y de servicios derivada de la crisis económica y social debe llevar aparejado un incremento incuestionable de los créditos destinados a financiar los gastos corrientes contenidos en el Presupuesto del IMAS para el próximo año. Por otra parte, no es menos cierto que el verdadero objetivo presupuestario que debe informar el diseño del Presupuesto del IMAS para 2023 es lograr que el aumento neto de aquél no se sitúe por encima de los umbrales permitidos por el Área de Hacienda. Por consiguiente, **en lo que respecta a las Operaciones Corrientes, se debe concluir que el Anteproyecto de Presupuestos objeto de aprobación cumple con los créditos que, a tal efecto, el Área de Hacienda prevé consignar a favor de este Instituto Municipal en los Presupuestos municipales para 2023.**

- 1.9. Por otra parte, se debe señalar que el total de las operaciones de capital contenidas en el Anteproyecto de Presupuestos del IMAS para 2023 ascienden a la cuantía de 1.005.000,00 euros, lo que no implica un aumento respecto de las autorizadas por la Junta de Gobierno de la Ciudad de las «Directrices y calendario de elaboración del Presupuesto General del Excmo. Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife para 2023», que determina inicialmente que las aportaciones de capital a los Organismos Autónomos de este Ayuntamiento quedan fijadas en las mismas cuantías que las presupuestadas en 2022. En definitiva, **en lo que respecta a las Operaciones de Capital, se debe concluir asimismo que el Anteproyecto de Presupuestos objeto de aprobación cumple con los créditos que, a tal efecto, el Área de Hacienda prevé consignar a favor de este Instituto Municipal en los Presupuestos municipales para 2023.**
- 1.10. Finalmente, y en resumen, al hilo de lo señalado en los apartados anteriores, las previsiones contenidas en el Anteproyecto de Presupuestos del IMAS para el 2023 se ajustan a la financiación acordada con el Coordinador General de Hacienda y Política Financiera, determinando las cuantías de las transferencias para financiar Operaciones Corrientes a favor de este Instituto Municipal en 25.770.000,00 €, y las destinadas a financiar Operaciones de Capital en 1.000.000,00 €, lo que suma un total de 26.770.000,00 euros, a lo que habrá que añadir 5.000,00 euros en concepto de Activos Financieros derivados de anticipos reintegrables del personal directivo, lo que conforma un Presupuesto final de 26.775.000,00, euros. **En términos globales, se debe concluir que el Anteproyecto de Presupuestos objeto de aprobación cumple con los créditos que el Área de Hacienda prevé consignar a favor de este Instituto Municipal en los Presupuestos municipales para 2023.**





## 2. En cuanto al «Calendario»:

Si bien es cierto que no ha sido posible cumplir con el calendario de elaboración del Anteproyecto de Presupuesto de este Organismo público para 2023, sí ha sido posible cargar su contenido en los plazos indicados en el Acuerdo de la Junta de Gobierno de la Ciudad sobre aprobación de las «*Directrices y Calendario de Elaboración del Presupuesto General del Excmo. Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife para el ejercicio económico 2023*».

### **SÉPTIMA.- Nivelación presupuestaria:**

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 165.1 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLHL), el presupuesto general atenderá al cumplimiento del principio de estabilidad en los términos previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, modificada por la Ley Orgánica 4/2012, de 28 de septiembre. En este sentido, el artículo 11.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, determina que la elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las Administraciones Públicas y demás entidades que forman parte del sector público se someterá al principio de estabilidad presupuestaria.

El citado Texto legal entiende por estabilidad presupuestaria la situación de equilibrio o superávit estructural. Sin embargo, respecto de los organismos autónomos, la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Suficiencia Financiera determina que concurre dicha estabilidad cuando existe equilibrio financiero presupuestario (art. 3.2).

