



Cabildo de Lanzarote

| | |
|-------------|---|
| Referencia: | 15851/2022 |
| Asunto: | INFORME ECONÓMICO FINANCIERO DEL PRESUPUESTO DEL CABILDO INSULAR DE LANZAROTE 2023 |

I.- EXPOSICIÓN DE MOTIVOS.

En el marco de las actuaciones de planificación presupuestaria impuestas por el artículo 168.1.g) de la Ley de Haciendas Locales, cuyo Texto Refundido fue aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, prevé que al presupuesto deberá unirse entre otra documentación, 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.

Asimismo, el artículo 18.1.e) del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, que desarrolla la Ley de Haciendas Locales en materia de Presupuestos, viene a pronunciarse en los mismos términos.

II.- LEGISLACIÓN APLICABLE.

- Artículo 168.1.g) 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 (TRLRHL, en adelante).
- Artículo 18.1.e) del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, que desarrolla la Ley de Haciendas Locales en materia de Presupuestos.

III.- COYUNTURA ECONÓMICA

El proceso de elaboración del Presupuesto del Cabildo Insular de Lanzarote para el ejercicio 2023 está condicionado principalmente por los efectos que la pandemia de la COVID-19 ha generado sobre nuestra economía, por la inflación generada por la escasez de determinados inputs esenciales y por la crisis energética, ocasionada por la agresión de Rusia contra Ucrania.

En lo que respecta a la actividad turística, los avances en el control de la pandemia en nuestro país y en los principales mercados emisores hacen prever la continuación de la recuperación económica en nuestro archipiélago, a lo largo de 2023, avalada por las buenas expectativas turísticas para la temporada de invierno 2022-2023 con su impacto positivo sobre la demanda interna y el empleo.

Los problemas en la oferta de suministros, debido al acusado rebote de los precios de las materias primas, con el riesgo añadido de que lleguen a producirse interrupciones en el suministro de algunos de estos insumos, es otro reto para la política económica, ya que se ha producido un incremento rápido de los precios de consumo, que pueden provocar graves problemas de confianza sobre la confianza de hogares y empresas, del daño al comercio mundial y del endurecimiento de las condiciones de financiación. La evolución del Índice Armonizado de Precios de Consumo, ha aumentado con fuerza en los últimos meses, influida por la situación geopolítica y su impacto sobre los precios de la energía, alcanzando la tasa de variación anual del mes de septiembre de 2022 un 8,9%.¹

¹ <https://www.ine.es/daco/daco42/daco421/ipc0922.pdf>





Los bancos centrales tienen ahora la atención absolutamente centrada en restaurar la estabilidad de precios, y el ritmo de endurecimiento de las políticas se ha acelerado marcadamente, creando el riesgo de que la economía mundial sufra una recesión innecesariamente severa. En todo caso, de cara a los próximos trimestres, las perspectivas para la economía española —y para otras economías de nuestro entorno— están sometidas a una extraordinaria incertidumbre, afectadas por aspectos macrofinancieros, geopolíticos y sanitarios de muy diversa índole y severidad.

En el ámbito internacional que rodea a la economía española durante el ejercicio 2023 tiene como hipótesis, en primer lugar, como señala el Fondo Monetario Internacional (FMI), que la recuperación global continúe, si bien a un ritmo más moderado que el esperado. Esta institución prevé un crecimiento del PIB de España del 1,2%².

En un ámbito nacional, como señala el Banco de España (BdE), en las proyecciones más recientes del Banco de España, del pasado mes de octubre, se preveía que, en 2023, el PIB crezca un 1,4%³ y la inflación se situara en el 5,6% en promedio anual.

En este contexto, el Gobierno de España, en un ejercicio de responsabilidad, al amparo del ordenamiento constitucional y como consecuencia de la activación por la Comisión Europea de la cláusula general de salvaguardia del Pacto de Estabilidad y Crecimiento (PEC), decidió suspender la aplicación de las reglas fiscales en 2020, 2021, 2022 y 2023 como medida extraordinaria para hacer frente a la crisis de la COVID-19, lo que implicaba dejar sin efecto los objetivos de estabilidad y de deuda pública y no aplicar la regla de gasto, con el claro objetivo de dar a las administraciones públicas todos los instrumentos posibles para luchar contra la pandemia y proteger a las familias y las empresas, reforzando así la respuesta a la crisis y desarrollar un marco de reconstrucción, transformación y resiliencia.

Como consecuencia, el Pleno del Congreso de los Diputados, en sesión de fecha 26 de julio de 2022, lo que supone una situación de emergencia extraordinaria, a los efectos previstos en los artículos 135.4 de la Constitución y 11.3 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. Todo ello con la pretensión de combatir las consecuencias socioeconómicas de la pandemia mediante medidas de apoyo y protección destinadas a las empresas y los hogares, promover el crecimiento, sentar las bases de la recuperación económica y social y diseñar un marco de colaboración y entendimiento entre las administraciones para salir de la crisis.

IV.- PRESUPUESTO DEL CABILDO INSULAR DE LANZAROTE

Atendiendo al aspecto presupuestario, los Presupuestos Generales del Cabildo Insular de Lanzarote se integran por:

- Entidad local principal: Cabildo Insular de Lanzarote.
- Organismos Autónomos dependientes de la entidad local principal:
 - Organismo Autónomo Insular de Gestión de Tributos.
 - Consejo Insular de Aguas de Lanzarote.

² <https://www.imf.org/es/Blogs/Articles/2022/10/11/policymakers-need-steady-hand-as-storm-clouds-gather-over-global-economy>

³ <https://www.bde.es/bde/es/secciones/informes/analisis-economico-e-investigacion/proyecciones-macro/relacionados/boletin-economico/informes-de-proyecciones-de-la-economia-espanola/>



Cabildo de Lanzarote

- Entes públicos vinculados o dependientes de la entidad local:
 - Entidad Pública Empresarial Centros de Arte Cultura y Turismo.
 - Sociedad de Promoción Exterior de Lanzarote (SPEL).
 - Consortio de Seguridad, Emergencias, Salvamento, Prevención y Extinción de Incendios de Lanzarote.
 - Consortio del Agua de Lanzarote.
 - Insular de Agua de Lanzarote, S.A.
 - Eólicas de Lanzarote, S.L.,

La técnica denominada consolidación presupuestaria elimina las transferencias entre los distintos agentes integrados en los Presupuestos Generales, permitiendo una visión exacta y global del volumen de ingresos y gastos aprobados en los Presupuestos Generales presentando los resultados consolidados de las diferentes interrelaciones entre el Cabildo Insular de Lanzarote y los Organismos Autónomos y Entes con presupuesto limitativo.

El resumen consolidado obrante en el expediente de Presupuesto y que, a continuación, se detalla:

