

AUDITORÍA DE GESTIÓN

EJERCICIO 2024

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2025

AYUNTAMIENTO DE
SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA



Gobierno de Canarias
Consejería de Administraciones
Públicas, Justicia y Seguridad

ÍNDICE

| | |
|--|-----------|
| ANTECEDENTES..... | 2 |
| 1.- CONCLUSIONES SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO EN EL EJERCICIO 2024 | 3 |
| 2.- GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO 2024..... | 28 |
| 3.- ACTUALIZACIÓN DEL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL PERIODO 2025 / 2028 | 36 |
| 3.1. INTRODUCCIÓN | 36 |
| 3.2. CONTENIDO | 38 |
| 3.2.1. MEDIDAS DIRIGIDAS A FORTALECER LA CAPACIDAD PARA GENERAR AHORRO | 38 |
| 3.2.2. MEDIDAS SOBRE INVERSIONES Y ENDEUDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO..... | 53 |
| 3.2.3. MEDIDAS RELATIVAS A LA DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA PENDIENTE A CORTO PLAZO..... | 56 |
| 3.3. SITUACIÓN FUTURA..... | 58 |
| 4.- ESCENARIO ECONÓMICO-FINANCIERO..... | 59 |
| 5.- ANEXO-ORGANISMOS AUTÓNOMOS - SOCIEDADES MERCANTILES LOCALES..... | 62 |

ANTECEDENTES

- 1.- La información utilizada para elaborar los estudios económicos contenidos en el presente informe, referida a la **Liquidación del Presupuesto a 31 de Diciembre de 2024**, ha sido proporcionada por el Ayuntamiento de acuerdo con la Orden 21 de marzo de 2025, de la Consejería de Presidencia, Administraciones Públicas, Justicia y Seguridad del Gobierno de Canarias.
- 2.- El trabajo se ha realizado de acuerdo con las especificaciones técnicas contenidas en los pliegos del concurso convocado por la Viceconsejería de Administraciones Públicas y Transparencia, que servirán de base para determinar el cumplimiento de los indicadores de saneamiento económico-financiero, así como, los condicionantes de la cuantía de libre disposición, lo que, a su vez, determinará los recursos que reciba el Ayuntamiento del Fondo Canario de Financiación Municipal correspondiente al ejercicio 2025.
- 3.- El contenido del documento sigue las previsiones contenidas de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal.
- 4.- El artículo 81 de la Ley 5/2024, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2025, establece determinadas medidas para las auditorías de gestión de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2024.
- 5.- Tras la entrada en vigor de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, se debe considerar en relación a las Sociedades Mercantiles en que concurran las circunstancias señaladas en dicha Ley que podrán incurrir en causas de corrección o disolución.

OCTUBRE 2025

1.- CONCLUSIONES SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO EN EL EJERCICIO 2024

Una vez realizado el cierre del ejercicio económico de 2024 del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna, y determinadas por dicha Corporación las magnitudes principales, éstas han sido utilizadas para calcular los indicadores de salud financiera que la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal establece. La variación experimentada por los citados indicadores nos señala una mejora respecto a los obtenidos en el ejercicio anterior, a excepción del Endeudamiento a Largo Plazo que empeora.

Dicha variación se refleja en el cuadro 1 sobre “Evolución de los principales indicadores de Salud Financiera”, poniendo de manifiesto los ratios representativos de la situación económica-financiera del Ayuntamiento y que se han traducido en el cumplimiento de los niveles exigidos por la Ley 3/1999, por la que se regula la distribución del Fondo Canario de Financiación Municipal. Los indicadores de saneamiento económico-financiero se calculan sobre la liquidación del presupuesto de la propia entidad municipal y se obtienen conforme a la definición que recoge el art. 11 de la Ley 3/1999 para cada uno de ellos.

El cálculo del indicador de Ahorro Neto de la Ley 3/1999 difiere del contemplado en el art. 53.1, párrafo segundo 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, al igual que sucede con el indicador de Endeudamiento a Largo Plazo, que no coincide con el del artículo 53.2 de este último texto legal para el régimen de autorización de operaciones de crédito a largo plazo.

La primera magnitud a la que hace referencia el citado cuadro es el Ahorro Neto, el cual se situó en un 8,3%, 2,3 puntos porcentuales por encima del nivel exigido y creciendo respecto al 2023 en 10,4 puntos porcentuales. Una de las fuentes de ingresos no tributarios de las Entidades Locales está constituida por el producto de las operaciones de crédito. La Ley del Fondo Canario analiza estos ingresos poniendo de manifiesto la evolución del Endeudamiento a Largo Plazo de la Corporación, el cual aumentó respecto al 2023 en 10,4 puntos porcentuales, situándose en un 10,4% de los ingresos corrientes. El último ratio examinado en cuanto a Indicadores de Salud Financiera se refiere, es el Remanente de Tesorería, el cual presenta una evolución positiva respecto al año 2023, creciendo en 15,8 puntos porcentuales y situándose en el 36,1%.

En cuanto a los ratios que han de medirse para determinar la percepción total del Fondo Canario de Financiación Municipal asignado al Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna, son la Gestión Recaudatoria y el Esfuerzo Fiscal, cuyo incumplimiento produce que el 50% del Fondo Canario destinado a Libre Disposición se reduzca en un 10% por cada uno de ellos. En 2024 la Gestión Recaudatoria se sitúa en el 90,9%, porcentaje que resulta suficiente para alcanzar el nivel exigido para esta magnitud. Este indicador tuvo un aumento respecto al 2023 de 0,7 puntos porcentuales. Respecto al Esfuerzo Fiscal, éste alcanzó el 106,2%, índice que supera el nivel de referencia (78% de la media de los ayuntamientos canarios), que en este ejercicio es del 71,79%.

Los antecedentes a la actual Ley 3/1999 del Fondo Canario de Financiación Municipal, que regulaban los criterios de salud financiera, se establecieron inicialmente en el Decreto 102/1997 y posteriormente en el Decreto 49/1998.

- **Capacidad para generar autofinanciación. Ahorro Bruto y Neto**

Con el objetivo de medir la capacidad de la que dispone el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna para generar autofinanciación, se ha llevado a cabo la comparación de los derechos reconocidos por operaciones corrientes (cap. I al V) en el ejercicio de 2024 y las obligaciones de la misma naturaleza (cap. I al IV), teniendo en cuenta además en la vertiente del gasto, la variación de pasivos financieros. De tal manera que, según detalla el cuadro 3 sobre “Liquidación del Presupuesto”, los derechos reconocidos por operaciones corrientes en el ejercicio 2024 ascendieron a 201.458 miles de euros, un 23,7% superiores a los del ejercicio anterior. En cuanto a las obligaciones reconocidas por operaciones corrientes, se situaron en 162.596 miles de euros, produciéndose un aumento del 1,8% respecto al año 2023, que fueron de 159.783 miles de euros. En cuanto a los gastos por variación de pasivos financieros, no se reconocieron obligaciones, por lo que su porcentaje respecto al ejercicio 2023 se mantuvo invariable.

Estos resultados han supuesto que en el ejercicio 2024 se alcanzara un superávit por operaciones corrientes de 38.862 miles de euros, en tanto que en el ejercicio anterior se había alcanzado un superávit de 3.061 miles de euros, lo que supone un aumento del 1.169,7% en el presente ejercicio.

En cuanto a la medición de la capacidad de generar tasas de ahorro, en el cuadro 5 se observa la mejora que ha experimentado la Corporación en 2024, ya que el ahorro bruto y neto mejoran con respecto al ejercicio anterior en 18.041, en ambos casos.

Con la liquidación del presupuesto del ejercicio corriente (cap. I al IX) se pone de manifiesto el resultado presupuestario, que es una magnitud de relación global de las obligaciones de pago y derechos de cobro, de manera que a través de él puede determinarse en qué medida los ingresos presupuestarios han sido suficientes en el ejercicio para financiar los gastos de la misma naturaleza. Así, podemos comprobar en el cuadro 3, que el presupuesto ejecutado por el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna ha experimentado un avance del 32,6%, si nos referimos a los ingresos y una disminución del 6,0% si nos referimos a los gastos. Por otro lado, las operaciones no financieras que corresponden a los capítulos I a VII se cuantificaron en 219.017 miles de euros si hablamos de derechos reconocidos y en 181.330 miles de euros si lo hacemos de las obligaciones reconocidas. A estos resultados habría que añadir los derechos y obligaciones reconocidos por Activos y Pasivos Financieros que se cifraron en 18.500 miles de euros si hablamos de derechos y en 0 euros si nos referimos a obligaciones. Esta evolución de gastos e ingresos ha generado un resultado presupuestario del ejercicio definido como superávit cuantificado en 56.187 miles de euros, que mejora el obtenido en el 2023, que se situó en un déficit de 13.690 miles de euros.

Por último, y en cuanto al resultado presupuestario se refiere, se han de realizar ajustes en función a las desviaciones de financiación derivadas de los gastos con financiación afectada, así como de los créditos gastados correspondientes a modificaciones presupuestarias financiadas con remanente líquido de tesorería. Estos ajustes han supuesto que el resultado presupuestario se sitúe en un superávit de 45.929 miles de euros.

- **Niveles de ejecución presupuestaria de los recursos y los gastos.**

Por nivel de ejecución presupuestaria se entiende el grado de acercamiento que se produce entre las previsiones definitivas presupuestarias de gastos e ingresos (y las modificaciones de crédito aprobadas en el ejercicio) y los derechos y obligaciones finalmente reconocidos.

Una vez contabilizadas la totalidad de las operaciones en la doble vertiente del gasto y del ingreso, se puede comprobar en el cuadro 4 sobre “Nivel de Ejecución Presupuestaria” el nivel alcanzado, que se sitúa en el 90,9% en los capítulos de ingreso y del 69,4% en los de gasto.

De los datos que se plasman en el citado cuadro y referidos a la ejecución presupuestaria de gastos, destaca el Capítulo IV de “Transferencias Corrientes” al alcanzar el mayor porcentaje de ejecución con un 93,7%, siendo sus créditos definitivos de 34.438 miles de euros sobre las cuales se realizaron obligaciones reconocidas por 32.258 miles de euros. A continuación, figura el Capítulo I de “Remuneraciones de Personal” cuyos créditos definitivos se cifraron en 60.784 miles de euros y las obligaciones reconocidas en 53.616 miles de euros, lo que supone un 88,2% de ejecución. Indicar que el Capítulo II de “Compras de Bienes y Servicios” es el que mayor peso tiene en la estructura de gastos y que, en relación al global de las obligaciones reconocidas en el ejercicio de 2024 representa el 41,6%. El resto de los capítulos de gastos no superó el 77,1% de ejecución lo que ha supuesto que el nivel de ejecución por operaciones corrientes del presupuesto de gastos (Capítulos I al IV) fuera del 83,5%.

El porcentaje de los derechos reconocidos sobre previsiones se elevaría al 98,8% si de las previsiones definitivas del capítulo VIII “Activos Financieros”, donde se incluye el Remanente de Tesorería utilizado para financiar modificaciones de crédito en ejercicio de 2024, se descontase su importe, dado que el mismo no puede reconocerse como derechos de cobro del ejercicio, sobre unas previsiones definitivas de 20.911 miles de euros se pasaría a unas de 0 euros, por lo que el porcentaje de ejecución de dicho capítulo se mantiene en el 0,0%. El resto de los capítulos de ingresos a excepción del Capítulo I de “Impuestos Directos”, el Capítulo III de “Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos” y el Capítulo VII de “Transferencias de Capital”, se sitúan en niveles altos de ejecución. Los porcentajes más elevados corresponden a los Ingresos Patrimoniales con un 782,1%, a los ingresos por Transferencias Corrientes con un 117,3% y los ingresos por Impuestos Indirectos con un 101,4%. Por último, mencionar que el Capítulo IV de “Transferencias Corrientes” es el que mayor peso tiene en la estructura de ingresos y que en relación al global de los derechos reconocidos en el ejercicio de 2024 representa el 35,0%.

- **Grado de realización de los ingresos tributarios.**

Los ingresos tributarios nacen en virtud de la producción del hecho imponible configurado en cada uno de los impuestos y tasas establecidas en la Corporación.

Así, los ingresos tributarios del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna alcanzaron el 48,6% del total de los derechos reconocidos del presupuesto municipal, ascendieron en 2024 a 115.549 miles de euros, aumentando un 6,6% respecto al ejercicio anterior, que se cifraron en 108.442 miles de euros.

Esta evolución al alza de los ingresos tributarios respecto al 2023 se refleja en los Impuestos Indirectos que crecieron en un 11,7% respecto al 2023, así como las Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos que lo hicieron en un 8,0% y los Impuestos Directos que lo hicieron en un 2,6%.

En el cuadro 6 sobre “Evolución de los Ingresos Corrientes” se encuentran los capítulos referidos a ingresos tributarios, y en él se ponen en referencia los derechos reconocidos netos, la recaudación neta, así como el porcentaje que representan los mismos en la estructura de ingresos corrientes.

Como se observa, la variación de un ejercicio a otro ha sido positiva en el caso de los Capítulos II, I y III, que en términos absolutos han experimentado un aumento por valor de 4.387, 1.408 y 1.312 y miles de euros, respectivamente. En definitiva, los ingresos tributarios representan en el ejercicio 2024 el 57,4% de los ingresos corrientes y su peso disminuye en relación al que mantenía en el ejercicio 2023 que fue del 66,6%.