Pero además del citado principio, existen otros que también han de observar las Administraciones Públicas, como el sostenibilidad financiera, el de plurianualidad, el de transparencia, el de eficacia en la asignación y utilización de los recursos públicos, el de responsabilidad y el de lealtad institucional. Aunque sólo nos referiremos aquí al principio de sostenibilidad financiera por resultar esencial a la hora de evaluar el equilibrio financiero de una entidad. Así, el artículo 4.2 del precitado Texto legal determina que se entenderá por sostenibilidad financiera la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit y de deuda pública.

Ahora bien, el principio de estabilidad presupuestaria que preside las finanzas de todas las Administraciones Públicas españolas, y cuya regulación se ha señalado con anterioridad, fue modulado por el Consejo de Ministros de fecha 6 de octubre de 2020, en cuya sesión se



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



adoptó el acuerdo de suspender las reglas fiscales, incluida la de gasto, para los ejercicios 2020 y 2021, como medida extraordinaria que se adopta en un escenario de pandemia global

Con fecha 29 de septiembre de 2022 se publica en el Boletín de las Cortes Generales el acuerdo El Pleno del Congreso de los Diputados, que a su tenor literal manifiesta, *“ha debatido la comunicación del acuerdo del Consejo de Ministros de 26 de julio de 2022, por el que se solicita del Congreso de los Diputados la apreciación de que España está sufriendo las consecuencias del estallido de la guerra en Europa y de una crisis energética sin precedentes, lo que supone una situación de emergencia extraordinaria, a los efectos previstos en el artículo 135.4 de la Constitución y 11.3 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, publicado en el «BOCG. Congreso de los Diputados», serie D, núm. 496, de 12 de septiembre de 2022, habiendo procedido a dicha apreciación por mayoría absoluta.”*

No obstante, el Servicio de Atención Social considera idóneo seguir manteniendo el principio de estabilidad presupuestaria respecto del presupuesto del IMAS para 2023, sin que resulte necesario acudir a mecanismos de endeudamiento para el cumplimiento del servicio público prestado por el Organismo Autónomo.

Por consiguiente, a la hora de analizar la referida nivelación presupuestaria deberemos estudiar los estados de ingresos y de gastos del Presupuesto, de manera que los ingresos financieros del mismo no sean inferiores a los gastos financieros.

### **1. Evaluación de los Ingresos.**

En el estado de ingresos se configuran las estimaciones de los distintos recursos económicos a liquidar durante el ejercicio 2023. Supone, por consiguiente, un mero cálculo de los derechos que este Organismo Autónomo pretende liquidar en el citado ejercicio presupuestario.

Ahora bien, de la propia naturaleza del Organismo Autónomo y del contenido de sus Estatutos se desprende que éste no puede recabar ingresos con destino a los siguientes Capítulos presupuestarios:

- 1) Capítulo I.- Impuestos Indirectos, que comprenderían los ingresos provenientes de la recaudación del Impuesto de Bienes Inmuebles, el Impuesto de Actividades



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



Económicas, el Impuesto de Vehículos de Tracción Mecánica y el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.

- 2) Capítulo II.- Impuestos Indirectos, que comprenderían los ingresos provenientes de tales tributos, como el Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.