| 2023 | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|
| Estado de Ingresos: | Cabildo | CIAL | INALSA | OAGT | Cons. Extinc. Incendios | Consortio del Agua | Eólicas Lanzarote | SPEL | EPEL | Presupuesto Consolidado |
| Cap. 1 Impuestos directos | 1.798.020,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.798.020,00 |
| Cap. 2 Impuestos indirectos | 77.846.339,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 77.846.339,73 |
| Cap. 3 Tasas y otros ingresos | 11.898.827,91 | 4.000,00 | 12.055.889,83 | 3.383.700,00 | 400.081,94 | 350.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | 28.985.834,07 | 57.098.333,75 |
| Cap. 4 Transferencias corrientes | 58.292.850,79 | 65.1962,38 | 0,00 | 500.000,00 | 5.844.201,06 | 36.000,00 | 0,00 | 3.099.000,00 | 171.515,56 | 68.595.529,79 |
| Cap. 5 Ingresos patrimoniales | 685.786,05 | 2.000,00 | 688.246,17 | 0,00 | 1.000,00 | 5.600.000,00 | 2.622.456,56 | 305.000,00 | 0,00 | 9.904.488,78 |
| Total Operaciones corrientes | 150.521.824,48 | 657.962,38 | 12.744.136,00 | 3.883.700,00 | 6.245.283,00 | 5.986.000,00 | 2.622.456,56 | 3.424.000,00 | 29.157.349,63 | 215.242.712,05 |
| Cap. 6 Enajenación de inversiones reales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cap. 7 Transferencias de capital | 19.213.985,00 | 737.837,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.951.822,86 |
| Total Operaciones de capital | 19.213.985,00 | 737.837,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.951.822,86 |
| Total Operaciones No Financieras | 169.735.809,48 | 1.395.800,24 | 12.744.136,00 | 3.883.700,00 | 6.245.283,00 | 8.986.000,00 | 2.622.456,56 | 3.424.000,00 | 29.157.349,63 | 238.194.534,91 |
| Cap. 8 Activos Financieros | 320.202,00 | 15.000,00 | 0,00 | 60.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 445.202,00 |
| Cap. 9 Pasivos Financieros | 300.000,00 | 15.000,00 | 0,00 | 53.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 368.000,00 |
| Total Operaciones Financieras | 620.202,00 | 30.000,00 | 0,00 | 113.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 813.202,00 |
| Total Estado de Ingresos | 170.356.011,48 | 1.425.800,24 | 12.744.136,00 | 3.996.700,00 | 6.295.283,00 | 8.986.000,00 | 2.622.456,56 | 3.424.000,00 | 29.157.349,63 | 239.007.736,91 |
| Ajustes | 420.000,00 | 1.389.800,24 | 688.246,17 | 500.000,00 | 3.299.990,50 | 6.500.000,00 | 0,00 | 2.600.000,00 | 0,00 | 15.358.036,91 |
| Presupuesto consolidado | 169.936.011,48 | 36.000,00 | 12.055.889,83 | 3.496.700,00 | 3.035.292,50 | 2.486.000,00 | 2.622.456,56 | 824.000,00 | 29.157.349,63 | 223.649.700,00 |

| Estado de Gastos: | Cabildo | CIAL | INALSA | OAGT | Cons. Extinc. Incendios | Consortio del Agua | Eólicas Lanzarote | SPEL | EPEL | Presupuesto Consolidado |
|--|-----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|
| Cap. 1 Gastos de personal | 41.700.000,00 | 57.128,41 | 96.000,00 | 2.032.900,00 | 3.300.423,62 | 561.872,38 | 107.125,00 | 701.100,00 | 14.958.114,67 | 64.028.824,08 |
| Cap. 2 Gastos corrientes en bienes y servicios | 58.599.456,85 | 64.673,97 | 4.243.049,00 | 1.006.400,00 | 2.348.240,17 | 1.037.178,00 | 1.363.075,61 | 2.722.900,00 | 14.193.334,96 | 85.578.308,56 |
| Cap. 3 Gastos financieros | 1.685.246,02 | 19.000,00 | 40.000,00 | 50.000,00 | 20.000,00 | 44.505,17 | 5.179,00 | 0,00 | 5.900,00 | 1.869.830,19 |
| Cap. 4 Transferencias corrientes | 19.756.507,28 | 0,00 | 3.500.000,00 | 450.000,00 | 0,00 | 204.000,00 | 1.147.076,95 | 0,00 | 0,00 | 25.057.584,23 |
| Total Operaciones corrientes | 121.741.210,15 | 65.4962,38 | 7.879.049,00 | 3.539.300,00 | 5.668.663,79 | 1.847.555,55 | 2.622.456,56 | 3.424.000,00 | 29.157.349,63 | 176.534.547,06 |
| Cap. 6 Inversiones reales | 36.457.405,55 | 713.837,86 | 0,00 | 144.400,00 | 576.619,21 | 3.159.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.051.262,62 |
| Cap. 7 Transferencias de capital | 10.674.926,34 | 24.000,00 | 4.865.087,00 | 0,00 | 0,00 | 3.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.064.013,34 |
| Total Operaciones de capital | 47.132.331,89 | 737.837,86 | 4.865.087,00 | 144.400,00 | 576.619,21 | 6.659.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60.115.275,96 |
| Cap. 5 Fondo de Contingencia y Otras Imprevistas | 489.643,57 | 3.000,00 | 0,00 | 200.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 722.643,57 |
| Total Operaciones No Financieras | 169.363.185,61 | 1.395.800,24 | 12.744.136,00 | 3.883.700,00 | 6.245.283,00 | 8.536.555,55 | 2.622.456,56 | 3.424.000,00 | 29.157.349,63 | 237.372.466,59 |
| Cap. 8 Activos Financieros | 320.202,00 | 15.000,00 | 0,00 | 60.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 445.202,00 |
| Cap. 9 Pasivos Financieros | 672.623,87 | 15.000,00 | 0,00 | 53.000,00 | 0,00 | 449.444,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.190.068,32 |
| Total Operaciones Financieras | 992.825,87 | 30.000,00 | 0,00 | 113.000,00 | 50.000,00 | 449.444,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.635.270,32 |
| Total Estado de Gastos | 170.356.011,48 | 1.425.800,24 | 12.744.136,00 | 3.996.700,00 | 6.295.283,00 | 8.986.000,00 | 2.622.456,56 | 3.424.000,00 | 29.157.349,63 | 239.007.736,91 |
| Ajustes | 10.649.790,74 | 0,00 | 3.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 688.246,17 | 0,00 | 5.200.000,00 | 15.358.036,91 |
| Presupuesto consolidado | 159.706.220,74 | 1.425.800,24 | 9.244.136,00 | 3.996.700,00 | 6.295.283,00 | 8.986.000,00 | 1.934.210,39 | 3.424.000,00 | 28.637.349,63 | 223.649.700,00 |



VI.- ANÁLISIS DEL ESTADO DE INGRESOS

PREVISIÓN INGRESOS POR CAPÍTULO

| Capítulo | 2023 | 2021 | Variación (€) | Variación (%) |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|----------------|
| 1 Impuestos directos | 1.798.020,00 € | 1.660.700,00 € | 137.320,00 € | 8,27 % |
| 2 Impuestos indirectos | 77.846.339,73 € | 50.069.101,77 € | 27.777.237,96 € | 55,48 % |
| 3 Tasas, precios públicos y otros ingresos | 11.898.827,91 € | 6.455.402,93 € | 5.443.424,98 € | 84,32 % |
| 4 Transferencias corrientes | 58.292.850,79 € | 46.701.535,80 € | 11.591.314,99 € | 24,82 % |
| 5 Ingresos patrimoniales | 685.786,05 € | 1.124.092,50 € | -438.306,45 € | -38,99 % |
| 7 Transferencias de capital | 19.213.985,00 € | 12.342.025,00 € | 6.871.960,00 € | 55,68 % |
| 8 Activos financieros | 320.202,00 € | 420.708,00 € | -100.506,00 € | -23,89 % |
| 9 Pasivos financieros | 300.000,00 € | 29.825.000,00 € | -29.525.000,00 € | -98,99 % |
| Total Resultado | 170.356.011,48 € | 148.598.566,00 € | 21.757.445,48 € | 14,64 % |

El estado de ingresos del Presupuesto General del Cabildo para 2023 aumenta en la cantidad de 22.270.244,27 € con respecto al ejercicio 2021.

Los recursos que financian las cuentas del Cabildo proceden: un 39,53 % (67.337.274,85 €) de los ingresos del Bloque de Financiación Canario, integrado por Impuesto General Indirecto Canario (IGIC), el Arbitrio sobre Importaciones y Entregas de Mercancías en las Islas Canarias (AIEM) y el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transportes (IEDMT) ; un 16,94 % (28.941.720,00 €) de los recursos derivados de la participación del Cabildo en los Tributos del Estado; un 8,73 % (14.877.641,21 €) de los fondos recibidos de la Comunidad Autónoma de Canarias para el ejercicio de competencias transferidas y delegadas; un 13,92 % (23.712.190,00 €) de la Comunidad Autónoma de Canarias para cofinanciar determinados proyectos de gastos; un 0,23 % (400.000,00 €) por el recargo provincial del Impuesto de Actividades Económicas (IAE), un 0,94 % (1.600.000,00 €) por la exacción de combustibles y un 19,28% en concepto de tasas, precios públicos y otros ingresos de la Corporación.

Las principales variaciones negativas con respecto al último ejercicio con presupuesto aprobado 2021, se encuentran en la operación de préstamo por importe de 29.575.000,00 €, y que fue formalizado a 31 de diciembre de 2021, por importe de 23.890.394,07 €.