Al ser un Municipio de más de 75.000 habitantes, en los Capítulos I y II de Impuestos Directos e Indirectos figuran ingresos por la participación en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuestos Especiales.

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

Impuestos Directos:

Destaca en este capítulo el Impuesto sobre Actividades Económicas al ser el que experimenta un mayor crecimiento, que se cuantifica en 1.287 miles de euros. En una tendencia alcista se sitúan los impuestos recogidos en el epígrafe “Otros Impuestos Directos”, el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana y el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica con un aumento cifrado en 610, 135 y 5 miles de euros. En sentido contrario, con una evolución a la baja, se sitúa el Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana y el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Rústica con un decremento de 625 y 4 miles de euros, respectivamente.

Impuestos Indirectos:

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras sufrió un avance al aumentar en 656 miles de euros respecto al 2023.

Respecto a los recursos procedentes del Régimen Económico Fiscal (REF), se cuantificaron en 2024 en 38.899 miles de euros incrementándose en un 10,6% respecto al 2023, cuantificándose dicho incremento en términos absolutos en 3.720 miles de euros.

Por su parte, los Otros Impuestos Indirectos aumentaron en 12 miles de euros con respecto al ejercicio anterior

Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos:

Se ha establecido un cuadro por agrupación por artículos de acuerdo con la Orden EHA/3565/2008 de 3 de diciembre, por la que se aprueba la Estructura Presupuestaria de los presupuestos de las entidades locales, desagregando en mayor medida el referido al 30 sobre “Tasas por la prestación de servicios públicos básicos”.

Así, las Tasas incluidas en el epígrafe “Resto artículo 30” son las que presentan un mayor avance respecto al 2023, creciendo en 10 miles de euros. En una tendencia alcista se sitúa la Tasa por Servicio de Recogida de Basuras con un aumento cifrado en 4 miles de euros.

Dentro de las Tasas incluidas en el artículo 32, tenemos que destacar las tasas incluidas en el epígrafe “Resto Art. 32”, que crecieron en 54 miles de euros respecto al 2023.

Por último, respecto al artículo referido como Otros Ingresos (Art. 39) comentar que aumentó respecto al ejercicio anterior. Por el contrario, las Tasas por la Utilización Privativa o el Aprovechamiento Especial del Dominio Público Local (Art. 33) y el “Resto capítulo III” disminuyeron con respecto al ejercicio anterior.

La gestión recaudatoria, como última manifestación del proceso de gestión tributaria, tiene por objeto lograr la extinción de la deuda tributaria, así los Impuestos Directos alcanzaron el 86,6%, los Impuestos Indirectos se situaron en el 100,0% y las Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos en el 83,1%, cumpliendo todos de forma individual el porcentaje de referencia para la magnitud establecida de Gestión Recaudatoria en la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal. Los recursos totales recaudados por estos conceptos alcanzaron en el ejercicio 2024 los 105.064 miles de euros, frente a los 97.835 miles de euros del año anterior.

El indicador de gestión recaudatoria en el ejercicio 2024 alcanzó el 90,9% siendo el límite para dicho ejercicio del 75% de los derechos reconocidos netos, porcentaje establecido por la Ley 5/2024, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2025.

En el cuadro 2 se muestran otros indicadores presupuestarios, que, si bien no figuraban recogidos específicamente en las normas legales, a partir de la entrada en vigor de la nueva instrucción de contabilidad, en la memoria que se ha de elaborar y que integra la cuenta general, existe un apartado referido a indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios cuya evolución en el tiempo y en el espacio puede orientar desde el punto de vista del análisis presupuestario.

El cuadro 2 muestra algunos datos significativos respecto a este Municipio:

La evolución de la población referida al 1 de enero de 2024 respecto al 1 de enero de 2023 se cuantifica en un aumento de 1.224 habitantes, situando el total de población en dicha fecha en 160.258 habitantes.

- Los ingresos corrientes totales por habitante fueron en 2024 de 1.257 euros, superiores a los 1.024 euros del año 2023, si bien se sitúan por encima de la media de los municipios canarios de similares características, que ascendieron en dicho año a 1.100 euros por habitante.
- La recaudación tributaria por habitante se situó por encima de la media de los municipios canarios de similares características (656 euros en 2024 frente a los 568 euros de media en 2023).
- La dependencia de subvenciones exteriores ascendió al 42,4%, superior a la del ejercicio anterior y por debajo de la media de los municipios canarios de similares características en el ejercicio 2023 que se situó en el 44,5%.

El esfuerzo fiscal realizado por el ayuntamiento pone de manifiesto que la carga fiscal trasladable realizada por el Ayuntamiento ha aumentado con respecto al ejercicio 2023.

| AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA | ESFUERZO FISCAL AYUNTAMIENTO | MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS | DERECHOS RECONOCIDOS AYUNTAMIENTO (miles de euros) | DERECHOS POTENCIALES AYUNTAMIENTO (miles de euros) |
|--|---------------------------------|------------------------------|---|---|
| 2023 | 109,0% | 72,70% | 47.192,47 | 85.883,35 |
| 2024 | 106,2% | 71,79% | 47.539,48 | 86.794,00 |

- **Evolución de los Gastos Corrientes**

La Contabilidad del Presupuesto de gastos comprende el conjunto de operaciones y anotaciones relativas a la ejecución de las operaciones del ejercicio corriente (capítulos I a IX) en 2024 y que se cifraron en 181.330 miles de euros, importe que se sitúa por debajo de los 192.817 miles de euros del ejercicio 2023, lo que arroja una variación interanual del 6,0%. De este importe un total de 162.596 miles de euros corresponden a gastos corrientes, que se configuran en los capítulos I a IV.

Dentro de la configuración de indicadores presupuestarios definidos en el cuadro 2 y al que hemos hecho mención en el punto anterior, se encuentra el que pone en referencia el gasto corriente por habitante, que se situó en 1.015 euros/habitante, cantidad que se sitúa por encima de los 1.005 euros por habitante obtenidos en el ejercicio de 2023 y por encima de la media de los municipios Canarios de similares características, que para el 2023 se situó en 899 euros por habitante.

De los distintos capítulos que componen los gastos por operaciones corrientes (cap. I al IV) destaca el incremento del Capítulo II “Compras de Bienes y Servicios” que es el de mayor peso dentro de la estructura de gastos y que se sitúa en 2024 en 75.513 miles de euros frente a los 74.005 miles de euros de 2023.

Los Capítulos III “Gastos Financieros” y I de “Remuneraciones de Personal” crecieron un 59,5% y un 4,8% respecto al año anterior. En sentido contrario evolucionó el Capítulo IV de “Transferencias Corrientes”, para el que disminuyó sus obligaciones respecto al año 2023 en un 4,7%.

Continuando con el análisis que se ha realizado de los gastos corrientes, el cuadro 7 refleja un desglose de estos gastos y su impacto por cada habitante del Municipio, donde se aprecia que los gastos del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna se encontraban por encima de la media de los municipios Canarios de similares características del 2023, a excepción de los Gastos Financieros, que se situaron en 8 euros por habitante frente a los 8 euros de media en el 2023 para los gastos de esta naturaleza.

También, y dentro de otros indicadores presupuestarios, se puede apreciar que el grado de realización de los citados gastos se sitúa por debajo de la media de los municipios Canarios de similares características en 2023, a excepción de los Gastos Financieros y los gastos por Remuneración de Personal, que se situaron por encima en 21,6 y 0,1 puntos porcentuales de la citada media, respectivamente.

- **Gastos de Capital asociados a la inversión municipal.**

La contabilidad de las entidades locales está organizada al servicio de determinados fines, entre los que se encuentran el establecer la composición de su patrimonio, así como su resultado desde el punto de vista patrimonial. Partiendo de estas consideraciones, en este apartado se analiza los gastos que ha llevado a cabo el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna destinados a la creación de infraestructuras, la adquisición de bienes inventariables, así como las aportaciones a otras entidades para financiar operaciones de capital y la variación de activos y pasivos financieros.

De esta forma, en el cuadro 8 sobre “Operaciones de Capital” (capítulos VI a IX), se pone en relación las magnitudes obtenidas en el 2023 frente a las del ejercicio de 2024. Del mismo se puede destacar que las obligaciones reconocidas en el 2024 fueron inferiores en 14.300 miles de euros a las del ejercicio 2023, situándose el nivel de realización en el 41,3%.

Una vez analizados los datos referidos al importe de las obligaciones reconocidas y a su grado de realización, se establece en el último apartado del mencionado cuadro el porcentaje que representan estos capítulos de gastos sobre el total del presupuesto, que fue en 2024 del 10,3%, frente al 17,1% del ejercicio anterior, lo que supuso un decremento de 6,8 puntos porcentuales.

De la totalidad de los créditos aprobados, para los gastos de inversión (capítulos VI y VII), según figura en el cuadro 4 de Nivel de Ejecución Presupuestaria que ascienden a 64.976 miles de euros, se reconocieron obligaciones de pago por importe de 18.734 miles de euros.

En referencia al índice de inversión del Municipio, se puede observar en el cuadro 2 que se situó en el 10,3%, por debajo del obtenido en el ejercicio anterior (17,1%) y por debajo de la media de municipios Canarios de similares características, que en el 2023 se situó en el 15,8%.

Los proyectos de inversión más significativos realizados por el Ayuntamiento durante el 2024, son los siguientes:

- ✓ Urbanización Las Chumberas- A familias e Instituciones sin fines de lucro.
- ✓ Pavimentación vías públicas- Otras inversiones de reposición en infraestructuras y bienes destino uso general.
- ✓ Transporte colectivo urbanización viajeros- Otras inversiones de reposición en infraestructuras y bienes destino uso general.

• Endeudamiento Financiero a corto y largo plazo

Una de las fuentes de ingresos no tributarios de las Entidades Locales está constituida por el producto de las operaciones de crédito, pudiéndose distinguir entre operaciones a corto y a largo plazo, según se trate de operaciones hasta doce meses o superiores a éste, tomando como referencia al menos la fecha de cierre del periodo y destinadas básicamente a financiar gastos de inversiones en obras o servicios. También en este apartado se tienen en cuenta las operaciones de Tesorería como modalidad de operación de crédito cuya finalidad exclusiva es la de obtener disponibilidades de tesorería, necesarias para cubrir un déficit de caja.

En un primer análisis y referido a las operaciones de Tesorería a fin de ejercicio no existía importe alguno pendiente de reembolsar. En el ejercicio 2024, la Corporación no formalizó operaciones de tesorería.

En cuanto al saldo vivo de las operaciones financieras a largo plazo pendientes de rembolsar, según refleja el cuadro 9, ascendía al finalizar el ejercicio 2024 a 18.500 miles de euros, frente a los 0 euros de deuda viva a fin del ejercicio 2023. Habría que señalar que en 2024 la Corporación formalizó operaciones de crédito a largo plazo por importe de 18.500 miles de euros.

El nivel de carga financiera, se sitúa en el ejercicio 2024 en el 0,6% frente al 0,5% del ejercicio 2023, según se aprecia en el cuadro 11, en tanto que la media de Canarias de municipios de carácter capitalino con población superior a 50.000 habitantes en el ejercicio 2023 fue del 1,6%.

- **Remanente de Tesorería**

El remanente de tesorería refleja las capacidades reales de cada entidad para hacer frente con sus recursos propios a su estructura financiera, definiéndose a través de los conceptos que lo integran, tanto presupuestarios (obligaciones reconocidas liquidadas y no satisfechas, derechos pendientes de cobro y fondos líquidos), como no presupuestarios, por lo que su contenido es muy amplio y globalizador. En el proceso de su determinación se dan tres tipos de magnitudes: el Remanente de Tesorería Total, el Exceso de Financiación Afectada y el Remanente de Tesorería para gastos generales.

Partiendo de estas magnitudes obtenemos que el remanente de tesorería total es positivo y ascendió a 222.357 miles de euros, aumentando respecto al año anterior.

En segundo término, el exceso de financiación afectada se cuantifica en 39.201 miles de euros.

Por último, el remanente de tesorería para gastos generales es positivo y ascendió a 48.736 miles de euros, una vez que la entidad haya dotado derechos pendientes de cobro que se consideran de difícil o imposible recaudación por importe de 134.420 miles de euros, cifra superior a la calculada aplicando los criterios de la Ley 3/1999 del Fondo Canario de Financiación Municipal.

Otros aspectos destacables del remanente de tesorería determinado por la entidad, son:

- ❑ Los recursos netos pendientes de cobro ascendían a 168.451 miles de euros, importe inferior en 3.685 miles euros a los del ejercicio anterior.
- ❑ Las obligaciones pendientes de pago de carácter presupuestario y extrapresupuestario suponían 43.739 miles de euros, cantidad inferior a la del ejercicio 2023, en el que se cuantificó en 58.375 miles de euros.

El remanente de tesorería para gastos generales, definido según la Ley 3/1999, ascendió en el ejercicio a 69.028 miles de euros frente a los 31.053 miles de euros del ejercicio anterior.

El indicador de remanente de tesorería para gastos generales definido en la Ley 3/1999, alcanzó el 36,1% en 2024 frente al 20,3% del ejercicio 2023.

La ley 27/2013 de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, introduce un nuevo art. 193.bis en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales que establece los límites mínimos para los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación que las entidades locales deben aplicar. A efectos de este cálculo, en las auditorías de gestión del FCFM, se aplican los criterios definidos en la Ley 3/1999.