Sí podría, en cambio, obtener ingresos derivados de derechos a liquidar y de las modificaciones aprobadas por el Pleno de esta Corporación relativas a tasas, precios públicos, contribuciones especiales, tarifas, reintegros y otros ingresos públicos como multas, recargos de apremio, intereses de demora, etc., establecidos en las Ordenanzas fiscales y, en su caso, en las reguladoras de precios públicos, y que conforman el denominado Capítulo III.- relativo a Tasas y otros ingresos. Este Capítulo lo componen los ingresos que se prevé obtener derivados de los derechos a liquidar en cada ejercicio presupuestario y de las modificaciones aprobadas por el Pleno de esta Corporación, relativas a tasas, precios públicos, contribuciones especiales, tarifas, reintegros y otros ingresos públicos como multas, recargos de apremio, intereses de demora, etc., establecidos en las Ordenanzas fiscales y, en su caso, en las reguladoras de precios públicos. En este marco, y en lo que respecta al IMAS, nos encontramos con dos tarifas provenientes de los Servicios de Ayuda a Domicilio y de Escuelas Infantiles, respectivamente. En cuanto al Servicio de Ayuda a Domicilio, la percepción de su tarifa viene establecida en su Ordenanza reguladora aprobada por el Pleno del Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, en sesión celebrada el 25 de julio de 2014, y publicada en el Boletín Oficial de la Provincia núm. 130, de 1 de octubre del mismo año. Sin embargo, al igual que en ejercicios anteriores, dicha tarifa será descontada de la facturación mensual del precio del vigente contrato del Servicio de Ayuda a Domicilio por la empresa adjudicataria del mismo, lo que viene a simplificar el procedimiento de recaudación del citado ingreso, tal y como se prevé en la propia Ordenanza y en el Pliego de cláusulas administrativas particulares que rige el contrato. Esta operación no supone merma alguna en los ingresos y, por el contrario, sí mejora el proceso recaudatorio de la tarifa. La misma conclusión anterior debe predicarse respecto de la tarifa del Servicio de Escuelas Infantiles Municipales, que también es descontada de las certificaciones mensuales del mencionado servicio por la empresa adjudicataria del servicio. Por tanto, para el ejercicio económico 2023 no se presupuestan las referidas tarifas en el Capítulo III de Tasas y Precios Públicos en el Presupuesto de Ingresos de este Organismo Autónomo.

Ahora bien, este Organismo público sí podría obtener ingresos provenientes de productos derivados de las rentas de bienes inmuebles con cago al Capítulo V.- Ingresos Patrimoniales, aunque al no contar con patrimonio propio esta solución resulta inaplicable.

La misma conclusión ha de predicarse respecto del Capítulo VI.- Enajenación de Inversiones Reales. Estamos en presencia de ingresos procedentes de transacciones en las que se produce una salida o entrega de bienes de capital que son propiedad del Organismo Autónomo.



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



En cuanto al Capítulo IX.- Pasivos Financieros, se trata de financiación obtenida mediante la emisión de deuda pública o mediante la recepción de préstamos. En este sentido se ha de señalar que este Organismo Autónomo no ha acudido en 2022, ni pretende acudir durante el ejercicio 2023 ,a las citadas fuentes de financiación.

Por tanto, son **tres** los Capítulos de Ingresos a través de los cuales procurará financiarse este Instituto Municipal durante el ejercicio 2023:

### **1.1. Ingresos por transferencias corrientes (Capítulo IV):**

En este apartado se recogerán las estimaciones de ingresos que son transferidos por otras Administraciones Públicas (incluidas las Entidades matrices de los respectivos organismos autónomos) de acuerdo con las estimaciones históricas de lo percibido en ejercicios anteriores. Dichas estimaciones provienen de la ley o de convenios y programas que la Entidad Local ha suscrito con otros Organismos o Entidades Públicas.

Las previsiones iniciales contenidas en el Capítulo IV del Presupuesto de Ingresos de este Instituto Municipal para el ejercicio 2023 se han calculado partiendo del contenido del Acuerdo de la Junta de Gobierno de la Ciudad sobre aprobación de las «*Directrices y Calendario de Elaboración del Presupuesto General del Excmo. Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife para el ejercicio 2023*». Dicho Acuerdo recoge en su Directriz II, apartado 4, letra d), el compromiso de financiación municipal a favor de este Organismo Autónomo para el año 2023 mediante transferencias corrientes en la cuantía que se señala a continuación:

#### *Transferencias corrientes al IMAS*

*23.275.000,00 euros*

Sin embargo, el total de operaciones corrientes, tanto del presupuesto de ingresos como del de gastos, contenidas en el Anteproyecto de Presupuestos del IMAS para 2022 asciende a la cuantía de 22.600.000,00 euros, lo que implica un aumento de 600.000,00 euros respecto de las autorizadas por la Junta de Gobierno de la Ciudad en las indicadas Directrices; debiendo traerse aquí lo señalado en la Consideración Sexta, apartado 1.8 del presente Informe.