La estructura del Estado de ingresos, se confecciona por criterio de ordenación y agrupación de Clasificación Económica, ordenando las previsiones de ingresos según su naturaleza económica, distinguiendo entre Operaciones corrientes, Operaciones de capital y Operaciones financieras. Los grados de agregación, de mayor a menor, son:

- Capítulo (un dígito).
- Artículo (dos dígitos).
- Concepto (tres dígitos).
- Subconcepto (cinco dígitos).

V.1.- IMPUESTOS DIRECTOS



Cabildo de Lanzarote

Este Capítulo, recoge en su mayor parte por la cesión de recaudación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, dichas previsiones de las entregas a cuentas realizadas por la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local, estimando la recaudación en 1.398.020,00 €.

| Cabildo Insular de Lanzarote | |
|--|------------------|
| Concepto | Importe bruto |
| Impuesto de la Renta de las Personas Físicas | 1.398,02 |
| Impuesto sobre el Valor Añadido | 0,00 |
| Impuesto sobre la Cerveza | 7,86 |
| Impuesto sobre Productos Intermedios | 0,54 |
| Impuesto sobre Alcohol y Bebidas Derivadas | 21,29 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos | 0,00 |
| Impuesto sobre Labores de Tabaco | 0,00 |
| Total Cesión Impuestos | 1.427,71 |
| Fondo Complementario de Financiación (*) | 26.283,81 |
| Fondo de Asistencia Sanitaria | 4.865,40 |
| Total Entregas a cuenta | 32.576,92 |

Además, se mantienen las previsiones del recargo provincial del Impuesto sobre las Actividades Económicas teniendo en cuenta la ejecución del estado de ingresos del ejercicio corriente, estableciendo dicha estimación en 400.000,00 €.

V.2.- IMPUESTOS INDIRECTOS

Dentro de este capítulo cabe destacar, por un lado, la evolución positiva de los recursos del Bloque de Financiación Canario (BFC), para su cálculo se ha partido de la información publicada en la memoria financiera del Proyecto de Ley de los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para el 2023 (PGCAC), en cuanto a las entregas a cuenta del ejercicio 2023 y la previsión de la liquidación positiva del ejercicio 2022. Siendo los datos los siguientes:

| CONCEPTO | ENTREGAS A CUENTA 2022 RESOLUCIÓN DE LA VICECONSEJERÍA DE HACIENDA, PLANIFICACIÓN Y ASUNTOS EUROPEOS Nº 14 DE 02/03/2022 (a) | Previsión Cierre 2022 (previsión ATC de 11 de octubre de 2022) (b) | Previsión Liquidación 2022 (b-a) |
|----------------------------------|---|--|-------------------------------------|
| IGIC | 1.558.993.212,24 | 1.829.912.683,39 | 270.919.471,15 |
| I. MATRICULACIÓN | 20.695.775,70 | 19.464.829,40 | -1.230.946,30 |
| AIEM | 201.533.343,31 | 223.145.673,17 | 21.612.329,86 |
| TOTAL BFC | 1.781.222.331,25 | 2.072.523.185,96 | 291.300.854,71 |
| COSTE GESTION BFC | 42.346.493,70 | 42.346.493,70 | 0,00 |
| RECURSOS BFC A DISTRIBUIR | 1.738.875.837,55 | 2.030.176.692,26 | 291.300.854,71 |
| CAC | 730.327.852,00 | 852.674.210,75 | 122.346.358,75 |
| CCLL | 1.008.547.986,00 | 1.177.502.481,51 | 168.954.495,51 |



| CONCEPTO | PPTO INICIAL 2022 (a) | Previsión Cierre 2022 (previsión ATC de 19 de octubre de 2022) (b) | PPTO 2023 (c) |
|--------------------------------------|-----------------------------|---|-------------------------|
| IGIC | 1.558.993.212,24 | 1.829.912.683,39 | 1.901.279.278,04 |
| MATRICULACIÓN | 20.695.775,70 | 19.464.829,40 | 20.223.957,75 |
| AIEM | 201.533.343,31 | 223.145.673,17 | 231.848.354,43 |
| TOTAL BFC | 1.781.222.331,25 | 2.072.523.185,96 | 2.153.351.590,21 |
| COSTE GESTION BFC | 42.346.493,70 | 42.346.493,70 | 45.080.798,00 |
| RECURSOS BFC A DISTRIBUIR | 1.738.875.837,55 | 2.030.176.692,26 | 2.108.270.792,21 |
| CAC | 730.327.852,00 | 852.674.210,75 | 885.473.733,00 |
| CCLL | 1.008.547.986,00 | 1.177.502.481,51 | 1.222.797.059,00 |

En aplicación de lo previsto en la Ley 9/2003, de 3 de abril, de Medidas Tributarias y de Financiación de las Haciendas Territoriales Canarias, por la que se determina el sistema de distribución de los recursos del Bloque de Financiación Canario (BFC) entre la Comunidad Autónoma de Canarias y las Corporaciones Locales canarias, a la isla de Lanzarote le corresponde para el ejercicio 2023 el importe de 93.165.572,00 €.

Por tanto, tal como se establece el artículo 6 de la antes mencionada Ley 9/2003, se realiza la distribución entre el Cabildo y los Ayuntamientos de la isla, correspondiendo a este Cabildo Insular la cuantía de 59.358.644,00 €. Esto supone un incremento de 17.742.879,08 € un 42,61% respecto al ejercicio 2021. Siendo los conceptos presupuestarios 29200 "Arbitrio S/Import.y Entr.Merc. (AIEM-IM)" 7.097.574,09 € y 29300 "Impuesto Gral.Indirecto Canario (IGIC)" de 52.288.069,67 €

A estas cantidades se le une la previsión de liquidaciones positivas del ejercicio 2022, que supone una distribución entre el Cabildo y los Ayuntamientos de la isla de 13.544.935,00 €. Correspondiendo al Cabildo Insular la cuantía de 8.202.127,88 €. Siendo los conceptos presupuestarios 29209 "Arbitrio S/Import.y Entr.Merc. (AIEM-IM) Liq ejerc" 543.672,46 € y 29302 "Impuesto Gral.Indirecto Canario (IGIC) Liq ejerc" de 7.628.251,38 €.

En lo que se refiere a la compensación por la supresión del Impuesto General sobre el Tráfico de Empresas (IGTE), se ha consignado la cuantía presupuestada en el Proyecto de Ley de Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2023, es de 58.000.000,00 €



Cabildo de Lanzarote

| | | |
|----------|------|--|
| Sección | 20 | TRANSFERENCIAS A CORPORACIONES LOCALES |
| Servicio | 2001 | SERVICIOS GENERALES |
| Programa | 942D | Otras Transferencias a Corporaciones Locales |

(IMPORTE EN EUROS)

| Código | Descripción | IMPORTE |
|----------------|--|-------------|
| 4 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 65.893.266 |
| 45 | A Ayuntamientos | 7.893.263 |
| 450 | A Ayuntamientos | 7.893.263 |
| 45003 | Transferencias a Ayuntamientos y sus O.O. AA. | 7.893.263 |
| 46 | A Cabildos Insulares | 58.000.003 |
| 460 | A Cabildos Insulares | 58.000.003 |
| 46003 | Transferencias a Cabildos Insulares y sus O.O. AA. | 58.000.003 |
| Total Programa | | 65.893.266 |
| Total Servicio | | 424.698.345 |

Siendo la distribución entre el Cabildo y los Ayuntamientos de la isla, de 4.649.810,00 €. Correspondiendo al Cabildo Insular la cuantía de 2.815.689,70 €, siendo los concepto presupuestario 29900 "Otros imp. Ind. (compensación IGTE)" de 2.528.889,00 €.

El Fondo Insular para Inversiones se crea en la Ley 9/2003, de 3 de abril, de Medidas Tributarias y de Financiación de las Haciendas Territoriales Canarias, como instrumento que contribuye a la planificación y coordinación a largo plazo entre las administraciones canarias para concentrar los esfuerzos inversores en aquellos sectores que constituyen una prioridad común, mediante la aprobación de planes y programas sectoriales, para el ejercicio 2023 se estima una cuantía global de 5.813.188,48 €, coincidente con la cuantía recogida en la aplicación presupuestaria de gastos 4590 76200 denominada "Plan de Cooperación Municipal 2023".