- **Valoración General:**

A la vista de los resultados obtenidos por el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna de la liquidación de su presupuesto del ejercicio de 2024, hemos de concluir que presenta una evolución positiva en lo relativo a su gestión económica financiera y presupuestaria en relación al ejercicio 2023, situándose los indicadores de salud financiera que establece la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal, por encima de los niveles exigidos. Entre los indicadores de salud financiera que más claramente nos señala la fortaleza o debilidad de la estructura económica de la Corporación, es el ratio del Remanente de Tesorería, el cual acumula todos los saldos pendientes tanto a cobrar como a pagar, así como el efectivo resultante de la actividad económica, que se viene dando en éste y en todos los ejercicios anteriores, pudiéndose comprobar su aumento respecto al año anterior lo que se traduce en un aumento de la capacidad real de la Corporación para hacer frente a su estructura financiera. El principal retroceso se produce en el Endeudamiento a Largo Plazo.

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

- **Indicadores de saneamiento económico- financiero**

De acuerdo con lo previsto en la Ley 3/1999, del Fondo Canario de Financiación Municipal, de 4 de Febrero de 1999, así como las modificaciones a la misma contenidas en la Ley 2/2000, de 17 de julio de medidas económicas, en materia de organización administrativa y gestión relativas al personal de la Comunidad Autónoma Canaria y de establecimiento de normas tributarias, la Ley 2/2002, de 27 de marzo, de establecimiento de normas tributarias y de medidas en materia de organización administrativa, de gestión, relativas al personal de la Comunidad Autónoma de Canarias y de carácter sancionador, la Ley 4/2012, de 25 de junio de medidas administrativas y fiscales y Ley 5/2024, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2025, se obtienen los siguientes resultados.

Según se aprecia en el cuadro 1 y sus gráficos:

- **Sí se alcanza el indicador de Ahorro Neto que se sitúa en 8,3%, siendo el umbral mínimo superior al 6%.**
- **Sí se alcanza el indicador de Endeudamiento a largo plazo que se sitúa en 10,4% y el límite para dicho ratio no debe sobrepasar el 70%.**
- **Sí se alcanza el indicador de Remanente de Tesorería para Gastos Generales que se sitúa en 36,1% y el umbral que se establece para esta magnitud tiene que ser superior al 1%.**

COMO CONSECUENCIA DE LO ANTERIOR, EL AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA DEBERÁ DESTINAR EL 50% DE LA TRANSFERENCIA CORRESPONDIENTE AL FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL DE 2025 A INVERSIÓN.

Los ayuntamientos canarios que, de acuerdo con las auditorías aprobadas de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2024, cumplan los indicadores de saneamiento económico-financiero establecidos en la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal, podrán destinar hasta el 100% del crédito de inversión correspondiente al fondo de 2024, previsto en el artículo 1.1.a) de la referida ley, a ayudas de emergencia social.

- **Condicionante de cuantía de libre disposición (Gestión Recaudatoria y Esfuerzo Fiscal)**

Según se aprecia en el cuadro 1 y sus gráficos:

- **Sí se cumple el condicionante de gestión recaudatoria con un 90,9%, mientras que el objetivo mínimo para este año requiere superar el 75%.**
- **Sí se cumple el condicionante de esfuerzo fiscal con un 106,2%, mientras que el límite para este año requiere superar el 71,79%, equivalente al 78% de la media.**

SEGÚN LO ESTABLECIDO EN EL ART. 19 DE LA LEY 3/1999 EL INCUMPLIMIENTO DE ALGUNO DE LOS CONDICIONANTES DE LIBRE DISPOSICION ANTERIORES PRODUCIRA QUE EL 50% DEL FONDO DESTINADO A LIBRE DISPOSICION SE REDUZCA EN UN 10% POR CADA CONDICIONANTE INCUMPLIDO.

Notas:

- Para el cálculo del indicador de Remanente de Tesorería para 2024 se han deducido de la suma de los derechos reconocidos netos por los capítulos I a V de ingresos, los derechos liquidados por Contribuciones Especiales y por la parte del Fondo de 2024 destinado a libre disposición, aunque no esté contabilizado en dichos capítulos.
- Para el cálculo del indicador de Ahorro neto y Endeudamiento a largo plazo en 2024, a los derechos reconocidos netos de los capítulos I a V de ingresos se han deducido los derechos liquidados por Contribuciones Especiales y por el Fondo Canario por operaciones corrientes contabilizados en el ejercicio independientemente del ejercicio a que corresponda su devengo.
- Los valores agregados de los ayuntamientos considerados para calcular los parámetros incluidos en la fórmula correspondiente al esfuerzo fiscal, referidos a la liquidación del presupuesto cerrado al 31 de diciembre del ejercicio 2024 han sido los siguientes (miles de euros):
R1 (DRN) = 739.449,82 DP (1) = 1.433.611,27 EFM = 92,04 % 78%EFM = 71,79 %
- El esfuerzo fiscal se ha calculado sobre la base de 88 municipios que han remitido la información en plazo.
- Los valores individuales del ayuntamiento considerados para calcular el esfuerzo Fiscal son (miles de euros):
DP (ayto)= 86.794,00 DRN (ayto)= 47.539,48 EF (Ayto)= 106,19 %

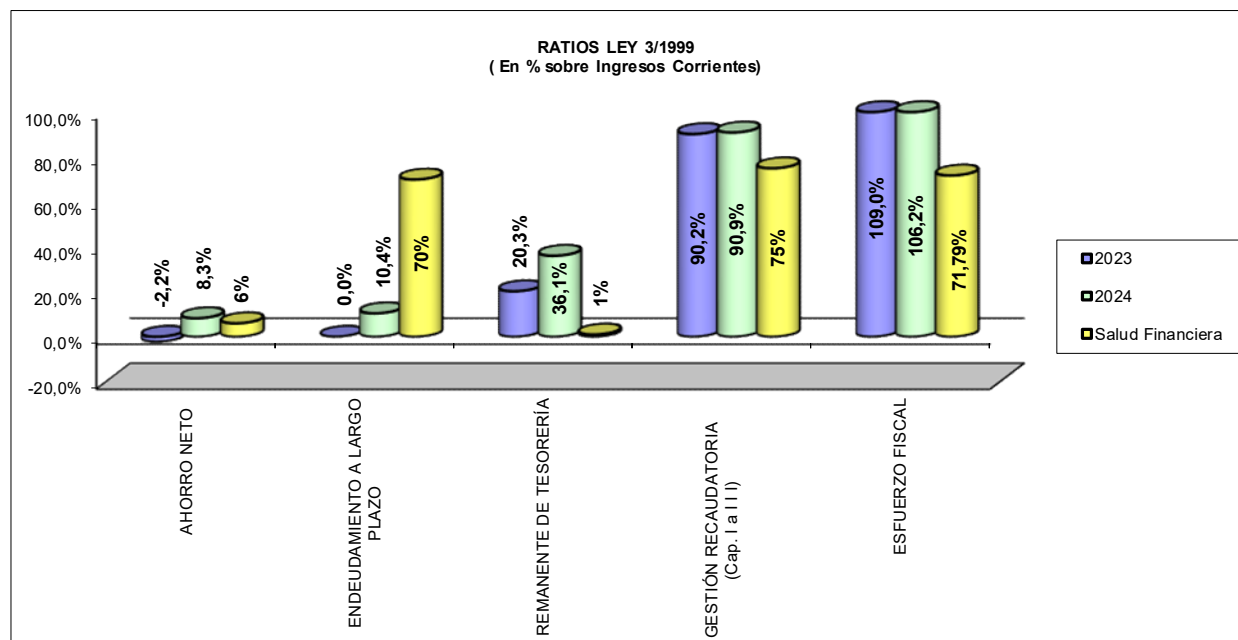
CUADRO 1
RATIOS LEY 3 / 1999
INDICADORES DE SANEAMIENTO ECONÓMICO-FINANCIERO

En % sobre Ingresos Corrientes

| VARIABLES | LIQUIDACIÓN 2023 | LIQUIDACIÓN 2024 | SALUD FINANCIERA | DIF. 2024-2023 | DIF. RATIOS - 2024 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|-----------------------|
| AHORRO NETO | -2,2% | 8,3% | >6% | 10,4% | -2,3% |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | 0,0% | 10,4% | <70% | 10,4% | 59,6% |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 20,3% | 36,1% | >1% | 15,8% | -35,1% |

CONDICIONANTES CUANTÍA LIBRE DISPOSICIÓN

| VARIABLES | LIQUIDACIÓN 2023 | LIQUIDACIÓN 2024 | SALUD FINANCIERA | DIF. 2024-2023 | DIF. RATIOS - 2024 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|-----------------------|
| GESTIÓN RECAUDATORIA (Cap. I a III) | 90,2% | 90,9% | >75% | 0,7% | -15,9% |
| ESFUERZO FISCAL | 109,0% | 106,2% | >71,79% | -2,8% | -34,4% |

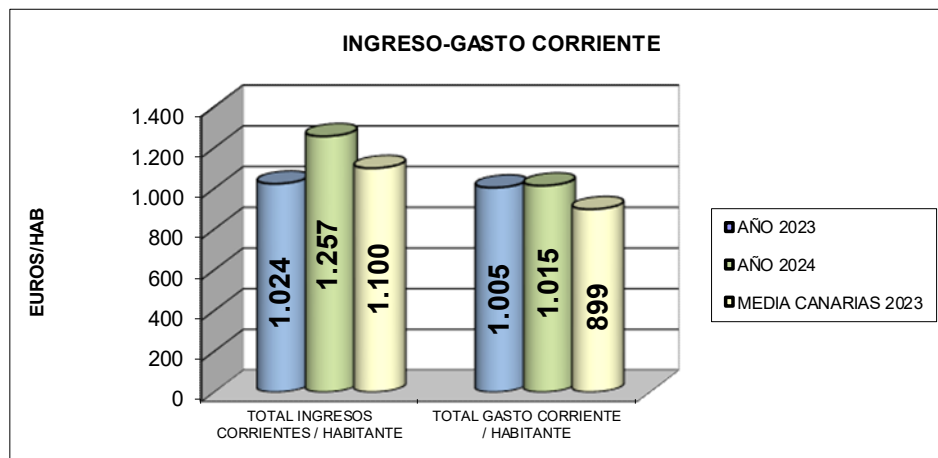


CUADRO 2 OTROS INDICADORES

| INDICADOR | EURO / HABITANTE* | | | DIF. MEDIA - 2024 |
|---------------------------------------|--|-------|------------------------------------|-------------------|
| | AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA | | MEDIA(*) MUNICIPIOS CANARIOS | |
| | 2023 | 2024 | 2023 | |
| NIVEL CARGA FINANCIERA | 0,5% | 0,6% | 1,6% | -1,0% |
| LÍMITE DE ENDEUDAMIENTO | 2,3% | 19,9% | | |
| CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO | 1,9% | 19,3% | | |
| TOTAL INGRESOS CORRIENTES / HABITANTE | 1.024 | 1.257 | 1.100 | 157 |
| TOTAL GASTO CORRIENTE / HABITANTE | 1.005 | 1.015 | 899 | 116 |
| ÍNDICE DE INVERSIÓN | 17,1% | 10,3% | 15,8% | -5,5% |
| DEPENDENCIA SUBVENCIONES | 39,0% | 42,4% | 44,5% | -2,2% |
| RECAUDACIÓN TRIBUTARIA / HABITANTE | 615 | 656 | 568 | 88 |

(*) Media de los municipios canarios de carácter capitalino con población superior a 50.000 habitantes

* Población utilizada en 2024 hace referencia al reparto del FCFM



**CUADRO 3
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO (Euros)**

| CAPÍTULOS DE INGRESOS | DCHOS. RECON. NETOS | | VAR. | PREV. | DESV. | RECAUDACIÓN LÍQUIDA | | REC / DCHOS. REC. (%) | | DCHOS. PTES. COBRO | | DIF. DRN 2024-2023 |
|---|---------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|---------------------|--------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 2023 | 2024 | 24/23 | 2024 | 24/PREV. | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 31/12/2023 | 31/12/2024 | |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 158.290.840 | 159.540.654 | 0,8% | | | 3.855.749 | 8.682.696 | 2,4% | 5,4% | 154.435.091 | 150.857.958 | 1.249.814 |
| I.- IMPUESTOS DIRECTOS | 54.595.713 | 56.004.118 | 2,6% | 61.675.000 | -9,2% | 46.801.739 | 48.526.540 | 85,7% | 86,6% | 7.793.974 | 7.477.578 | 1.408.405 |
| II.- IMPUESTOS INDIRECTOS | 37.418.643 | 41.805.725 | 11,7% | 38.294.056 | 9,2% | 37.385.955 | 41.804.320 | 99,9% | 100,0% | 32.688 | 1.406 | 4.387.082 |
| III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 16.427.298 | 17.738.797 | 8,0% | 21.021.500 | -15,6% | 13.647.064 | 14.732.777 | 83,1% | 83,1% | 2.780.234 | 3.006.021 | 1.311.500 |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 53.573.068 | 83.068.466 | 55,1% | 60.630.904 | 37,0% | 53.573.068 | 83.068.466 | 100,0% | 100,0% | 0 | 0 | 29.495.399 |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 829.544 | 2.840.631 | 242,4% | 363.184 | 682,1% | 824.697 | 2.826.468 | 99,4% | 99,5% | 4.847 | 14.163 | 2.011.087 |
| VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 0 | 0 | 0,0% | | | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 16.282.656 | 17.559.185 | 7,8% | 10.068.415 | 74,4% | 16.282.656 | 17.559.185 | 100,0% | 100,0% | 0 | 0 | 1.276.529 |
| VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | | | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 18.500.000 | | 18.500.000 | 0,0% | 0 | 18.500.000 | 0,0% | 100,0% | 0 | 0 | 18.500.000 |
| IX I Refinanciación y otros | | | 0,0% | | | | | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| IX II Operaciones a largo plazo | | 18.500.000 | | 18.500.000 | 0,0% | | 18.500.000 | 0,0% | 100,0% | 0 | 0 | 18.500.000 |
| INGRESOS TRIBUTARIOS (I a III) | 108.441.654 | 115.548.641 | 6,6% | 120.990.556 | -4,5% | 97.834.758 | 105.063.637 | 90,2% | 90,9% | 10.606.896 | 10.485.004 | 7.106.986 |
| OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I/IV) | 162.844.266 | 201.457.738 | 23,7% | 181.984.644 | 10,7% | 152.232.523 | 190.958.571 | 93,5% | 94,8% | 10.611.743 | 10.499.167 | 38.613.472 |
| TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I/IX) | 179.126.922 | 237.516.923 | 32,6% | 210.553.059 | 12,8% | 168.515.180 | 227.017.756 | 94,1% | 95,6% | 10.611.743 | 10.499.167 | 58.390.001 |
| TOTAL EJERC. CORRIENTE + CERRADO CAP. (0/IX) | 337.417.762 | 397.057.577 | 17,7% | 210.553.059 | 88,6% | 172.370.929 | 235.700.452 | 51,1% | 59,4% | 165.046.834 | 161.357.125 | |