En consecuencia, respecto de las operaciones de ingresos por transferencias corrientes, debe significarse que las previsiones contenidas en el Anteproyecto de Presupuestos del IMAS para el 2022 se ajustan a la financiación acordada con el Coordinador General de Hacienda y Política Financiera, determinando las cuantías de las transferencias para financiar Operaciones



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



Corrientes a favor de este Instituto Municipal en 25.770.000,00 €, y las destinadas a financiar Operaciones de Capital en 1.000.000,00 €, lo que suma un total de **26.770.000,00 euros**, a lo que habrá que añadir 5.000,00 euros en concepto de Activos Financieros derivados de anticipos reintegrables del personal directivo, lo que conforma un Presupuesto final de **26.775.000,00 euros**, garantizándose con ello la existencia de crédito adecuado y suficiente para financiar las operaciones contenidas en el Presupuesto de Gasto y en los objetivos presupuestarios de este Organismo Autónomo para el año próximo.

Finalmente, el Capítulo IV sobre transferencias corrientes del Presupuesto de Ingresos de este Instituto Municipal para 2022 se cifra en 25.770.000,00 euros, lo que supone un 96,25% del total del mencionado Presupuesto.

**Por consiguiente, en lo que respecta a las Operaciones Corrientes se debe concluir que el Anteproyecto de Presupuestos objeto de aprobación cumple con los créditos que, a tal efecto, el Área de Hacienda prevé consignar a favor de este Instituto Municipal en los Presupuestos municipales para 2023.**

### **1.2. Ingresos por transferencias de capital (Capítulo VII):**

En este apartado se incluyen las subvenciones concedidas por Organismos y Entidades Públicas destinadas a financiar inversiones de las que se tiene certeza de su concesión y compromiso firme de aportación. En el supuesto de que no exista compromiso firme los créditos que se financian con las subvenciones quedarán en situación de no disponibles hasta tanto se acredite tal compromiso firme.

Los ingresos previstos en el Capítulo VII sobre Transferencias de Capital para 2022 se han calculado partiendo del contenido de la Directriz II, apartado 4, letra d), de las «*Directrices y calendario de elaboración del Presupuesto General del Excmo. Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife para el ejercicio económico 2023*», aprobada por la Junta de Gobierno de la Ciudad con fecha 4 de julio de 2022. En dicho Acuerdo se recoge el compromiso de financiación municipal mediante aportaciones de capital a los organismos autónomos en las mismas cuantías que las presupuestadas en 2022. En el ejercicio 2022 y, por tanto, también para 2023, se prevé la cuantía que se señala a continuación:

*Transferencias de Capital al IMAS*

*«1.000.000,00 euros»*



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



Por tanto, el Capítulo VII del Presupuesto de Ingresos de este Organismo Autónomo para el próximo ejercicio económico, referido a transferencias de capital, se cifra en la misma cantidad que 2022, es decir, 1.000.000,00 de euros, lo que supone un 3,74% del total de los ingresos previstos.

### **1.3. Ingresos derivados de activos financieros (Capítulo VIII):**

Este Capítulo lo componen aquellos ingresos procedentes de la enajenación de deuda, acciones y obligaciones, así como los procedentes de reintegro de préstamos concedidos de depósitos y fianzas constituidos. En este sentido, este Instituto Municipal ha presupuestado ingresos derivados de posibles anticipos que el personal directivo pudiere solicitar durante el ejercicio 2023 en cuantía de 5.000,00 euros lo que supone un 0,01 % del total del citado Presupuesto para el año próximo.

## **2. Evaluación de los Gastos.**

En el estado de gastos se incluirán los créditos necesarios para atender al cumplimiento de las obligaciones durante un determinado ejercicio presupuestario, fijando los límites, tanto cuantitativos como cualitativos de aquél.