Hay que mencionar además que el reparto del IGTE se realiza conforme a lo establecido en el artículo 6 y 7 de la mencionada Ley 9/2003 por lo que se destina al Fondo Insular de inversiones el importe correspondiente al BFC 2023 de 4.903.451,00 € y el importe correspondiente al IGTE de 434.995,29 €, todo ello recogido en el concepto presupuestario 29301 "Fondo Insular Inversiones (REF-IGTE)", además se recoge en el concepto presupuestario 29309 "Fondo Insular Inversiones (REF) Liq ejerc" el importe correspondiente a la liquidación del ejercicio 2022 por importe de 677.247,00 €

Igualmente forma parte de este Capítulo la Exacción sobre el Consumo de Combustibles de automoción en la isla de Lanzarote (BOP Las Palmas, 26 de mayo 2014), estas previsiones se han mantenido visto el comportamiento hasta la fecha, se ha estimado para el 2023 la misma cantidad recaudada en el ejercicio 2022 de 1.600.000,00 €. Dicho concepto presupuestario, tiene la finalidad es atender básicamente, la financiación de los servicios contratados mediante compromisos con empresas externas, incluidos los plurianuales, para las carreteras de la red propia, red transferida y red regional, siendo reflejado dicho importe en el capítulo 6 de gastos en la aplicación presupuestaria 453 61900 denominada "FA-Conservación de carreteras (exacción combustib).

Este Capítulo se completa con los Impuestos Indirectos cedidos del Estado, Impuesto sobre la Cerveza, sobre el Alcohol y Productos Derivados y sobre Productos Intermedios, que no muestran grandes variaciones.



V.3.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS

Estos ingresos, que representan el 6,98 % sobre el total del Presupuesto, experimentan un aumento del con respecto a las previsiones iniciales del ejercicio 2021, debido principalmente al incremento de la previsión realizada con motivo del nuevo impuesto aplicable al depósito de residuos en vertedero Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular, para la cual se ha realizado una previsión de ingresos 2.993.338,00 €, y un reflejo como gasto por igual importe en la aplicación 1623 22501 “Impuesto aplicable al depósito de residuos en vertedero (Ley 2/2022)”.

Además, hay que añadirle la modificación de la ordenanza fiscal reguladora de la tasa por prestación del servicio de tratamiento de residuos en el Complejo Ambiental de Zonzamas y tratamiento intermedio de residuos en la Planta de Transferencia de La Graciosa, que incrementa la tarifa aplicable a la fracción resto y la sujeta al tratamiento de residuos en el área de trituración, y que incrementan la recaudación en 1.001.614,91 € con respecto al ejercicio anterior. Otro incremento es la previsión de los ingresos relacionados con el servicio de recogida de biorresiduos de origen doméstico que ascienden al importe de 1.833.720,47 €.

Asimismo, en base a la liquidación del ejercicio 2021, se incrementan en las previsiones de ingresos de entre otros conceptos de Otras Multas y Sanciones en 250.000,00 € Otras Tasas Municipales en 55.000,00€, Camping Papagayo 58.000,00 €.

Respecto de las previsiones negativas, se realizan correcciones en la liquidación del contrato concesional de Transporte Regular Viajeros por importe de 440.017,70€, Servicios Deportivos Polideportivo en 100.000,00€, Tasas Escuela de Turismo 40.000,00 €, Recargo de apremio 20.000,00€ e intereses de demora 16.500,00€

V.4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES

En el capítulo IV, Transferencias corrientes, se recoge entre otros conceptos de ingresos los procedentes del Estado, a través del Fondo Complementario de Financiación, la financiación de competencias transferidas, cuya actualización se realiza partiendo del acuerdo tomado entre el Presidente del Gobierno de Canarias y los Presidentes de los Cabildos Insulares del 9 de diciembre de 2014, que supuso una solución consensuada a las distintas discrepancias surgidas en los últimos años respecto a las cuantías de dicha financiación y el establecimiento de las bases para la construcción de un marco normativo con carácter de permanencia que regule la financiación de las competencias transferidas y delegadas.

Dicho acuerdo supuso la modificación de la Ley 9/2003, de Medidas tributarias y de financiación de las Haciendas Territoriales de Canarias. Así, la Disposición transitoria Sexta de la mencionada Ley estableció que “el criterio de actualización de los créditos presupuestarios destinados a financiar las competencias transferidas y delegadas previsto en el artículo 9 de esta ley se aplicará a partir de 2016 inclusive, siendo este el primer ejercicio que será objeto de liquidación. Dicho criterio de actualización se aplicará sobre la base inicial de los créditos consignados para esta finalidad en la Sección 20 de los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2015”.

Estos ingresos ascienden a la cantidad de 58.292.850,79, un 24,82% más respecto al ejercicio 2021, y



Cabildo de Lanzarote

su procedencia es la siguiente: De la Administración General del Estado el 46,64 % (27.185.050,00€) provenientes del Fondo Complementario de Financiación y de la liquidación positiva del ejercicio 2021 del mismo (27.114.010,00 €), de loterías y apuestas del Estado (50.000,00 €) y de otras sociedades M.P Telefónica (21.040,00 €).

En cuanto a la financiación de la Comunidad Autónoma de Canarias supone el 53,36 % (31.107.800,79 €) de las transferencias corrientes recibidas, siendo su detalle es el siguiente: un 27,22% (15.869.732,98 €) correspondientes a las competencias transferidas y delegadas, así como las liquidaciones positivas de las mismas en el ejercicio 2021.

| SECC. | SERV. | PROGR | SUBC. | L.A. | DENOMINACIÓN | ENTREGAS A CUENTA 2022 | ENTREGAS A CUENTA 2023 | Deuda a cancelar en 2023 (liq 2008-2009) |
|-------|-------|-------|--------|----------|---|------------------------|------------------------|--|
| 20 | 02 | 942A | 460.03 | 20493959 | Transferencia de Competencias Cabildo I. El Hierro | 9.535.258,00 | 10.599.393,00 | -95.865,81 |
| | | | | | TOTAL CABILDO I. EL HIERRO | 9.535.258,00 | 10.599.393,00 | -95.865,81 |
| 20 | 03 | 942A | 460.03 | 20493960 | Transferencia de Competencias Cabildo I. Fuerteventura | 14.327.687,00 | 15.926.657,00 | 0,00 |
| | | | | | TOTAL CABILDO I. DE FUERTEVENTURA | 14.327.687,00 | 15.926.657,00 | 0,00 |
| 20 | 04 | 942A | 460.03 | 20493967 | Transferencia de Competencias Cabildo I. Gran Canaria | 78.817.972,00 | 87.614.058,00 | -441.511,45 |
| 20 | 04 | 942A | 460.03 | 20493966 | Delegación de Competencias (decreto 160/97) Cabildo I. Gran Canaria | 17.387.365,00 | 19.327.795,00 | -256.090,07 |
| | | | | | TOTAL CABILDO I. DE GRAN CANARIA | 96.205.337,00 | 106.941.853,00 | -697.601,52 |
| 20 | 05 | 942A | 460.03 | 20493969 | Transferencia de Competencias Cabildo I. Lanzarote | 11.854.706,00 | 13.177.692,00 | -65.622,27 |
| 20 | 05 | 942A | 460.03 | 20493968 | Delegación de Competencias (decreto 160/97) Cabildo I. Lanzarote | 481.489,00 | 535.224,00 | -7.158,52 |
| | | | | | TOTAL CABILDO I. DE LANZAROTE | 12.336.195,00 | 13.712.916,00 | -72.780,79 |