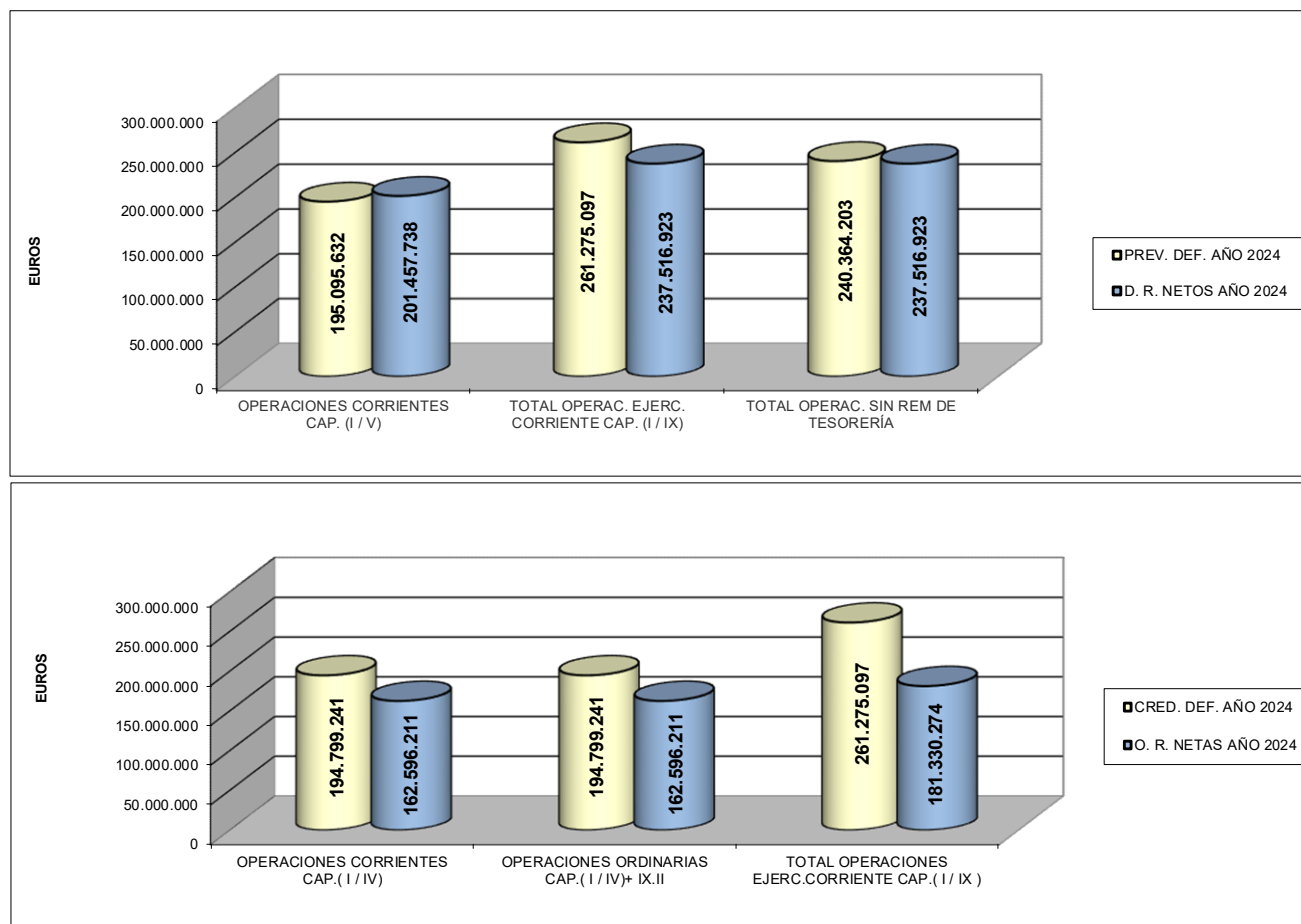
| CAPÍTULOS DE GASTOS | OBLIG. RECONOC. NETAS | | VAR. | PREV. | DESV. | PAGOS LÍQUIDOS | | PAG/OBLIG.REC.(%) | | OBLIG.PTES. PAGO | | DIF. ORN 2024-2023 |
|--|-----------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | 2023 | 2024 | 24/23 | 2024 | 24/PREV. | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 31/12/2023 | 31/12/2024 | |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 32.712.230 | 52.874.554 | 61,6% | | | 25.545.055 | 52.266.354 | 78,1% | 98,8% | 7.167.175 | 608.201 | 20.162.324 |
| I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 51.161.199 | 53.615.878 | 4,8% | 52.184.423 | 2,7% | 50.922.846 | 53.572.922 | 99,5% | 99,9% | 238.353 | 42.956 | 2.454.680 |
| II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 74.005.442 | 75.512.824 | 2,0% | 75.929.583 | -0,5% | 65.365.504 | 59.066.231 | 88,3% | 78,2% | 8.639.938 | 16.446.593 | 1.507.382 |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 758.061 | 1.209.115 | 59,5% | 1.393.353 | -13,2% | 651.567 | 1.164.445 | 86,0% | 96,3% | 106.494 | 44.670 | 451.054 |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 33.858.789 | 32.258.394 | -4,7% | 35.292.114 | -8,6% | 17.185.369 | 22.219.409 | 50,8% | 68,9% | 16.673.420 | 10.038.984 | -1.600.396 |
| V.- FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS | | | | 1.500.000 | | | | | | | | |
| VI.- INVERSIONES REALES | 19.242.276 | 13.293.150 | -30,9% | 26.403.904 | -49,7% | 12.793.763 | 6.878.937 | 66,5% | 51,7% | 6.448.513 | 6.414.213 | -5.949.126 |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 13.791.462 | 5.440.913 | -60,5% | 7.408.159 | -26,6% | 190.344 | 860.479 | 1,4% | 15,8% | 13.601.118 | 4.580.434 | -8.350.549 |
| VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | | | | | 0 | | | | 0 | 0 | 0 |
| IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | | 0 | | 0 | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| IX I Refinanciación y otros | | | | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| IX II Operaciones a largo plazo | | | | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I/IV) | 159.783.491 | 162.596.211 | 1,8% | 164.799.473 | -1,3% | 134.125.286 | 136.023.008 | 83,9% | 83,7% | 25.658.205 | 26.573.203 | 2.812.720 |
| GASTOS ORDINARIOS CAP. (I/IV)+ IX.II | 159.783.491 | 162.596.211 | 1,8% | 164.799.473 | -1,3% | 134.125.286 | 136.023.008 | 83,9% | 83,7% | 25.658.205 | 26.573.203 | 2.812.720 |
| TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I/IX) | 192.817.230 | 181.330.274 | -6,0% | 200.111.536 | -9,4% | 147.109.393 | 143.762.424 | 76,3% | 79,3% | 45.707.837 | 37.567.851 | -11.486.955 |
| TOTAL EJERC. CORRIENTE + CERRADOS CAP. (0 / IX) | 225.529.460 | 234.204.829 | 3,8% | 200.111.536 | 17,0% | 172.654.448 | 196.028.777 | 76,6% | 83,7% | 52.875.012 | 38.176.051 | |

| | | | | | | | |
|---|--------------------|-------------------|----------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| SUPERÁVIT CORRIENTE | 3.060.775 | 38.861.527 | 1169,7% | 17.185.171 | 126,1% | 18.107.237 | 54.935.563 |
| SUPERÁVIT EJERCICIO | -13.690.307 | 56.186.649 | 510,4% | 10.441.523 | 438,1% | 21.405.787 | 83.255.332 |
| CRÉD. GASTADOS FIN. CON REM. DE TESORERÍA Gtos. GRALES. | 20.390.910 | 6.331.907 | | | | | |
| DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN NEGATIVAS DEL EJERCICIO | 2.826.168 | 4.734.295 | | | | | |
| DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN POSITIVAS DEL EJERCICIO | 10.953.851 | 21.323.446 | | | | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | -1.427.081 | 45.929.404 | | | | | |

CUADRO 4
NIVEL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
(Euros)

| CAPÍTULOS DE INGRESOS | AÑO 2024 | | % EJECUCIÓN | % SOBRE TOTAL DCHOS. |
|---|--------------------|--------------------|---------------|----------------------|
| | PREV. DEF. | DCHOS. REC. NETOS | | |
| I.- IMPUESTOS DIRECTOS | 61.675.000 | 56.004.118 | 90,8% | 23,6% |
| II.- IMPUESTOS INDIRECTOS | 41.222.543 | 41.805.725 | 101,4% | 17,6% |
| III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 21.021.500 | 17.738.797 | 84,4% | 7,5% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 70.813.405 | 83.068.466 | 117,3% | 35,0% |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 363.184 | 2.840.631 | 782,1% | 1,2% |
| VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | | 0 | 0,0% | 0,0% |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 26.768.571 | 17.559.185 | 65,6% | 7,4% |
| VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS | 20.910.894 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| OTROS | | 0 | 0,0% | 0,0% |
| ART. 87 REMANENTE DE TESORERÍA | 20.910.894 | | | |
| IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS | 18.500.000 | 18.500.000 | 100,0% | 7,8% |
| INGRESOS TRIBUTARIOS (I / III) | 123.919.043 | 115.548.641 | 93,2% | 48,6% |
| OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I / V) | 195.095.632 | 201.457.738 | 103,3% | 84,8% |
| TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I / IX) | 261.275.097 | 237.516.923 | 90,9% | 100,0% |
| TOTAL OPERAC. SIN REM DE TESORERÍA | 240.364.203 | 237.516.923 | 98,8% | 100,0% |

| CAPÍTULOS DE GASTOS | AÑO 2024 | | % EJECUCIÓN | % SOBRE TOTAL OBLIG. |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| | CRED. DEF. | OBLIG. REC. NETAS | | |
| I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 60.783.915 | 53.615.878 | 88,2% | 29,6% |
| II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 97.993.701 | 75.512.824 | 77,1% | 41,6% |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 1.583.202 | 1.209.115 | 76,4% | 0,7% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 34.438.422 | 32.258.394 | 93,7% | 17,8% |
| V.- FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS | 1.500.000 | | | |
| VI.- INVERSIONES REALES | 48.285.475 | 13.293.150 | 27,5% | 7,3% |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 16.690.380 | 5.440.913 | 32,6% | 3,0% |
| VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS | | 0 | 0,0% | 0,0% |
| IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| X.I Refinanciación y otros | | 0 | 0,0% | 0,0% |
| IX.II Operaciones a largo plazo | | 0 | 0,0% | 0,0% |
| OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I / IV) | 194.799.241 | 162.596.211 | 83,5% | 89,7% |
| OPERACIONES ORDINARIAS CAP. (I / IV)+ IX.II | 194.799.241 | 162.596.211 | 83,5% | 89,7% |
| TOTAL OPERACIONES EJERC. CORRIENTE CAP. (I / IX) | 261.275.097 | 181.330.274 | 69,4% | 100,0% |
| SUPERÁVIT CORRIENTE | 296.390 | 38.861.527 | 13111,6% | |
| SUPERÁVIT EJERCICIO | 0 | 56.186.649 | | |