Durante el ejercicio 2023 se prevé que los capítulos del Presupuesto de Gastos del IMAS, de los que se derivarán obligaciones exigibles al Organismo Autónomo, estén conformados de la siguiente manera:

### **2.1. Gastos de personal (Capítulo I):**

Durante el año 2023 procederá mantener la situación del personal funcionario y del personal laboral perteneciente al Excmo. Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife que presta servicios actualmente en este Organismo público, en situación de «realización de funciones» (personal adscrito) en el IMAS, percibiendo sus retribuciones, ayudas económicas, prestaciones sociales, etc., como el resto del personal corporativo, con cargo al Presupuesto General de la Corporación Municipal.



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



A dicho personal se le aplicará el régimen jurídico del personal del Ayuntamiento previsto en el Acuerdo Corporación-Funcionarios así como en el Convenio Colectivo del Personal Laboral, vigente.

La gestión administrativa y el gasto derivado de permisos retribuidos y no retribuidos, vacaciones, anticipos reintegrables, y demás derechos de los funcionarios y del personal laboral, serán asumidos también por el Servicio de Recursos Humanos del Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife.

En cuanto al personal propio del IMAS, se consigna crédito adecuado y suficiente para hacer frente a un aumento retributivo del 4,0%, en los términos propuestos por el Gobierno de la Nación para el Anteproyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2023.

En consecuencia el crédito consignado en el Capítulo I sobre gastos de personal de este Organismo Autónomo experimenta un incremento de 10.000,00 euros respecto del Presupuesto de 2022, pasando de 225.000,00 euros en 2021 a 235.000,00 euros en 2023[] cotizaciones a la Seguridad Social, tanto obrera como patronal, así como gastos derivados de la póliza de asistencia sanitaria del personal propio.

Por último se ha de significar, que no formará parte de la Plantilla de personal propio del Organismo público el personal que resultare contratado o nombrado puntual y temporalmente para atender el exceso o acumulación de tareas o la ejecución de programas de carácter temporal.

## **2.2. Gastos corrientes en bienes y servicios y transferencias corrientes (Capítulos II y IV):**

Se analiza en este apartado, por un lado, el Capítulo II de Gastos corrientes en bienes y servicios, compuesto en gran parte por gastos fijos o estructurales que se corresponden con los créditos para atender la prestación de servicios necesarios para el funcionamiento de la organización, y, por otro, el Capítulo IV de transferencias corrientes, que son fondos o bienes (subvenciones) concedidos por la entidad para la financiación de operaciones corrientes, concretas y específicas.



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



El total de los créditos presupuestarios consignados por operaciones corrientes pueden considerarse suficientes para atender a las obligaciones exigibles al Organismo Autónomo, y los gastos derivados del funcionamiento de los servicios existentes actualmente en este Ayuntamiento, según se desprende del contenido de la Memoria explicativa del Presupuesto para el ejercicio 2023.

El montante global del gasto en bienes, servicios y transferencias corrientes consignando en el Presupuesto de 2023 asciende a 25.505.000,00 euros, por lo que ambos Capítulos suponen el 95,25% del total del citado Presupuesto. Por otra parte, el montante global de ambos capítulos experimenta un aumento del 11,04% en relación a los correspondientes Capítulos de gasto del Presupuesto de este Organismo Autónomo para 2022, tal y como se refleja en la siguiente tabla:

| <b>ESTADO DE GASTOS</b>                                     | <b>PRESUPUESTO<br/>IMAS 2022</b> | <b>PRESUPUESTO<br/>IMAS 2023</b> | <b>%<br/>INCREMENTO/<br/>MINORACIÓN</b> |
|---|----------------------------------|----------------------------------|---|
| <b>Capítulo II, Gastos corrientes en bienes y servicios</b> | 12.880.000,00                    | 13.570.000,00                    | +11,71                                  |
| <b>Capítulo IV, Transferencias corrientes</b>               | 9.495.000,00                     | 11.935.000,00                    | +10,15                                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>22.375.000,00</b>             | <b>25.505.000,00</b>             | <b>+11,04</b>                           |