| SECCION | SERV | PROGR | SUBC | Línea de Actuación | | IMPORTE DEFINITIVO 2020 | IMPORTE PREVISIÓN DEFINITIVO 2021 | IMPORTE ENTREGA A CUENTA 2021 | PREVISIÓN DE LIQUIDACIÓN 2021 |
|---------|------|-------|--------|--------------------|---|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 20 | 02 | 942A | 460.03 | 20493959 | Transferencia de Competencias Cabildo I. El Hierro | 8.310.005,78 | 9.509.970,62 | 8.743.130,00 | 766.840,62 |
| | | | | | TOTAL CABILDO I. EL HIERRO | 8.310.005,78 | 9.509.970,62 | 8.743.130,00 | 766.840,62 |
| 20 | 03 | 942A | 460.03 | 20493960 | Transferencia de Competencias Cabildo I. Fuerteventura | 12.486.621,03 | 14.289.689,10 | 13.137.435,00 | 1.152.254,10 |
| | | | | | TOTAL CABILDO I. DE FUERTEVENTURA | 12.486.621,03 | 14.289.689,10 | 13.137.435,00 | 1.152.254,10 |
| 20 | 04 | 942A | 460.03 | 20493967 | Transferencia de Competencias Cabildo I. Gran Canaria | 68.690.108,74 | 78.608.960,44 | 72.270.284,00 | 6.338.676,44 |
| 20 | 04 | 942A | 460.03 | 20493966 | Delegación de Competencias (decreto 160/97) Cabildo I. Gran Canaria | 15.153.140,40 | 17.341.253,87 | 15.942.935,00 | 1.398.318,87 |
| | | | | | TOTAL CABILDO I. DE GRAN CANARIA | 83.843.249,14 | 95.950.214,31 | 88.213.219,00 | 7.736.995,31 |
| 20 | 05 | 942A | 460.03 | 20493969 | Transferencia de Competencias Cabildo I. Lanzarote | 10.331.410,64 | 11.823.266,34 | 10.869.893,00 | 953.373,34 |
| 20 | 05 | 942A | 460.03 | 20493968 | Delegación de Competencias (decreto 160/97) Cabildo I. Lanzarote | 419.615,90 | 480.208,43 | 441.490,00 | 38.718,43 |
| | | | | | TOTAL CABILDO I. DE LANZAROTE | 10.751.026,54 | 12.303.474,77 | 11.311.383,00 | 992.091,77 |





Cabildo de Lanzarote

| SECCIÓN | SERVICIO | PROGR. | SUBC. | CABILDO | Aplicación apartado 2 D.T. 7 Ley 9/2003, de 3 de abril a EC 2022 | Aplicación apartado 2 D.T. 7 Ley 9/2003, de 3 de abril a EC 2023 |
|---------|----------|--------|--------|-----------------------------|--|--|
| 20 | 2002 | 942A | 460.03 | CABILDO I. EL HIERRO | 825.702,00 | 917.851,00 |
| 20 | 2003 | 942A | 460.03 | CABILDO I. DE FUERTEVENTURA | 1.240.743,00 | 1.379.210,00 |
| 20 | 2004 | 942A | 460.03 | CABILDO I. DE GRAN CANARIA | 8.331.387,00 | 9.261.171,00 |
| 20 | 2005 | 942A | 460.03 | CABILDO I. DE LANZAROTE | 1.068.278,00 | 1.187.499,00 |
| 20 | 2006 | 942A | 460.03 | CABILDO I. DE LA GOMERA | 995.813,00 | 1.106.946,00 |
| 20 | 2007 | 942A | 460.03 | CABILDO I. DE LA PALMA | 2.572.086,00 | 2.859.131,00 |
| 20 | 2008 | 942A | 460.03 | CABILDO I. DE TENERIFE | 8.842.354,00 | 9.829.162,00 |
| | | | | TOTAL GENERAL | 23.876.363,00 | 26.540.970,00 |

| SECCIÓN | SERVICIO | PROGR. | SUBC. | CABILDO | IMPORTE DEFINITIVO 2020 | IMPORTE PREVISION DEFINITIVO 2021 | ENTREGA A CUENTA DE 2021 | PREVISIÓN LIQUIDACIÓN DE 2021 |
|---------|----------|--------|--------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| 20 | 02 | 942A | 460.03 | CABILDO I. EL HIERRO | 695.351,28 | 795.760,01 | 757.108,00 | 38.652,01 |
| 20 | 03 | 942A | 460.03 | CABILDO I. DE FUERTEVENTURA | 1.044.870,91 | 1.195.750,27 | 1.137.670,00 | 58.080,27 |
| 20 | 04 | 942A | 460.03 | CABILDO I. DE GRAN CANARIA | 7.016.143,88 | 8.029.275,06 | 7.639.269,00 | 390.006,06 |
| 20 | 05 | 942A | 460.03 | CABILDO I. DE LANZAROTE | 899.631,37 | 1.029.538,15 | 979.532,00 | 50.006,15 |
| 20 | 06 | 942A | 460.03 | CABILDO I. DE LA GOMERA | 838.605,72 | 959.700,38 | 913.086,00 | 46.614,38 |
| 20 | 07 | 942A | 460.03 | CABILDO I. DE LA PALMA | 2.166.040,23 | 2.478.816,44 | 2.358.413,00 | 120.403,44 |
| 20 | 08 | 942A | 460.03 | CABILDO I. DE TENERIFE | 7.446.447,58 | 8.521.714,61 | 8.107.788,00 | 413.926,61 |
| | | | | TOTAL GENERAL | 20.107.090,99 | 23.010.554,93 | 21.892.866,00 | 1.117.688,93 |

Entre los ingresos provenientes de la Comunidad Autónoma del “Convenio de cooperación entre la administración pública de la Comunidad Autónoma de Canarias y el Cabildo Insular de Lanzarote, para la prestación de servicios a personas en situación de dependencia y, en general, a personas menores de seis años, mayores o con discapacidad; y para la realización de actuaciones en relación con el procedimiento de reconocimiento de la situación de dependencia y del derecho a las prestaciones”, coincidente con lo previsto en los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma para este ejercicio, salvo lo contemplado en conceptos no territorializados y que se corresponde con los importes previstos en el mencionado convenio y que ya, desde ejercicios anteriores se ha podido comprobar la correspondencia entre las previsiones realizadas y los ingresos percibidos, un 12,54% sobre el total ascendiendo el importe





Cabildo de Lanzarote

total a 7.321.027,00 €.

Se contemplan además entre los ingresos provenientes de la Comunidad Autónoma respecto de la aportación dineraria de movilidad del transporte terrestre por importe de 500.000,00 € que supone un 1,03% sobre el total y de financiación del transporte público regular de viajeros por importe de 2.471.250,00 € que supone un 4,23 % del total.

Igualmente se contempla el importe de 447.585,81 €, que se corresponde con la aportación derivada el “Convenio de cooperación entre el Instituto Canario de Igualdad y el Excmo. Cabildo Insular de Lanzarote para la consolidación y mantenimiento del sistema social de prevención y protección integral de las víctimas de la violencia de género en la isla de Lanzarote”.

También se contemplan otros conceptos de ingresos que constan nominados en la Ley de Presupuestos Generales del Gobierno de Canarias para el ejercicio 2021 y, por tanto, recogidos entre los ingresos previstos a recibir y que se materializan mediante la tramitación del oportuno expediente de solicitud de subvención como son, la subvención del coste de ejecución del proyecto de atención a las drogodependencias, por importe de 1.111.226,00 €, la cuantía de 39.000,00 € para ejecutar acciones de prevención en materia de drogodependencias, la subvención a la Escuela de Turismo de Lanzarote por importe de 600.000,00 € destinada a sufragar parte del coste de personal y una subvención para el mantenimiento de plazas de menores extranjeros no acompañados por importe de 551.880,00 €.