CUADRO 5
MAGNITUDES PRINCIPALES (Euros)

| | LIQUID. | LIQUID. | DIF | VAR. | PREV. | DESV. |
|--|-------------|-------------|-------------|--------|-------------|----------|
| | 2023 | 2024 | | | 2024 | 24/PREV. |
| 1.- INGRESOS CORRIENTES CAP.(IV) | 162.844.266 | 201.457.738 | 38.613.472 | 23,7% | 181.984.644 | 10,7% |
| 1.1 CONTRIBUCIONES ESPECIALES | 0 | 0 | 0 | 0,0% | | |
| 1.2 FONDO CANARIO DE FINANCIACION MUNICIPAL(*) | 6.477.173 | 24.236.626 | 17.759.454 | 274,2% | 10.068.415 | 140,7% |
| 2.- GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS CAP.(I, II, IV) | 159.025.430 | 161.387.096 | 2.361.666 | 1,5% | 163.406.120 | -1,2% |
| 3.- GASTOS CORRIENTES CAP.(IV+IX.II) | 159.783.491 | 162.596.211 | 2.812.720 | 1,8% | 164.799.473 | -1,3% |
| 4.- AHORRO BRUTO =(1- 1.1- 2- 5) | -3.416.397 | 14.624.901 | 18.041.298 | 0,0% | 17.185.171 | -14,9% |
| 5.- GASTOS FINANCIEROS | 758.061 | 1.209.115 | 451.054 | 59,5% | 1.393.353 | -13,2% |
| 6.- AMORT.FINANC.DEUDA LARGO | 0 | 0 | 0 | 0,0% | | |
| 7.- AHORRO NETO = (4- 6) | -3.416.397 | 14.624.901 | 18.041.298 | 0,0% | 17.185.171 | -14,9% |
| 8.- SALDO VIVO OP. DE TESORERIA | 0 | 0 | 0 | 0,0% | | |
| 9.- CARGA FINANCIERA (5 + 6) | 758.061 | 1.209.115 | 451.054 | 59,5% | 1.393.353 | -13,2% |
| 10.- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO (31/ XII) | 52.875.012 | 38.176.051 | -14.698.961 | -27,8% | | |
| 11.- DEUDA CON PROVEEDORES | 7.167.175 | 608.201 | -6.558.975 | -91,5% | | |
| 12.- DEUDA FINANCIERA (31/ XII) | 0 | 18.500.000 | 18.500.000 | 0,0% | 18.500.000 | 0,0% |
| 13.- DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 13.489.890 | 16.037.075 | 2.547.185 | 18,9% | | |
| 14.- TOTAL DEUDA A C/P (31/XII) | 80.510.537 | 77.220.097 | -3.290.441 | -4,1% | | |
| 15.- REMANENTE DE TESORERIA (31/XII) | 11.198.039 | 48.736.422 | 37.538.383 | 335,2% | 30.331.006 | 60,7% |
| 16.- REMANENTE DE TESORERIA LEY 3/1999 (31/XII) | 31.053.431 | 69.028.221 | 37.974.790 | 122,3% | 30.331.006 | 127,6% |

(*) contabilizado en el capítulo IV

CUADRO 6
EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS CORRIENTES

| CONCEPTOS | Nº HABITANTES (*): | | EUROS / HABTE. | | ESTRUCT. (%) | | RECAUDACIÓN (%) | | RECAUDACIÓN NETA | | DIF DERECHOS 2024-2023 | VARIACION % 2024-2023 |
|--|--------------------|-------------|----------------|-------|--------------|--------|------------------|--------|------------------|-------------|---------------------------|--------------------------|
| | | | | | | | | | | | | |
| | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | | |
| I.-IMPUESTOS DIRECTOS | 54.595.713 | 56.004.118 | 343 | 349 | 33,5% | 27,8% | 85,7% | 86,6% | 46.801.739 | 48.526.540 | 1.408.405 | 2,6% |
| II.- IMPUESTOS INDIRECTOS | 37.418.643 | 41.805.725 | 235 | 261 | 23,0% | 20,8% | 99,9% | 100,0% | 37.385.955 | 41.804.320 | 4.387.082 | 11,7% |
| I + II - TOTAL IMPUESTOS | 92.014.356 | 97.809.843 | 579 | 610 | 56,5% | 48,6% | 91,5% | 92,4% | 84.187.694 | 90.330.860 | 5.795.487 | 6,3% |
| IBI de Naturaleza Rústica | 111.785 | 107.712 | 1 | 1 | 0,1% | 0,1% | 69,5% | 69,6% | 77.681 | 74.989 | -4.072 | -3,6% |
| IBI de Naturaleza Urbana | 30.489.140 | 30.624.111 | 192 | 191 | 18,7% | 15,2% | 86,9% | 87,2% | 26.505.479 | 26.689.472 | 134.971 | 0,4% |
| IBI de Características Especiales | 1.076.000 | 1.076.000 | 7 | 7 | 0,7% | 0,5% | 100,0% | 100,0% | 1.076.000 | 1.076.000 | 0 | 0,0% |
| S/Vehículos Tracción Mecánica | 6.610.424 | 6.615.496 | 42 | 41 | 4,1% | 3,3% | 73,2% | 74,8% | 4.835.936 | 4.949.137 | 5.072 | 0,1% |
| S/Incremento Valor Terrenos Naturaleza Urbana | 4.496.835 | 3.871.705 | 28 | 24 | 2,8% | 1,9% | 67,5% | 66,6% | 3.037.495 | 2.576.758 | -625.130 | -13,9% |
| S/Actividades Económicas | 8.169.559 | 9.457.037 | 51 | 59 | 5,0% | 4,7% | 93,4% | 94,2% | 7.627.179 | 8.908.128 | 1.287.477 | 15,8% |
| Otros Impuestos Directos | 3.641.969 | 4.252.056 | 23 | 27 | 2,2% | 2,1% | 100,0% | 100,0% | 3.641.969 | 4.252.056 | 610.087 | 16,8% |
| S/Construcciones,Instalaciones y Obras | 762.671 | 1.418.351 | 5 | 9 | 0,5% | 0,7% | 95,7% | 99,9% | 729.983 | 1.416.946 | 655.680 | 86,0% |
| Régimen Económico y Fiscal | 35.179.354 | 38.899.070 | 221 | 243 | 21,6% | 19,3% | 100,0% | 100,0% | 35.179.354 | 38.899.070 | 3.719.716 | 10,6% |
| Otros Impuestos Indirectos | 1.476.618 | 1.488.304 | 9 | 9 | 0,9% | 0,7% | 100,0% | 100,0% | 1.476.618 | 1.488.304 | 11.686 | 0,8% |
| III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 16.427.298 | 17.738.797 | 103 | 111 | 10,1% | 8,8% | 83,1% | 83,1% | 13.647.064 | 14.732.777 | 1.311.500 | 8,0% |
| Tasas Prest. S. P. Básicos (Art. 30) | 10.554.991 | 10.569.070 | 66 | 66 | 6,5% | 5,2% | 80,1% | 81,4% | 8.457.128 | 8.605.872 | 14.079 | 0,1% |
| Tasas por Servicio de Abastecimiento de Agua | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | | | 0 | 0 | 0 | |
| Tasas por Servicio de Recogida de Basuras | 10.293.473 | 10.297.604 | 65 | 64 | 6,3% | 5,1% | 79,7% | 81,0% | 8.201.247 | 8.341.470 | 4.131 | 0,0% |
| Tasas por Servicio de Alcantarillado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | | | 0 | 0 | 0 | |
| Resto art 30 | 261.518 | 271.466 | 2 | 2 | 0,2% | 0,1% | 97,8% | 97,4% | 255.881 | 264.402 | 9.948 | 3,8% |
| Tasas Prest. S. P. Carácter Social (Art. 31) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | | | 0 | 0 | 0 | |
| Tasas Realiz. Activ. Comp. Local (Art. 32) | 79.286 | 133.756 | 0 | 1 | 0,0% | 0,1% | 98,8% | 56,5% | 78.325 | 75.562 | 54.470 | 68,7% |
| Licencias Urbanísticas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | | | 0 | 0 | 0 | |
| Cédulas Habitabilidad y 1ª Ocupación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | | | 0 | 0 | 0 | |
| Resto art. 32 | 79.286 | 133.756 | 0 | 1 | 0,0% | 0,1% | 98,8% | 56,5% | 78.325 | 75.562 | 54.470 | 68,7% |
| Tasas util. y aprov. Dominio Público (Art. 33) | 3.104.995 | 2.931.831 | 20 | 18 | 1,9% | 1,5% | 93,5% | 93,8% | 2.901.766 | 2.751.393 | -173.164 | -5,6% |
| Precios Públicos (Art. 34) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | | | 0 | 0 | 0 | |
| Contribuciones Especiales (Art. 35) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | | | 0 | 0 | 0 | |
| Otros Ingresos (Art. 39) | 1.447.483 | 2.947.501 | 9 | 18 | 0,9% | 1,5% | 85,7% | 72,7% | 1.240.542 | 2.143.310 | 1.500.018 | 103,6% |
| Resto Capítulo III | 1.240.542 | 1.156.640 | 8 | 7 | 0,8% | 0,6% | 78,1% | 100,0% | 969.303 | 1.156.640 | -83.902 | -8,8% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 53.573.067 | 83.068.466 | 337 | 518 | 32,9% | 41,2% | 100,0% | 100,0% | 53.573.067 | 83.068.466 | 29.495.399 | 55,1% |
| Art. 42. Participación Ingresos Estado | 39.846.331 | 49.144.393 | 251 | 307 | 24,5% | 24,4% | 100,0% | 100,0% | 39.846.331 | 49.144.393 | 9.298.062 | 23,3% |
| Art. 42. Resto: Otras Transferencias | 343.439 | 2.873.845 | 2 | 18 | 0,2% | 1,4% | 100,0% | 100,0% | 343.439 | 2.873.845 | 2.530.406 | 736,8% |
| Art. 45. Fondo Canario de Financiación Municipal | 6.477.173 | 24.236.626 | 41 | 151 | 4,0% | 12,0% | 100,0% | 100,0% | 6.477.173 | 24.236.626 | 17.759.454 | 274,2% |
| Art. 45.Otras Transf. Comunidad Autónoma | 5.806.192 | 5.118.811 | 37 | 32 | 3,6% | 2,5% | 100,0% | 100,0% | 5.806.192 | 5.118.811 | -687.381 | -11,8% |
| Art. 46. De Entidades Locales (R.E.F) | 367.756 | 0 | 2 | 0 | 0,2% | 0,0% | 100,0% | | 367.756 | 0 | -367.756 | -100,0% |
| Art. 46. Otras Transf.de Entidades Locales | 732.177 | 513.437 | 5 | 3 | 0,4% | 0,3% | 100,0% | 100,0% | 732.177 | 513.437 | -218.740 | -29,9% |
| Otras Transferencias (Resto Cap. IV) | 0 | 1.181.354 | 0 | 7 | 0,0% | 0,6% | | 100,0% | 0 | 1.181.354 | 1.181.354 | |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 829.544 | 2.840.631 | 5 | 18 | 0,5% | 1,4% | 99,4% | 99,5% | 824.697 | 2.826.468 | 2.011.087 | 242,4% |
| TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS (I + II + III) | 108.441.654 | 115.548.641 | 682 | 721 | 66,6% | 57,4% | 90,2% | 90,9% | 97.834.758 | 105.063.637 | 7.106.987 | 6,6% |
| TOTAL INGRESOS CORRIENTES (I a V) | 162.844.265 | 201.457.738 | 1.024 | 1.257 | 100,0% | 100,0% | 93,5% | 94,8% | 152.232.523 | 190.958.571 | 38.613.473 | 23,7% |
| TOTAL ING. CORRIENTES SIN CONTRIB. ESPEC. | 162.844.265 | 201.457.738 | 1.024 | 1.257 | 100,0% | 100,0% | 93,5% | 94,8% | 152.232.523 | 190.958.571 | 38.613.473 | 23,7% |

* Población utilizada en 2024 hace referencia al reparto del FCFM

CUADRO 7
EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS CORRIENTES

| CAPÍTULOS DE GASTOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (EUROS) | | EUROS / HABITANTE | | | GRADO DE REALIZACIÓN % | | | DIFERENCIAS OBLIG. REC. NETAS (2024- 2023) | VAR (%) OBLIG. REC. NETAS (2024-2023) | DIF ENTRE MEDIA CANARIAS Y AYUNTAM 2024 (EUROS / HAB) | DIF ENTRE MEDIA Y AYUNTOS 2024 (GRADO REALIZACIÓN) |
|---------------------------------|---|--------------------|-------------------------------------|--|--------------|--|--------------|-------------------------------------|--|---|--|---|
| | | | (*) MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS | AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA | | AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA | | (*) MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS | | | | |
| | 2023 | 2024 | | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | | | | |
| I.- REMUNERACIÓN DE PERSONAL | 51.161.199 | 53.615.878 | 331 | 322 | 335 | 99,5% | 99,9% | 99,8% | 2.454.680 | 4,8% | 3 | -0,1% |
| II.- COMPRAS BIENES Y SERVICIOS | 74.005.442 | 75.512.824 | 417 | 465 | 471 | 88,3% | 78,2% | 82,4% | 1.507.382 | 2,0% | 55 | 4,2% |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 758.061 | 1.209.115 | 8 | 5 | 8 | 86,0% | 96,3% | 74,7% | 451.054 | 59,5% | 0 | -21,6% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 33.858.789 | 32.258.394 | 143 | 213 | 201 | 50,8% | 68,9% | 79,1% | -1.600.396 | -4,7% | 59 | 10,2% |
| TOTAL GASTO CORRIENTE | 159.783.491 | 162.596.211 | 899 | 1.005 | 1.015 | 83,9% | 83,7% | 88,5% | 2.812.720 | 1,8% | 116 | 4,9% |

(*) Media de los municipios canarios de carácter capitalino con población superior a 50.000 habitantes