### **2.3. Gastos financieros (Capítulo III):**

Este Capítulo comprende los intereses y demás gastos derivados de todo tipo de operaciones financieras, así como los gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de las mismas. Por tanto, deberán incluirse en este Capítulo las cantidades que previsiblemente se devengarán en concepto de intereses de los préstamos concertados con las diferentes entidades financieras, sí como por las operaciones de tesorería cuyo importe se contabilizará como operación extrapresupuestaria en cumplimiento de lo preceptuado en el artículo 51 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



Se prevé que durante el ejercicio 2023 se devenguen unos 30.000,00 euros en concepto de intereses de demora derivados de la aplicación de lo dispuesto en el artículo 198.4 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público. En este sentido, el referido Capítulo no experimenta variación alguna respecto del homólogo Capítulo del Presupuesto de 2022.

#### **2.4. Gastos de operaciones de capital (Capítulos VI a IX):**

Las operaciones de capital comprenden los Capítulos VI, VII, VIII y IX del Presupuesto de Gastos.

En cuanto al Capítulo VI de Inversiones reales, se incluyen en él los gastos a realizar directamente por las Administraciones Públicas destinados a la creación de infraestructuras o a la creación o adquisición de bienes de naturaleza inventariable necesarios para el funcionamiento de los servicios, así como aquellos otros gastos que tengan el carácter de amortizables. En este sentido, se han consignado en el Capítulo VI del estado de Gastos del Presupuesto del Organismo Autónomo para 2023 un importe de 225.000,00 euros, financiados con recursos procedentes de transferencias de capital a realizar por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife durante el año 2023, por lo que **se reduce en 75.000,00 euros, pasando de 300.000,00 euros en el año 2022 a 225.000,00 euros en el año 2023** al eliminarse la partida relativa a la ampliación del aplicativo Ficha Social por haberse realizado dicha contratación.

Las inversiones previstas en el documento presupuestario suponen un 0,95% del total de los créditos presupuestarios del estado de Gastos.

En cuanto al Capítulo VII de transferencias de capital, se incluyen en él los créditos destinados por la Entidad a financiar operaciones de capital, sin contrapartida directa de los agentes perceptores. En este sentido, se han consignado en el Capítulo VII del estado de Gastos del Presupuesto del Organismo Autónomo para 2023 un importe de 775.000,00 euros, financiados con recursos procedentes de transferencias de capital a realizar por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife a favor de este Organismo Autónomo durante el año 2023. Por lo que, hay un aumento de 75.000 euros con respecto al presupuesto del año 2022.

Este aumento es debido a:

- incremento de 40.000 euros en la partida denominada “Ayudas de Discapacidad (Capital)” para poder dar mejor respuesta a la demanda de ayudas de la población con discapacidad en situación de vulnerabilidad social.



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



- Incremento de 35.000 euros en la partida denominada “Prestaciones Económicas de Atención Social (Capital)”

Las transferencias previstas en el documento presupuestario suponen un 2,89% del total de los créditos presupuestarios del estado de Gastos.

Por último, en cuanto a los Capítulos VIII y IX del Presupuesto de Gastos del Instituto Municipal, referidos a activos y pasivos financieros, respectivamente, se ha de señalar que los primeros están destinados a la adquisición de deuda, obligaciones y bonos, acciones, así como la concesión de préstamos y anticipos de salarios y la constitución de depósitos y fianzas, y los segundos están destinados a la amortización de pasivos financieros como deuda pública o a la amortización de préstamos. Para el ejercicio 2023 se consigna en el Capítulo VIII del estado de gasto de este Instituto Municipal la cantidad de 5.000,00 euros destinados a sufragar el gasto derivado de posibles anticipos salariales que pudiere solicitar el personal del Organismo Autónomo. Tales activos suponen un 0,02% del total de los créditos presupuestarios del estado de Gastos para el año próximo. Finalmente, en cuanto al Capítulo IX del estado de gastos, el mismo desapareció en el Presupuesto para 2013, ya que el montante del crédito asignado al efecto en ejercicios precedentes a aquél, resultaba, a todas luces, testimonial y sin aplicación práctica alguna.