V.5.- INGRESOS PATRIMONIALES

Con respecto a la **variación negativa de los ingresos patrimoniales**, se origina por los 420.0000,00 €, de los ingresos patrimoniales derivados de la Contraprestación económica de la Entidad Pública Empresarial Local Centros de Arte, Cultura y Turismo, en concepto de compensación por uso de bienes titularidad del Cabildo. El cálculo de dicho importe se realiza en base a la aplicación del 6% del valor catastral de los bienes patrimoniales, siendo los datos los siguientes:

| CENTRO | S. CONSTRUIDA | S. SUELOS | S. TOTAL | VALOR CONSTRUIDO | VALOR DEL SUELO | VALOR CATASTRAL | IMPORTE |
|------------------------|---------------|-----------|----------|------------------|-----------------|-----------------|------------|
| JAMEOS | 5.156 | 51.109 | 56.265 | 1.499.257,59 | 198.780,10 | 1.698.037,69 | 101.882,26 |
| JARDÍN | 11.841 | | 11.841 | 3.443.116,60 | | 3.443.116,60 | 206.587,00 |
| CASTILLO_1 | 2.093 | 4.442 | 6.535 | 608.600,88 | 17.276,43 | 625.877,31 | 37.552,64 |
| CASTILLO_2 (almacenes) | 232 | | 232 | 67.460,78 | | 67.460,78 | 3.773,88 |
| MONTAÑAS | 500 | | | 145.389,60 | | 145.389,60 | 8.723,38 |
| MONUMENTO | 3.357 | 12.479 | 15.836 | 976.145,80 | 48.535,03 | 1.024.680,83 | 61.480,85 |
| | | | | | | | 420.000,00 |

V.7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

Este Capítulo recoge las transferencias de capital que se esperan recibir según figuran en los presupuestos aprobados por la Comunidad Autónoma de Canarias, que financiarán en parte el capítulo VI de gastos, Inversiones, y el capítulo VII, Transferencias de capital. Destaca el Convenio entre la Administración Pública de la Comunidad Autónoma de Canarias y el Cabildo Insular para la gestión de los recursos asignados en el marco del Fondo para el desarrollo de Canarias (FDCAN) (2016-2025) donde el Gobierno de Canarias aporta el 80%, por importe de 16.835.941,00 €. Además se incluyen la aportación de la Comunidad Autónoma para Infraestructura y equipamiento cuidados centrados en la persona por



importe de 1.000.000,00 €, el Plan de Infraestructuras Sociosanitaria por importe de 128.044,00 €, para el Auditorio de Lanzarote por importe de 1.200.000,00 €, el Libro Conmemorativo de César Manrique por importe de 50.000,00 €.

Su importe se eleva hasta los 19.213.985,00, un 55,68 % más respecto al ejercicio 2021.

V.8.- ACTIVOS FINANCIEROS

Este capítulo se realizan estimaciones respecto a la liquidación del ejercicio precedente, mantiene las previsiones respecto de los reintegros de préstamos al personal funcionario mientras que se reduce en 100.506,00 €, las previsiones respecto del reintegro de préstamos al personal laboral. El importe total asciende a 320.202,00 €, suponiendo una reducción del 23,89 % respecto del ejercicio 2021.

V.9.- PASIVOS FINANCIEROS

Durante el ejercicio 2021, para garantizar ese esfuerzo inversor, se recurrió al endeudamiento, aprovechando la cobertura que permite la suspensión de las reglas fiscales, para así favorecer la actividad económica, en especial mediante la financiación de diferentes inversiones como los fondos destinados a acondicionamiento de carreteras y de diversas actuaciones en los municipios isleños.

Las principales **variaciones negativas con respecto a los pasivos financieros** del último ejercicio con presupuesto aprobado 2021, se encuentran en la operación de préstamo por importe de 29.575.000,00 €, y que fue formalizado a 31 de diciembre de 2021, por importe de 23.890.394,07 €.

VI. ANÁLISIS DEL ESTADO DE GASTOS

| PREVISIÓN GASTOS POR CAPÍTULO | | | | |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|----------------|
| Capítulo | 2023 | 2021 | Diferencia (€) | Diferencia (%) |
| 1 | 41.700.000,00 € | 38.612.000,00 € | 3.088.000,00 € | 8,00 % |
| 2 | 58.599.456,85 € | 44.051.555,04 € | 14.547.901,81 € | 33,02 % |
| 3 | 1.685.246,02 € | 525.000,00 € | 1.160.246,02 € | 221,00 % |
| 4 | 19.756.507,28 € | 11.821.105,30 € | 7.935.401,98 € | 67,13 % |
| 5 | 489.643,57 € | 377.913,87 € | 111.729,70 € | 29,56 % |
| 6 | 36.457.405,55 € | 39.006.298,09 € | -2.548.892,54 € | -6,53 % |
| 7 | 10.674.926,34 € | 12.983.985,70 € | -2.309.059,36 € | -17,78 % |
| 8 | 320.202,00 € | 420.708,00 € | -100.506,00 € | -23,89 % |
| 9 | 672.623,87 € | 800.000,00 € | -127.376,13 € | -15,92 % |
| Totales | 170.356.011,48 € | 148.598.566,00 € | 21.757.445,48 € | 14,64 % |

El Presupuesto General también aumenta en la cantidad de 21.757.445,48 € lo que viene a significar un incremento del 14,64 % con respecto a las cifras iniciales del ejercicio 2021.

Del total del presupuesto se destina a gastos de personal 24,48%, gastos de carácter corriente el 34,40%; a gastos financieros el 0,99 %, a transferencias corrientes 11,60%, a fondo de contingencia 0,29%, a gastos de inversión el 21,40%; a transferencias de capital el 6,27%, a activos financieros el 0,19% y a



pasivos financieros el 0,39%.

La estructura del Estado de gastos, se confecciona sobre la base de los Programas de Gasto, definiendo, en cada uno de ellos, los objetivos a alcanzar y las actividades a realizar con los medios personales, materiales y financieros que se les asignan, presentando los objetivos definidos y, en la medida de lo posible, cuantificados de tal manera que el control que periódicamente se efectúa, permita un análisis de la eficacia y eficiencia de los resultados, así como una mayor racionalidad y redistribución de los recursos para el futuro.

VI.1.- GASTOS DE PERSONAL

Tal como se refleja en el informe de Recursos Humanos, en el Presupuesto para el ejercicio 2023 el importe total del capítulo I (gastos de personal) asciende a 41.700.000,00 €.

Los gastos de personal sufren un incremento del 8 % respecto al presupuesto inicial del ejercicio 2021, concretamente, en 3.088.000,00 € (incluido dotación de vacantes y contrataciones temporales).

Por un lado, como punto de partida, hay que tener en cuenta que en el Cabildo de Lanzarote no se aprobaron los Presupuestos Generales del año 2022, teniendo como referencia el Presupuesto de 2021.

Por otro lado en el año 2022, se ha aplicado lo recogido en el artículo 19.dos de la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022 el incremento de las retribuciones del personal al servicio del Cabildo respecto del incremento global del 2 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2021, conforme al Acuerdo de Consejo de Gobierno Insular de fecha 30 de septiembre de 2022.

Al mismo tiempo se aplica lo recogido en el artículo 23.1 del Real Decreto-ley 18/2022, de 18 de octubre, que establece que con efectos de 1 de enero de 2022 las retribuciones del personal al servicio del sector público experimentarán un incremento adicional del 1,5 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2021, conforme al Acuerdo de Consejo de Gobierno Insular de fecha 1 de diciembre de 2022.

Esto es, para el año 2022, se aplicará sobre las retribuciones vigentes al 31 de diciembre de 2021, de forma que la suma de ambos consolidará, en todo caso, un incremento retributivo global máximo para el ejercicio 2022 del 3,5 por ciento.

Para el ejercicio 2023 recoge el incremento retributivo del 3 por ciento (2,5 por ciento fijo y 0,5 por ciento variable vinculado al IPC) para el ejercicio 2023, en previsión del que sea fijado por la normativa básica estatal.

VI.2.- GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.

En este capítulo se recoge todos aquellos créditos de naturaleza corriente que se destinan para el funcionamiento de las diferentes áreas que se gestionan en la Corporación Insular, todos ellos fuertemente condicionados por la evolución del Índice Armonizado de Precios de Consumo, ha aumentado con fuerza en los últimos meses, influida por la situación geopolítica y su impacto sobre los



precios de la energía, alcanzando la tasa de variación anual del mes de septiembre de 2022 un 8,9%.

Esto explica el fuerte incremento en términos brutos de este capítulo gastos como: gastos de material de oficina e informático, suministros de agua, luz, combustibles, transportes, tributos, atenciones protocolarias, jurídicos-contenciosos, estudios y trabajos técnicos, publicidad y propaganda.