CUADRO 8
OPERACIONES DE CAPITAL

| CAPÍTULOS DE GASTOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS EUROS | | GRADO DE REALIZACIÓN % | | PORCENTAJE SOBRE GASTO TOTAL % | | DIFERENCIA OBL. REC. (2024- 2023) | VAR (%) OBL. REC. (2024-2023) |
|---|--------------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|---|-------------------------------------|
| | | | | | | | | |
| | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | | |
| VI. INVERSIONES REALES (A) | 19.242.276 | 13.293.150 | 66,5% | 51,7% | 10,0% | 7,3% | -5.949.126 | -30,9% |
| VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (B) | 13.791.462 | 5.440.913 | 1,4% | 15,8% | 7,2% | 3,0% | -8.350.549 | -60,5% |
| VIII. VAR. ACTIVOS FINANCIEROS (C) | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0 | |
| IX. VAR. PASIVOS FINANCIEROS (D) | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0 | |
| TOTAL GASTO INVERSIÓN (A+B) | 33.033.739 | 18.734.063 | 39,3% | 41,3% | 17,1% | 10,3% | -14.299.676 | -43,3% |
| TOTAL GASTO OP. FINANCIERAS (C+D) | 0 | 0 | | | 0,0% | 0,0% | 0 | |
| TOTAL OPERAC. DE CAPITAL (E)=(A+B+C+D) | 33.033.739 | 18.734.063 | 39,3% | 41,3% | 17,1% | 10,3% | -14.299.676 | -43,3% |

CUADRO 9

EVOLUCIÓN DE LA DEUDA FINANCIERA A LARGO PLAZO A 31/12

| ENTIDADES | 2023 (EUROS) | 2024 (EUROS) | VARIACIÓN 2024-2023 |
|--|------------------|-------------------|---------------------|
| 0182-BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, S.A. | | 18.500.000 | 18.500.000 |
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| TOTAL DEUDA VIVA A L/P | 0 | 18.500.000 | 18.500.000 |

CUADRO 10

EVOLUCIÓN DE LA DEUDA FINANCIERA A CORTO PLAZO A 31/12

| ENTIDADES | 2023 (EUROS) | 2024 (EUROS) | VARIACIÓN 2024-2023 |
|-------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| | | | 0 |
| | | | 0 |
| TOTAL DEUDA VIVA A C/P | 0 | 0 | 0 |

CUADRO 11

EVOLUCIÓN DE LA CARGA FINANCIERA

| CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES | | |
|--|--|------|
| (*) MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS | AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA | |
| 2023 | 2023 | 2024 |
| 1,6% | 0,5% | 0,6% |

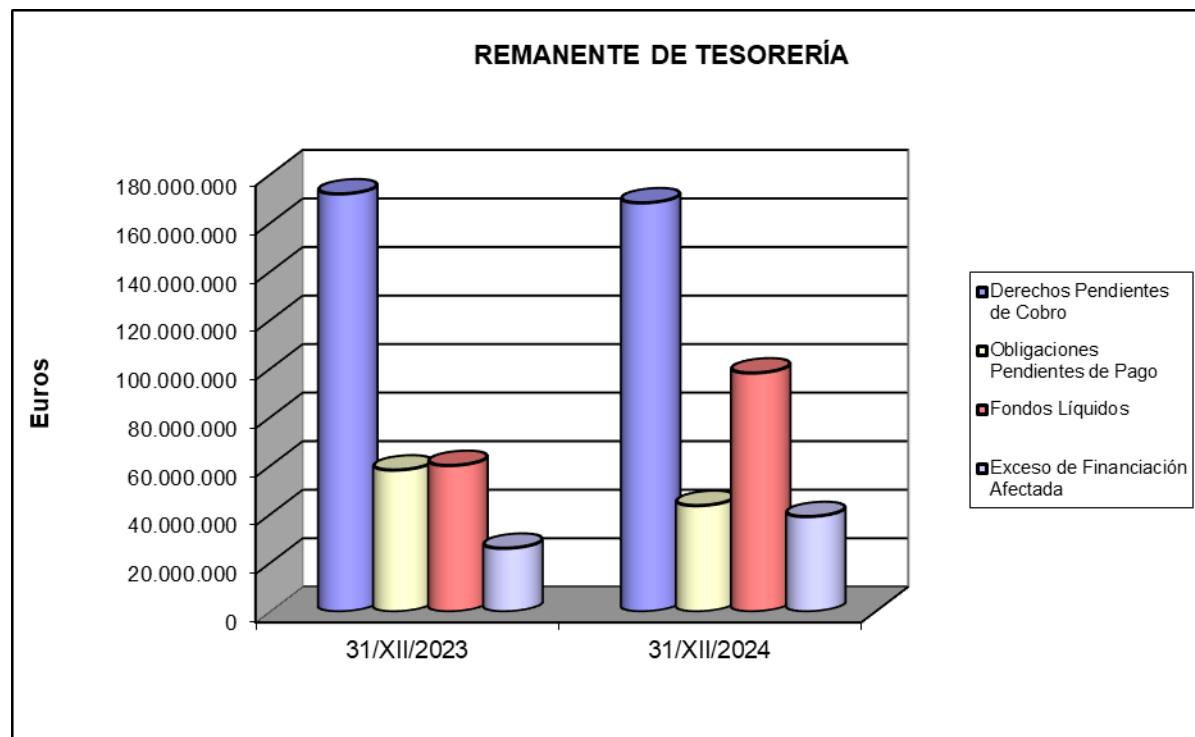
(*) Media de los municipios canarios de carácter capitalino con población superior a 50.000 habitantes

CUADRO 12
EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA

| COMPONENTES | 31/XII/2023 | | 31/XII/2024 | | DIF REM OFICIAL 2024- 2023 | % DE VARIACIÓN DE LAS MAGNITUDES |
|--|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------------------|---|
| | OFICIAL | LEY 3/1999 (**) | OFICIAL | LEY 3/1999 (**) | | |
| | Euros | Euros | Euros | Euros | | |
| 1. (+) FONDOS LÍQUIDOS | 60.253.907 | 60.253.907 | 98.357.876 | 98.357.876 | 38.103.969 | 63,2% |
| 2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO | 172.136.296 | 172.136.296 | 168.451.043 | 168.451.043 | -3.685.253 | -2,1% |
| - (+) del Presupuesto corriente | 10.611.743 | 10.611.743 | 10.499.167 | 10.499.167 | -112.575 | -1,1% |
| - (+) del Presupuesto cerrados | 154.435.091 | 154.435.091 | 150.857.958 | 150.857.958 | -3.577.133 | -2,3% |
| - (+) de operaciones no presupuestarias | 7.089.463 | 7.089.463 | 7.093.918 | 7.093.918 | 4.455 | 0,1% |
| 3. (+) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO | 58.374.683 | 58.374.683 | 43.739.153 | 43.739.153 | -14.635.530 | -25,1% |
| - (+) del Presupuesto corriente | 45.707.838 | 45.707.838 | 37.567.851 | 37.567.851 | -8.139.987 | -17,8% |
| - (+) del Presupuesto cerrados | 7.167.175 | 7.167.175 | 608.201 | 608.201 | -6.558.975 | -91,5% |
| - (+) de operaciones no presupuestarias → Operaciones de Tesorería | 5.499.670 | 5.499.670 | 5.563.102 | 5.563.102 | 63.432 | 1,2% |
| | | 0 | | 0 | 0 | |
| 4. (+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN | -2.325.942 | -2.325.942 | -712.271 | -712.271 | 1.613.671 | -69,4% |
| - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | 6.331.699 | 6.331.699 | 6.432.642 | 6.432.642 | 100.944 | 1,6% |
| - (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva | 4.005.756 | 4.005.756 | 5.720.372 | 5.720.372 | 1.714.615 | 42,8% |
| I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4) | 171.689.579 | 171.689.579 | 222.357.496 | 222.357.496 | 50.667.917 | 29,5% |
| II. Saldos de dudoso cobro | 134.349.929 | 114.494.537 | 134.419.759 | 114.127.960 | 69.830 | 0,1% |
| III. Exceso de financiación afectada | 26.141.611 | 26.141.611 | 39.201.315 | 39.201.315 | 13.059.704 | 50,0% |
| IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III) | 11.198.039 | 31.053.431 | 48.736.422 | 69.028.221 | 37.538.383 | 335,2% |
| Deuda a Corto Plazo | 80.510.537 | 80.510.537 | 77.220.097 | 77.220.097 | | |

(**) Para facilitar su identificación, en la partida de Operaciones no Presupuestarias, se ha desglosado la cantidad correspondiente a Operaciones de Tesorería.

(**) El Remanente de Tesorería que figura en esta columna se ha calculado según los criterios contenidos en la Ley 3/1999 y modificaciones de la Ley 2/2000



2.- GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO 2024

- **Líneas básicas y objetivos previstos para el 2024**

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

- ✓ Mejorar los actuales niveles de generación de superávit presupuestarios.
- ✓ Consolidar la actual capacidad de captar recursos tributarios.
- ✓ Conseguir la contención efectiva de los gastos presupuestarios
- ✓ Mejorar en lo posible la gestión financiera, consolidando el remanente de tesorería y aplicando recursos a la amortización de la deuda.
- ✓ Ajustar el nivel de inversión a la capacidad real de la que dispone la Corporación.

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

- **Medidas respecto a la generación de ahorro**

Según se desprende de los cuadros sobre el grado de cumplimiento de las recomendaciones realizadas en el marco de equilibrio económico para el ejercicio de 2024, en el que se pone de manifiesto las magnitudes del ahorro bruto y neto por diferencia entre los ingresos corrientes y los gastos de la misma naturaleza, teniéndose en cuenta respecto a la obtención del ahorro neto los gastos por amortización de deuda, el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna mejoró las previsiones de generación de ahorro previsto. Así, tanto el ahorro bruto como el ahorro neto se situaron en 38.862 miles de euros, frente a una previsión de 17.185 miles de euros, superando las previsiones en 21.676 miles de euros.

La obtención de estos resultados se debe a un crecimiento sobre las previsiones de ingresos corrientes de 19.473 miles de euros frente a un decremento del gasto corriente sobre sus previsiones que se cuantificó en 2.203 miles de euros, un 1,3% por debajo de la previsión.

Por último, se ha establecido un cuadro comparativo sobre la evolución de los gastos corrientes sobre las previsiones realizadas en el escenario económico previsto para el 2024, desprendiéndose de sus resultados la siguiente evolución:

- Personal ha crecido en 2,7 puntos porcentuales respecto a su previsión.
- Gastos por Compra de Bienes y Servicios disminuyeron en 0,5 puntos porcentuales.
- Transferencias Corrientes disminuyeron en 8,6 puntos porcentuales.

Estas variaciones suponen una desviación global de 1,2 puntos porcentuales, lo que en términos reales se cifra en 2.019 miles de euros, alejándose de las previsiones que sobre estos gastos se habían realizado en el escenario económico realizado en 2023 para 2024.

• **Medidas sobre inversión y endeudamiento**

El conjunto de actuaciones encaminadas a la instalación, mejora y renovación de las infraestructuras municipales y demás inversiones relativas a servicios de competencia del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna a realizar en el ejercicio de 2024 con sujeción a los requisitos, programación y régimen económico financiero y de gestión, preveían en la hipótesis de gasto unas operaciones de capital (cap. VI y VII) por importe de 33.812 miles de euros.

Las operaciones de capital (cap. VI y VII) llevadas a cabo por la Corporación, según detalle de la liquidación de 2024, ascendieron a 18.734 miles de euros, sobre unos créditos definitivos de 64.976 miles de euros. Este nivel de obligaciones reconocidas se aleja de las previsiones realizadas en el escenario económico planteado en 2023 para 2024 de este tipo de gastos.

- **Aplicación del Fondo Canario de Financiación Municipal**

De la comprobación de la auditoría de gestión del ejercicio 2023 se desprende que la entidad debía aplicar el 50% del Fondo Canario de Financiación Municipal del ejercicio 2024 a saneamiento.

La entidad, según la certificación expedida por la Interventora Accidental que acompaña a la documentación señalada en la Orden 21 de marzo de 2025, manifiesta que el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna destinó, en el 2024, a saneamiento, el 50% del Fondo Canario de Financiación Municipal del ejercicio 2024 y la cantidad correspondiente al Fondo del ejercicio 2023 recibido y pendiente de justificar (6.396.174,41€)

Los ayuntamientos canarios que, de acuerdo con las auditorías aprobadas de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2023, cumplan los indicadores de saneamiento económico-financiero establecidos en la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal, podrán destinar hasta el 100% del crédito de inversión correspondiente al fondo de 2024, previsto en el artículo 1.1.a) de la referida ley, a ayudas de emergencia social.

Sin perjuicio de lo previsto en el artículo 1.1.a) de la Ley 3/1999, de 4 de febrero, del Fondo Canario de Financiación Municipal, los ayuntamientos canarios que, de acuerdo con las auditorías aprobadas de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2023, cumplan los indicadores de saneamiento económico-financiero establecidos en dicha norma legal, a excepción del indicador de ahorro neto, podrán destinar la parte del fondo de 2024 correspondiente a saneamiento, por este orden, a:

1º) Cancelación de la deuda con proveedores a 31 de diciembre de 2023, salvo que la corporación acredite que no tiene deuda con proveedores o que esta se encuentra acogida a mecanismos de financiación de pagos a proveedores establecidos por el Estado en desarrollo de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

2º) Inversión y/o ayudas de emergencia social.