### **3. Capital vivo.**

Se entiende por Capital Vivo el conjunto de operaciones de crédito vigentes, tanto a corto como a largo plazo, incluido el importe total de las nuevas operaciones proyectadas, que haya concertado la entidad local matriz, sus organismos autónomos, entes y sociedades mercantiles dependientes que presten servicios o produzcan bienes no financiados mayoritariamente con ingresos de mercado.

El Instituto Municipal de Atención Social (IMAS) no cuenta en la actualidad con capital vivo pendiente de amortizar, por lo que no procede realizar valoración alguna a este respecto.

### **4. Regla de Gasto.**

El «Gasto Computable» es un concepto introducido por la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (art. 12), y se define como los «empleos no financieros» definidos en términos SEC95 (Sistema Europeo de Cuentas



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



Nacionales y Regionales), excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación.

En el caso de las Corporaciones Locales el gasto computable será el resultado de la suma de gastos de los Capítulos I a VII del Presupuesto, excluyendo el Capítulo III, en cuanto a los intereses de la deuda, así como todos los gastos financiados con fondos finalistas, aplicándose la siguiente fórmula:

$$\text{Tasa de Referencia del Crecimiento del PIB de Medio Plazo} = \left[ \frac{\text{Gasto Computable año N}}{\text{Gasto Computable N-1}} - 1 \right] \times 100.$$

Ahora bien, el principio de estabilidad presupuestaria que preside las finanzas de todas las Administraciones Públicas españolas, y cuya regulación se ha señalado con anterioridad, fue modulado por el Consejo de Ministros de fecha 6 de octubre de 2020, en cuya sesión se adoptó el acuerdo de suspender las reglas fiscales, incluida la de gasto, para los ejercicios 2020 y 2021, como medida extraordinaria que se adopta en un escenario de pandemia global y que encuentra sustento en la decisión adoptada por la Comisión Europea de activar la cláusula de salvaguarda para dichas anualidades. Dicha medida de suspensión siguió siendo adoptada por el Gobierno para 2022 y avalada 13 de septiembre del 2021 por el Congreso de los Diputados.

Así mismo, y como hemos señalado anteriormente, por acuerdo del Consejo de Ministros de 26 de julio de 2022, solicita del Congreso de los Diputados la apreciación de que *España está sufriendo las consecuencias del estallido de la guerra en Europa y de una crisis energética sin precedentes, lo que supone una situación de emergencia extraordinaria, a los efectos previstos en el artículo 135.4 de la Constitución y 11.3 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera*, habiendo procedido a dicha apreciación, por mayoría absoluta, con fecha de 12 de septiembre de 2022.

En consecuencia, durante el ejercicio 2023 no se aplicará el citado mecanismo de control de las finanzas públicas a las entidades locales, incluidas las de este Organismo Autónomo.

## 5. Conclusión sobre la nivelación presupuestaria.

Habida cuenta de lo expuesto y, una vez analizadas las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones previsibles durante el ejercicio 2023, así como, las operaciones de crédito



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>



previstas, se deduce la **efectiva nivelación del presupuesto** conforme a lo establecido en el párrafo último del apartado 4 del artículo 165 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y **se presenta el Presupuesto para 2023 sin déficit inicial.**

En Santa Cruz de Tenerife, a la fecha y hora indicada en el pie de firma electrónica del presente documento.



Este documento, emitido por el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, incorpora firma electrónica reconocida. Su autenticidad se puede comprobar introduciendo el código 14157455645627652675 en la siguiente dirección: <https://sede.santacruzdetenerife.es/validacion>