Tal y como se desprende del cuadro de gastos por capítulos, se experimenta una fuerte variación en términos absolutos respecto al ejercicio 2021, entre los cuales caben destacar:

- Otros trabajos realizados por otras empresas y profesionales, que incrementan la cantidad de 7.249.589,58 €, en su mayor parte derivado de la inflación y del aumento en la contratación de servicios.
- Impuestos aplicables al depósito de residuos en vertederos 2.993.338,00 €, derivado de la aplicación del nuevo impuesto aplicable al depósito de residuos en vertedero ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular.
- Servicio de recogida de bioresiduos 1.833.720,47 €, derivado de la aplicación ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular, en que se obliga a la recogida separada de los mencionados biorresiduos antes del 30 de junio de 2022 para las entidades locales con población de derecho superior a cinco mil habitantes, y antes del 31 de diciembre de 2023 para el resto. Al respecto, cabe destacar, que una vez elaborado el 'modelo y estudio (técnico/económico) propuesto de recogida insularizada de los residuos biodegradables' y, tras su puesta en conocimiento y consenso con el conjunto de Entidades Locales de la Isla, los Ayuntamientos de San Bartolomé y Haría manifestaron su compromiso formal e interés de su inclusión en la referida recogida insular de biorresiduos desde su fase inicial. Este gasto viene a su vez reflejado en el estado de ingresos.
- Actividades culturales y deportivas 583.335,00 €, en el ejercicio 2019 partíamos de previsiones COVID-19 por lo que estos gastos sufrieron un fuerte decremento.
- Estudios y trabajos técnicos 902.302,87 €.
- Gestión de residuos complejo ambiental Zonzamas 1.001.614,91 €, derivado de la modificación contractual del servicio, y que a su vez incrementa en el mismo importe por la modificación de la ordenanza fiscal.
- Energía eléctrica 1.422.486,00 €, aumento derivado del aumento de los precios de los combustibles fósiles.
- Promoción de la autonomía personal 912.600,00 €
- Manutención de animales 487.850,00 €.
- Gestión residencia de mayores "San Roque" 666.917,22 €,
- Convenio ayuntamiento de Haría 600.000,00 €
- Combustibles y carburantes 401.369,30 €
- Primas de seguros 286.159,68 €
- Área de acampada Papagayo 289.000,00 €.
- Transporte centro de día las cabrerías 282.269,46€
- Maquinaria instalaciones técnicas y utillaje 221.027,50 €
- Servicio de telecomunicaciones 115.762,29 €

VI.3.- GASTOS FINANCIEROS

Estos gastos provienen en mayor medida por el préstamo concertado con CAIXABANK,S.A. y con



Cabildo de Lanzarote

CAJASIETE por importe de 23.890.394,07 € y de 4.000.000,00 €, respectivamente durante el ejercicio 2021. Los gastos financieros se sitúan en 895.246,02 € debido principalmente al incremento positivo del EURIBOR a lo largo del ejercicio 2022 con lo cual, como criterio de prudencia para el ejercicio 2023 se ha situado en un 3,6%.

VI.4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES

En este capítulo se consignan las aportaciones para la financiación de Organismos Autónomos, Consorcios y entidades integradas o dependientes del Cabildo Insular de Lanzarote que conforman el amado sector público insular. Se consignan los créditos que se estiman necesarios para el cumplimiento de las funciones concretas de servicio público o intervención administrativa que tienen encomendadas. A su vez, estas aportaciones tienen su reflejo en el presupuesto de cada una de estas entidades.

Dentro de las transferencias corrientes se encuentran las aportaciones a Consorcio de Seguridad, Emergencias, Salvamento, Prevención y Extinción de Incendios de Lanzarote, por importe de 3.259.990,50 €, a la Sociedad de Promoción Exterior de Lanzarote por valor de 2.500.000,00 €, al Consejo Insular de Aguas por importe de 651.962,38 €, al Organismo Autónomo Insular de Gestión de Tributos por importe de 500.000,00 €.

En el Anexo de Subvenciones se recoge el detalle de todos las aportaciones y subvencionnes que se prevén ejecutar durante el ejercicio, sin perjuicio de que durante el ejercicio 2023 se produzcan modificaciones presupuestarias.

VI.5.- FONDO DE CONTINGENCIA

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 31 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LEPSF), el Presupuesto del Cabildo Insular de Tenerife para el ejercicio 2022 incluye una dotación diferenciada de créditos presupuestarios que constituye el Fondo de Contingencia, el cuál se destinará, según dicho precepto legal, cuando proceda, a atender necesidades de carácter no discrecional y no previstas en el Presupuesto inicialmente aprobado, que puedan presentarse a lo largo del ejercicio. La dotación destinada al Fondo de Contingencia se ha imputado al concepto económico 500 "Fondo de contingencia de ejecución presupuestaria" siendo el crédito de 489.643,57 €.

VI.6.- INVERSIONES REALES

En el Anexo de Inversiones se recoge el detalle de todos los proyectos de inversión que se prevén ejecutar durante el ejercicio, así como el detalle de la Transferencias de Capital contempladas en el Presupuesto del Cabildo de Insular de Lanzarote para 2022 clasificándolos según el Área Presupuestaria responsable de su ejecución, indicando para cada uno de los proyectos su código de identificación, su denominación, el año de inicio y de finalización previstos, el importe de la anualidad 2023, el importe financiado con ingresos afectados y el órgano encargado de su gestión, tal como dispone el Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.

VI.7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL





Cabildo de Lanzarote

Se consignan en este apartado una aportación de 3.000.000,00 € para la mejora de las infraestructuras del ciclo integral del agua al Consorcio del Agua de Lanzarote, además se consigna otra aportación al Consejo Insular de Aguas por valor de 737.837,86 €.

Se recogen también un importe de 5.813.188,48 € correspondientes al Plan de Cooperación Municipal 2023, cuya financiación proviene del Fondo Insular de Inversiones.

En el Anexo de Subvenciones se recoge el detalle de todas las aportaciones y subvenciones que se prevén ejecutar durante el ejercicio, sin perjuicio de que durante el ejercicio 2023 se produzcan modificaciones presupuestarias.

VI.8.- ACTIVOS FINANCIEROS

El importe total de este capítulo asciende a 200.000,00 € para la concesión de anticipos al personal al servicio de la Corporación, en base a la liquidación del ejercicio anterior.

VI.9.- PASIVOS FINANCIEROS

Con respecto a los **pasivos financieros**, se recogen la amortización de los préstamos concertados, las cantidades no varían con respecto al ejercicio 2022, ya que a pesar de haber concertado dos nuevos préstamos, los mismos tienen dos años de carencia, por lo que se empezarán a amortizar en el ejercicio 2024.

| ENTIDAD | N.º PRÉSTAMO | IMPORTE PRÉSTAMO | FECHA INICIAL CUOTA AMORTIZ | VCTO. DEL PRÉSTAMO | PERIODICIDAD LIQUIDACIÓN | AMORTIZ. AÑO 2022 | DEUDA VIVA A 31/12/2022 | PREVISIÓN AMORTIZ. AÑO 2023 | PREVISIÓN INTERESES 2023 |
|-----------------------------------|-------------------------|------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| BANCO SANTANDER,S.A. | 0049-0255-75-1030207043 | 3.000.000,00 € | 30/12/2014 | 30/12/2024 | Anual_diciembre | 32.726,17 | 65.452,38 | 32.726,17 | 249,37 |
| BANCO SANTANDER,S.A. | 0049-0255-79-1030207221 | 4.000.000,00 € | 18/12/2015 | 18/12/2025 | Anual_diciembre | 57.689,10 | 173.067,33 | 57.689,10 | 192,10 |
| CAIXABANK,S.A. | 9620-25302258183 | 2.900.000,00 € | 30/12/2014 | 30/12/2024 | Anual_diciembre | 18.539,12 | 37.078,20 | 18.539,12 | 194,29 |
| CAIXABANK,S.A. | 9620-32108722395 | 19.890.394,07 € | 01/01/2025 | 01/01/2034 | Anual_enero | 0,00 | 19.890.394,07 | 0,00 | 720.032,27 |
| CAJAMAR CAJA RURAL,SCC | 3058-6110-69-1649002806 | 8.264.000,00 € | 08/11/2016 | 08/11/2026 | Anual_noviembre | 221.525,92 | 886.103,71 | 221.525,92 | 29.944,03 |
| CAJASIE | 3076-0780 7224-11441054 | 2.000.000,00 € | 05/01/2016 | 05/01/2026 | Anual_enero | 79.640,35 | 320.181,41 | 79.808,01 | 633,96 |
| CAJA SIETE | 3076-9551-95-2763975758 | 4.000.000,00 € | 30/12/2024 | 30/12/2033 | Anual_diciembre | 0,00 | 4.000.000,00 | 0,00 | 144.000,00 |
| IMª INDUSTRIA, TURISMO Y COMERCIO | REI-130000-2010-30 | 400.000,00 € | 16/06/2010 | 01/10/2024 | Anual_octubre | 12.335,55 | 24.671,12 | 12.335,55 | 0,00 |
| TOTAL | | | | | | 422.456,21 | 25.396.948,22 | 422.623,87 | 895.246,02 |

VIII.- REFERENCIA A LA CARGA FINANCIERA.