La Ley del Fondo (Ley 3/1999) no especifica como se tiene que materializar de forma concreta el destino del fondo en el supuesto del destino a saneamiento y la presente auditoría de gestión tiene limitado su alcance a lo especificado en el art.15 y art.18 de dicha Ley.

- **Medidas sobre cancelación de las deudas acumuladas a corto plazo**

El cuadro diseñado para llevar a cabo el “Calendario de pagos” previsto para el ejercicio 2024, se basaba en la generación de recursos por cobros de ejercicios cerrados que ascendían a 1.231 miles de euros, que junto a las existencias de tesorería y al resultado positivo del ejercicio corriente generaría unos recursos de 33.490 miles de euros, debiendo con ellos cancelarse deudas con proveedores por 20.000 miles de euros, así como atender a la deuda extrapresupuestaria por importe de 13.490 miles de euros.

Lo acontecido a lo largo del ejercicio ha sido lo siguiente:

- ✓ Se han cancelado derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados por importe de 8.683 miles de euros, 7.451 miles de euros más de lo estimado.
- ✓ Las existencias han aumentado en 38.104 miles de euros, 59.921 miles de euros por encima de lo estimado.
- ✓ Las obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados han disminuido en 52.266 miles de euros, 32.267 miles de euros más de los previsto.
- ✓ Se ha generado un superávit en términos de caja que alcanza los 83.255 miles de euros.
- ✓ Los acreedores por operaciones no presupuestarias aumentaron en 4 miles de euros.

- **Objetivo de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera**

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera viene a introducir una importante limitación a la política inversora de las entidades públicas por cuanto dispone que la elaboración, aprobación y ejecución de los presupuestos de las Administraciones Públicas y entidades dependientes de las mismas se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, entendiéndose el mismo como una situación de equilibrio o superávit estructural.

Tras un periodo de suspensión de las reglas fiscales que ha afectado a los ejercicios de 2020 a 2023, el Gobierno las ha activado nuevamente para el año 2024. Así por Acuerdo de Consejo de Ministros se han fijado los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el periodo 2024-2026 estableciéndose como objetivo el equilibrio presupuestario en cada una de las anualidades.

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

Con la aprobación de la LODC se pretende afrontar definitivamente el problema de la morosidad de la deuda comercial de las Administraciones Públicas, vinculándola a los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, y configurando como herramientas para su seguimiento y control el período medio de pago y los planes de tesorería. Así la LODC introduce una modificación en la propia definición del principio de sostenibilidad financiera, hasta ahora centrado en la deuda financiera o pública, y que pasa a definirse como la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial; es decir, la sostenibilidad de la deuda comercial pasa a constituir parte integrante del principio de sostenibilidad financiera, configurando a tal efecto el periodo medio de pago (PMP) como indicador estándar de su cumplimiento, puesto que no podrá rebasar el plazo máximo de pago previsto en la normativa de morosidad, incurriendo de lo contrario en el incumplimiento del principio de sostenibilidad financiera.

Señalar que, según la información remitida por el Ayuntamiento, éste presenta desde el punto de vista de la estabilidad presupuestaria, una capacidad de financiación de 16.991 miles de euros.

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

- **Valoración final**

En general, el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna alcanzó las previsiones realizadas en el marco de equilibrio definido el pasado ejercicio.

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

- El Ahorro Neto, para el que estaba previsto un nivel del 4,1%, asciende hasta el 8,3%, mejorando las previsiones en 4,1 puntos porcentuales.
- El Endeudamiento a Largo Plazo disminuye en 0,3 puntos porcentuales con respecto a la previsión y se sitúa en un 10,4%, mientras que la previsión lo estimaba en un 10,8%.
- El Remanente de Tesorería se situó en el 36,1%, mejorando las previsiones en 18,4 puntos porcentuales.

GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO

MEDIDAS GASTOS CORRIENTES

| CAPÍTULOS DE GASTO | 2024 | PREV. 2024 | DESVIACIÓN | |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| | EUROS | EUROS | EUROS | % |
| CAP. I .- GASTOS DE PERSONAL | 53.615.878 | 52.184.423 | 1.431.455 | 2,7% |
| CAP. II.- COMPRAS BIENES Y SERVICIOS | 75.512.824 | 75.929.583 | -416.759 | -0,5% |
| CAP. IV .- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 32.258.394 | 35.292.114 | -3.033.720 | -8,6% |
| GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO | 161.387.096 | 163.406.120 | -2.019.024 | -1,2% |

MEDIDAS SOBRE GASTOS Y ENDEUDAMIENTO

| CONCEPTOS | 2024 | PREV. 2024 | DESVIACIÓN | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| | EUROS | EUROS | EUROS | % |
| 1.- INGRESOS CORRIENTES (I / V) | 201.457.738 | 181.984.644 | 19.473.094 | 10,7% |
| 2.- GASTOS CORRIENTES (I / IV) | 162.596.211 | 164.799.473 | -2.203.262 | -1,3% |
| 3.- AHORRO BRUTO (1 - 2) | 38.861.527 | 17.185.171 | 21.676.356 | 126,1% |
| 4.- AMORTIZAC. DEUDA FINANCIERA | 0 | 0 | 0 | |
| 5.- AHORRO NETO (3 - 4) | 38.861.527 | 17.185.171 | 21.676.356 | 126,1% |

GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS RECOMENDADAS
CALENDARIO DE PAGOS

| CONCEPTOS | RTDO. REAL 2024 | PREVIS. 2024 | DESVIACIÓN | | EJECUCIÓN | |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------|----|
| | (Euros) | (Euros) | (Euros) | % | SI | NO |
| VARIACIÓN FONDOS LÍQUIDOS | 0 | 21.816.628 | -21.816.628 | -100,0% | | X |
| DERECHOS PTES. DE COBRO EJERCICIO CERRADO | 8.682.696 | 1.231.385 | 7.451.311 | 605,1% | X | |
| VARIACIÓN ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS | 63.432 | | 63.432 | | | |
| RECURSOS DEL EJERCICIO CORRIENTE | 83.255.332 | 10.441.523 | 72.813.809 | 697,3% | X | |
| TOTAL ORIGEN DE FONDOS | 92.001.460 | 33.489.536 | 58.511.924 | 174,7% | | |
| VARIACIÓN FONDOS LÍQUIDOS | 38.103.969 | | 38.103.969 | | | |
| OBLIGACIONES PTES. DE PAGO EJERCICIO CERRADO | 52.266.354 | 19.999.646 | 32.266.707 | 161,3% | X | |
| VARIACIÓN DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS | 4.455 | | 4.455 | | | |
| DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | | 13.489.890 | -13.489.890 | -100,0% | | |
| OTRAS VARIACIONES | 1.626.683 | | 1.626.683 | | | |
| TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS | 92.001.460 | 33.489.536 | 58.511.924 | 174,7% | | |

EVOLUCIÓN DE LOS RATIOS DE SALUD FINANCIERA

| RATIOS EN % SOBRE INGRESOS CORRIENTES | LIQUIDACIÓN 2023 | LIQUIDACIÓN 2024 | PREVI. PLAN 2024 | DESVIAC. S/ PREVI. | EVOLUCIÓN RESP. PREV. | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| | | | | | POSITIVA | NEGATIVA |
| <u>RATIOS LEY 3 / 1999</u> | | | | | | |
| AHORRO NETO | -2,2% | 8,3% | 4,1% | 4,1% | X | |
| ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO | 0,0% | 10,4% | 10,8% | -0,3% | X | |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 20,3% | 36,1% | 17,6% | 18,4% | X | |
| GESTIÓN RECAUDATORIA | 90,2% | 90,9% | | 90,9% | | |

3.- ACTUALIZACIÓN DEL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL PERIODO 2025 - 2028

Entre 2025 y 2028, la economía se enfrentará a varios desafíos estructurales y coyunturales que influirán en su crecimiento, competitividad y estabilidad financiera. Por un lado, la ofensiva comercial global con una política arancelaria al alza, que siembra de incertidumbre y limita el dinamismo económico, unido al mantenimiento de la guerra en Ucrania, hacen que el escenario económico que se plantea dentro del marco temporal del presente apartado, se encuentre muy condicionado a dichos factores externos.

Este apartado, como complemento al trabajo de las auditorías de gestión, y que el Gobierno de Canarias ha considerado necesario incluir en dichos informes, un análisis de las previsiones que podrían recomendarse a las entidades acogidas al Fondo Canario de Financiación Municipal en aras de conseguir la consolidación de su situación financiera, y garantizar que llega al conocimiento de los gestores municipales una serie de recomendaciones que les puedan servir de guía orientativa de su gestión, debe tomarse con cierta cautela ya que como se ha señalado en los antecedentes de este informe, el escenario económico-financiero aquí planteado intentará, en la medida de lo posible, adecuarse a los posibles factores externos coincidentes y expuestos tanto por el Banco de España, como por la Airef que posiblemente no refleje toda la realidad que se podría esperar.

Se tratará de aprovechar el flujo de información que se genera en estas auditorías acerca de cada entidad, considerando en la medida de lo posible, los posibles efectos de la actual incertidumbre económica para ofrecerles la visión que en proyecciones económicas a cuatro años se puedan realizar.

3.1. INTRODUCCION

El marco de equilibrio económico que se plasma a continuación se basa en las previsiones remitidas por el Ayuntamiento en la documentación de los “Modelos soporte de información”. Las proyecciones realizadas en ejercicios anteriores, así como el conocimiento de la realidad económica de la entidad con motivo del presente estudio, permiten llegar a las presentes conclusiones y recomendaciones.

En algunos supuestos se realizan ajustes para recoger las variaciones y flujos derivados de las actuaciones realizadas por la Corporación durante el año 2025 que supongan una necesaria actualización de las previsiones anteriores.

Por Marco de Equilibrio Económico-Financiero, se entiende el escenario al que previsiblemente deberá enfrentarse la Corporación en los próximos ejercicios. Proyectar una situación de saneamiento orientará sobre las medidas necesarias para no incurrir en déficit, por el contrario, proyectar una situación de déficit alumbrará las medidas que sea necesario adoptar para rectificar el rumbo de los acontecimientos en los próximos ejercicios, siendo necesaria su corrección.

El planteamiento general para las previsiones del escenario económico para los gastos e ingresos para el periodo 2025-2028, enmarcados en la situación de incertidumbre económica por la ofensiva comercial global con una política arancelaria al alza y el mantenimiento de la guerra en Ucrania, ha tenido en cuenta la última actualización de las proyecciones macroeconómicas de la economía española establecida por el Banco de España, así como la actualización del programa de estabilidad que incluye el escenario macroeconómico previsto para el periodo 2023-2026 elaborado y remitido por el Gobierno de España a Bruselas, así como el informe de la Airef sobre dicha actualización. Además, teniendo en cuenta que el Estado ha prorrogado para 2025 los presupuestos del año 2024 y que las reglas fiscales se encuentran plenamente activas, el escenario económico planteado se ajusta al cumplimiento de las citadas reglas fiscales.

Por último, señalar que el escenario a plantear, en el actual contexto en que estamos viviendo, resulta muy complejo por el elemento de incertidumbre que introduce la mencionada ofensiva comercial global y el mantenimiento de la guerra en Ucrania, por lo que al igual que en el escenario del año anterior, tendrá carácter excepcional.

3.2. CONTENIDO

El marco de equilibrio económico que se desarrolla a continuación para el periodo 2025 / 2028 y teniendo en cuenta lo expuesto en el punto 3.1 persigue los siguientes objetivos:

- √ Mantener los actuales niveles de generación de superávit presupuestarios.
- √ Consolidar la actual capacidad de captar recursos tributarios.
- √ Conseguir la contención efectiva de los gastos presupuestarios.
- √ Mejorar en lo posible la gestión financiera, consolidando el remanente de tesorería y aplicando recursos a la amortización de la deuda.
- √ Ajustar el nivel de inversión a la capacidad real de la que dispone la Corporación.

3.2.1. MEDIDAS DIRIGIDAS A FORTALECER LA CAPACIDAD PARA GENERAR AHORRO

A) Ingresos Corrientes

Las previsiones de ingreso que figuran en el “Escenario Económico” que se incluye a continuación, se han realizado a partir de las cifras reflejadas en el Presupuesto del ejercicio 2025, actualizándose en los siguientes ejercicios en función de la evaluación de las figuras tributarias con los detalles informativos que se incluyen en los anexos, teniendo en cuenta además las medidas de diferimiento y aplazamiento de las obligaciones fiscales no previstas en sus presupuestos iniciales, así como la incidencia de la adversa e inestable situación económica actual. Se plantea para el ejercicio 2025 mantener las previsiones realizadas por el Ayuntamiento, al considerar que éstos han trasladado a sus presupuestos iniciales la actual situación económica. Para el resto del marco temporal 2026-2028 se plantea un incremento del 2,0% para el ejercicio de 2026, un 2,3 % para el año 2027 y un 2,5% para el 2028, porcentajes que resultan de la media de crecimientos previstos tanto por el Estado, como por el Banco de España y la Autoridad Fiscal de la Airef para esos ejercicios económicos.

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

Los aspectos más destacables son los siguientes:

- **Tipos impositivos y tarifas. Presión fiscal**

Antes de comenzar a analizar las previsiones realizadas por la Corporación y las proyecciones de los ingresos, habría que indicar que se ha tenido en cuenta la actual situación económica, a la hora de proyectar las previsiones futuras, al menos en el marco temporal en que se mueve la presente auditoria.