En cumplimiento de lo previsto en el artículo 18.1 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril y con relación a la carga financiera, ésta está compuesta por la suma de la amortización e interés de las operaciones crediticias.



Cabildo de Lanzarote

| ENTIDAD | N.º PRÉSTAMO | IMPORTE PRÉSTAMO | FECHA INICIAL CUOTA AMORTIZ | VCTO. DEL PRÉSTAMO | PERIODICIDAD LIQUIDACIÓN | AMORTIZ. AÑO 2022 | DEUDA VIVA A 31/12/2022 | PREVISIÓN AMORTIZ. AÑO 2023 | PREVISIÓN INTERESES 2023 |
|----------------------------------|-------------------------|------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| BANCO SANTANDER, S.A. | 0049-0255-75-1030207043 | 3.000.000,00 € | 30/12/2014 | 30/12/2024 | Anual_diciembre | 32.726,17 | 65.452,38 | 32.726,17 | 249,37 |
| BANCO SANTANDER, S.A. | 0049-0255-79-1030207221 | 4.000.000,00 € | 18/12/2015 | 18/12/2025 | Anual_diciembre | 57.689,10 | 173.067,33 | 57.689,10 | 192,10 |
| CAIXABANK, S.A. | 9620-25302258183 | 2.900.000,00 € | 30/12/2014 | 30/12/2024 | Anual_diciembre | 18.539,12 | 37.078,20 | 18.539,12 | 194,29 |
| CAIXABANK, S.A. | 9620-32108722395 | 19.890.394,07 € | 01/01/2025 | 01/01/2034 | Anual_enero | 0,00 | 19.890.394,07 | 0,00 | 720.032,27 |
| CAJAMAR CAJA RURAL, SCC | 3058-6110-69-1649002806 | 8.264.000,00 € | 08/11/2016 | 08/11/2026 | Anual_noviembre | 221.525,92 | 886.103,71 | 221.525,92 | 29.944,03 |
| CAJASIE | 3076-0780-7224-11441054 | 2.000.000,00 € | 05/01/2016 | 05/01/2026 | Anual_enero | 79.640,35 | 320.181,41 | 79.808,01 | 633,96 |
| CAJA SIE | 3076-9551-95-2763975758 | 4.000.000,00 € | 30/12/2024 | 30/12/2033 | Anual_diciembre | 0,00 | 4.000.000,00 | 0,00 | 144.000,00 |
| Mª INDUSTRIA, TURISMO Y COMERCIO | REI-130000-2010-30 | 400.000,00 € | 16/06/2010 | 01/10/2024 | Anual_octubre | 12.335,55 | 24.671,12 | 12.335,55 | 0,00 |
| TOTAL | | | | | | 422.456,21 | 25.396.948,22 | 422.623,87 | 895.246,02 |

Tal como se recoge en el anexo del Estado de la Deuda de la entidad, el importe del capital vivo por operaciones vigentes a 31 de diciembre de 2022 asciende a 25.396.948,22 €.

La previsión de capital vivo a 31 de diciembre de 2023 se estima sea de 24.079.078,33 €, siendo la estimación de amortización prevista para este ejercicio 422.623,87 € y los intereses 895.246,02 €, ascendiendo el importe de ambos conceptos para este ejercicio a 1.317.869,89 €.

IX.- BALANCE FINANCIERO

| BALANCE FINANCIERO | | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| | 2023 | 2021 | Diferencia (€) | Diferencia (%) |
| 1 Ingresos Corrientes | 150.521.824,48 € | 106.010.833,00 € | 44.510.991,48 € | 41,99 % |
| 2 Gastos Corrientes | 121.741.210,15 € | 95.009.660,34 € | 26.731.549,81 € | 28,14 % |
| (1-2) Ahorro Bruto (A) | 28.780.614,33 € | 11.001.172,66 € | 17.779.441,67 € | 161,61 % |
| 3 Ingresos de Capital | 19.213.985,00 € | 12.342.025,00 € | 6.871.960,00 € | 55,68 % |
| 4 Gatos de Capital | 47.132.331,89 € | 51.990.283,79 € | -4.857.951,90 € | -9,34 % |
| (3-4) Saldo de operaciones de capital (B) | -27.918.346,89 € | -39.648.258,79 € | 11.729.911,90 € | 65,02 % |
| (A-B) Saldo de operaciones no financieras de capital | 56.698.961,22 € | 50.649.431,45 € | 6.049.529,77 € | 96,59 % |
| 5 Ingresos por activos financieros | 320.202,00 € | 420.708,00 € | -100.506,00 € | -23,89 % |
| 6 Adquisición de activos financieros | 320.202,00 € | 420.708,00 € | -100.506,00 € | -23,89 % |
| (5-6) Variación de activos financieros (C) | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 % |
| 7 Ingresos por pasivos financieros | 300.000,00 € | 29.825.000,00 € | -29.525.000,00 € | -98,99 % |
| 8 Devolución de pasivos financieros | 672.623,87 € | 800.000,00 € | -127.376,13 € | -15,92 % |
| (7-8) Variación de pasivos financieros (D) | -372.623,87 € | 29.025.000,00 € | -29.397.623,87 € | -83,07 % |
| (C-D) Saldo de operaciones financieras | 372.623,87 € | -29.025.000,00 € | 29.397.623,87 € | 83,07 % |
| (A-8) Ahorro Neto | 28.107.990,46 € | 10.201.172,66 € | 17.906.817,80 € | 177,54 % |
| (1+3+5+7) Total Presupuesto | 170.356.011,48 € | 148.598.566,00 € | 21.757.445,48 € | -25,22 % |

El ahorro bruto permite acometer la financiación de las inversiones del presupuesto y se obtiene por la diferencia entre el sumatorio de los ingresos corrientes (capítulos I a V) y los gastos corrientes (capítulos I, II y IV) del presupuesto, ascendiendo el importe del mismo a 28.780.614,33 €, suponiendo un incremento de



Cabildo de Lanzarote

17.779.441,67 € más respecto del ejercicio 2021, producto de la mejoría de ingresos.. Esto viene a significar que la Corporación financia su presupuesto corriente con recursos propios.

El ahorro neto presupuestario se obtiene minorando del importe del ahorro bruto el importe de la anualidad teórica de amortización de cada uno de los préstamos a largo plazo concertados y avalados a terceros pendientes de reembolso y el importe de anualidad teórica de amortización de la operación proyectada para el ejercicio 2023, por lo que el ahorro neto presupuestario ascendería a 28.107.990,46 €. Su cuantía dependerá de que efectivamente se produzca la ejecución prevista de ingresos corrientes y sobre todo de gastos corrientes.

Cabe mencionar que el Gobierno ha suspendido para 2023 nuevamente el cumplimiento de las reglas fiscales en consonancia con la activación de la cláusula general de salvaguarda del marco presupuestario de la Unión Europea, lo que permitiría a las entidades locales tener déficit y destinar su superávit para otros fines que no sea la amortización de deuda tal y como establece la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF). Al suspenderse las reglas fiscales no resultan de aplicación las medidas correctivas y coercitivas que establece la LOEPSF en 2021, 2022 y 2023, ni en referencia a esos años. Por ello, en esos años, no se exigirá la presentación de planes económico-financieros ni su aprobación, ni se aplicarán medidas como la adopción de acuerdos de no disponibilidad de créditos con origen en aspectos relativos a la presentación o aprobación de dichos planes o al cumplimiento de las reglas.

Esta flexibilidad de la regla de gastos y estabilidad presupuestaria permitirá seguir financiando el aumento de las necesidades de las familias y del tejido empresarial para contribuir a la recuperación económica y social de la isla, al tiempo que se ajusta la vida útil de las inversiones a su fórmula de financiación.