-Impuestos Directos:

Los ingresos en concepto de *Participación en el Impuesto sobre la Renta de Personas Físicas* se cifran en 3.577 miles de euros. En el escenario económico se plantea un incremento para el trienio 2026 – 2028 igual al crecimiento ajustado previsto pudiéndose alcanzar al final del mismo unos recursos de 3.827 miles de euros.

Para los ingresos por el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana, el tipo de gravamen que ha fijado el Ayuntamiento para el ejercicio de 2025 es del 0,53%, porcentaje que se mantiene respecto al ejercicio anterior, situándose la previsión para el mencionado ejercicio en 34.500 miles de euros, lo que supone un crecimiento del 12,7% respecto a los derechos reconocidos del 2024.

Para las previsiones del escenario económico se ha tenido en cuenta además del informe económico financiero del presupuesto, así como la configuración de los elementos tributarios que conforman el mencionado impuesto (tipo impositivo, las unidades contributivas). **Señalar que por parte del Ministerio de Hacienda se ha emitido circular 01.04/2025/P, de 13 de febrero, de actualización de la circular 01.04/2020/P, de 21 de enero, para actualizar los importes de los valores de repercusión y unitario, asignados a las diferentes jerarquías de valor de suelo, aplicables en la realización de las Ponencias de Valores Totales cuya aprobación está prevista durante el ejercicio de 2025, así como para la elaboración de los mapas de valores, y la resolución sobre elementos precisos para la determinación de los valores de referencia de los bienes inmuebles urbanos del ejercicio 2026.**

Así para 2025 se plantea mantener la misma consignación prevista por la Corporación, proyectándose para el resto del periodo analizado y de acuerdo con la mencionada circular 01.04/2025/P, porcentajes de incremento similares a los indicados en el punto 3.2.1 A) de este informe referido a los ingresos corrientes, pudiéndose obtener al final del marco temporal analizado la cifra de 36.911 miles de euros.

La previsión que realiza la Corporación respecto al Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, lo sitúa en 9.046 miles de euros, lo que supone un incremento del 36,7% respecto a los derechos reconocido del año 2024. Señalar que el Ayuntamiento aplica índices correctores fijos sobre sus tarifas del 1,61%, salvo el impuesto aplicable a turismos, al que se le aplica un 1,74%.

Para la hipótesis de ingresos correspondiente a los años 2026-2028 se ha partido de la previsión que realiza la Corporación para 2025, incrementándose anualmente a razón del 2,0% para el año 2026 para 2027, un 2,3% y para 2028 un 2,5% de acuerdo con lo indicado en el punto 3.2.1. A) de este informe referido a los ingresos corrientes y manteniendo el actual marco de tarifas que tiene configurado el Ayuntamiento para este impuesto. Para el final del periodo analizado se plantea los 9.678 miles de euros.

En cuanto al Impuesto sobre Actividades Económicas, su previsión para 2025 se cuantifica en 10.100 miles de euros, lo que supone un incremento respecto a los derechos reconocidos de 2024 de 643 miles de euros, cifra que aumenta en 1.192 miles de euros si lo comparamos con la recaudación neta. En la hipótesis de ingresos para el ejercicio de 2025 se mantiene respecto a la previsión realizada por el Ayuntamiento, incrementándose dicha previsión para el ejercicio de 2026 un 2,0%, para 2027, un 2,3% y para 2028 un 2,5% pudiendo alcanzar el importe de 10.806 miles de euros.

En cuanto al Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, el Gobierno a través del Real Decreto Ley 9/2024, de 23 de diciembre adoptó medidas urgentes en materia económica, tributaria, de transporte, y de Seguridad Social, y se prorrogan determinadas medidas para hacer frente a situaciones de vulnerabilidad social. (publicado en BOE nº.309 de 24-12-2024), que establece los importes máximos de los coeficientes a aplicar, con efectos desde el día 1 de enero de 2025, sobre el valor del terreno en el momento del devengo, según el periodo de generación del incremento de valor, a que se refiere el apartado 4 del artículo 107 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, si bien en la sesión del Pleno del Congreso del 22 de enero de 2025, este real Decreto Ley no fue convalidado, por lo que continúan para 2025 los mismos coeficiente que se vienen aplicando en el año 2024.

En la hipótesis de ingreso plasmada se toma como criterio para el 2025 la previsión realizada por el Ayuntamiento, aplicando para el resto del marco temporal 2026-2028 un incremento del 2,0% para el año 2026, para 2027 un 2,3% y para 2028 un 2,5%, manteniendo el mismo criterio que para resto de las figuras impositivas y todo ello en un contexto de mantenimiento del tipo impositivo y de los porcentajes anuales para determinar el incremento de valor aprobados por la Corporación. Para el año 2028 se podría alcanzar los 5.991 miles de euros.

-Impuestos Indirectos:

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras sobre el que se aplica un tipo impositivo del 3,8%, sin que haya variado respecto al año anterior, se cuantifica por la Corporación para 2025 en 1.400 miles de euros, lo que supone un decremento respecto a los derechos reconocidos del año 2024 de 18 miles de euros. En la hipótesis planteada y manteniendo el tipo impositivo aplicado en el año anterior, se establece para 2025 mantener la previsión que realiza el Ayuntamiento, utilizando el mismo argumento expuesto en el punto 3.2.1. A) de este informe referido a los ingresos corrientes.

Para el periodo 2026-2028 se plantea incrementar un 2,0% para el año 2026, para 2027 un 2,3% y para 2028 un 2,5% pudiéndose alcanzar en 2028 el importe de 1.498 miles de euros.

Los *ingresos en concepto de participación en los impuestos especiales* se cifran en 1.503 miles de euros. En el escenario económico se plantea mantener en 2025 la misma previsión que realiza el Ayuntamiento e incrementar en un 2,0% para el año 2026 para 2027 un 2,3% y para 2028 un 2,5%, pudiéndose alcanzar en 2028, unos recursos de 1.608 miles de euros.

En lo que respecta a los recursos procedentes del Régimen Económico Fiscal (R.E.F.), la previsión realizada por la Corporación para 2025 es de 38.707 miles de euros, lo que supone un decremento, respecto a los derechos reconocidos de 2024. En el escenario económico la previsión que se plantea para el 2025 se ajusta a la previsión realizada de acuerdo con la Resolución de la Viceconsejería de Hacienda y Relaciones con la Unión Europea, por la que se determinó las entregas mensuales a cuenta a realizar a las Corporaciones Locales correspondientes a la distribución de los recursos financieros derivados del bloque de financiación canario para el ejercicio de 2025. Para los ejercicios 2026, 2027 y 2028, se incrementa la previsión en un 2,0 % para el 2026, un 2,3 % para el año 2027 y 2,5 % para el año 2028.

-Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos:

Respecto a la hipótesis de este capítulo de ingresos, indicar que se ha establecido el mismo criterio que para el resto de las figuras impositivas manteniéndose para el año 2025 la misma previsión que realiza el Ayuntamiento, incrementándose para el resto del periodo analizado 2026-2028 en un 2,0% para el año 2026 y de un 2,3% y 2,5% para las anualidades de 2027 y 2028.

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

- Tasa por Servicio de Recogida de Basuras que se sitúa en 11.100 miles de euros y representará el 50,0% de los previsibles ingresos del capítulo.
- Tasas del artículo referido a Otros Ingresos (Art. 39), con una previsión de 5.076 miles de euros representando el 22,9% del total de previsibles ingresos del capítulo.
- Tasas por la Utilización Privativa o el Aprovechamiento Especial del Dominio Público Local (Art. 33) con una previsión de 4.113 miles de euros y que representarán el 18,5% de los previsibles ingresos.

El resto de ingresos presupuestados por la Corporación, presentan una previsión de 1.899 miles de euros, teniendo su soporte económico en las respectivas Ordenanzas Fiscales que las regulan, actualizándose conforme a lo descrito en el inicio de la hipótesis de las Tasas Precios Públicos y Otros Ingresos.

Las previsiones de ingresos por Tasas, Precios públicos y otros ingresos se evalúan en 22.188 miles de euros, pudiendo alcanzar en el ejercicio 2028 los 23.738 miles de euros.

Las previsiones para 2025 de ingresos por los capítulos I a III se cifran en 127.896 miles de euros. Las proyecciones hasta el año 2028 colocan dichos ingresos en 136.836 miles de euros.

- **Transferencias corrientes**

Antes de comenzar a analizar las previsiones de este capítulo de ingresos, señalar respecto a la participación en los Tributos del Estado, que el Congreso de los Diputados en su sesión del día 22 de enero de 2025 (BOE del día 23) ha acordado la derogación del Real Decreto-ley 9/2024, de 23 de diciembre, por el que se adoptan medidas urgentes en materia económica, tributaria, de transporte y de Seguridad Social, y se prorrogan determinadas medidas para hacer frente a situaciones de vulnerabilidad social. En consecuencia, lo previsto en el artículo 15 de dicha norma sobre las entregas a cuenta de la participación de las entidades locales en los tributos del Estado para el año 2025 no podrá ser hecho efectivo, quedando sin efecto el cálculo para su aplicación que se había hecho público a principios del mes de enero en la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales (OVEL). Por tal motivo, y en tanto no se aprueben los Presupuestos Generales del Estado para este año o se apruebe y convalide un nuevo Real Decreto-ley, serán las resultantes de aplicar la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023. La previsión realizada por la Corporación para 2025 es de 51.891 miles de euros, lo que supone un incremento, respecto a los derechos reconocidos de 2024. En el escenario económico la previsión que se plantea para el 2025 se ajusta a las entregas a cuenta que se vienen realizando de la Participación en los Tributos del Estado en aplicación de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023 (prorrogado para 2024 y 2025) y el RD-ley 8/2023, de 27 de diciembre. Para los ejercicios 2026, 2027 y 2028, se incrementa la previsión en un 2,0 % para el 2026, un 2,3 % para el año 2027 y 2,5 % para el año 2028.

El importe planteado para el Fondo Canario de Financiación Municipal se ajusta a la previsión realizada por la Consejería de Presidencia, Administraciones Públicas, Justicia y Seguridad. Para los ejercicios 2026, 2027 y 2028, se incrementa la previsión en un 2,0 % para el 2026, un 2,3 % para el año 2027 y 2,5 % para el año 2028, pudiendo situarse al final del período en 11.430 miles de euros.

La evaluación de las denominadas Otras Transferencias (Otras Transferencias del Estado, Transferencias de la Comunidad Autónoma, Otras Transferencias de las Entidades Locales y Otros) se realiza de acuerdo con las previsiones presupuestarias de la Corporación para 2025, manteniéndose sin variación durante todo el periodo analizado, pudiendo alcanzar en el ejercicio 2028 los 5.796 miles de euros.

La participación de estos recursos en la estructura financiera de los municipios de Canarias ofrece alguna incertidumbre que el escenario económico ha intentado plasmar y de alguna manera ajustar a la situación actual.

HIPÓTESIS DE INGRESOS

| | DER. LIQ. | DER. LIQ. | REC. LIQ. | PRESUP. | PREVISIONES INGRESOS | | | | DIF. PRESUP. 2025 | DIF. PRESUP. 2025- | VAR.% PRESUP. | VAR.% PREV. 2025 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|------------------|
| | 2023 | 2024 | 2024 | 2025 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | DRN 2024 | REC. 2024 | 2025-DRN 2024 | DRN 2024 |
| CRECIMIENTO AJUSTADO PREVISTO | | | | | | | | | | | | |
| POBLACIÓN | 159.034 | 160.258 | | | | | | | | | | |
| IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES | | | | | | | | | | | | |
| NÚMERO DE UNIDADES RÚSTICAS | 1.592 | 1.669 | | | 1.597 | | | | | | | |
| TIPO DE GRAVAMEN | 0,30% | 0,30% | | | 0,30% | | | | | | | |
| RECIBO MEDIO (Euro / unidad contributiva) | 69 | 68 | | | 0 | | | | | | | |
| BASE LIQUIDABLE DEL MUNICIPIO (Euros) | 36.526.450 | 37.695.763 | | | | | | | | | | |
| VALOR CATASTRAL MEDIO UNIDAD RÚSTICA (Euros) | 22.944 | 22.586 | | | 0 | | | | | | | |
| IMPORTE DE LAS EXENCIONES (Euros) | | | | | | | | | | | | |
| BASE IMPONIBLE GRAVADA EN EL EJERCICIO | 36.526.450 | 37.695.763 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| DEUDA TRIBUTARIA | 109.579 | 113.087 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| INGRESOS IBI RÚSTICA | 111.785 | 107.712 | 74.989 | 120.000 | 120.000 | 122.440 | 125.256 | 128.388 | 12.288 | 45.011 | 11,4% | 11,4% |
| NÚMERO DE UNIDADES URBANAS | 99.197 | 104.543 | | | 100.007 | | | | | | | |
| VALOR CATASTRAL MEDIO UNIDAD URBANA (Euros) | 59.697 | 57.012 | | | 0 | | | | | | | |
| RECIBO MEDIO (Euros / unidad contributiva) | 310.425 | 302.165 | | | 0 | | | | | | | |
| BASE LIQUIDABLE DEL MUNICIPIO (Euros) | 5.921.765.810 | 5.960.230.558 | | | | | | | | | | |
| IMPORTE DE LAS EXENCIONES (Euros) | | | | | | | | | | | | |
| BASE IMPONIBLE GRAVADA EN EL EJERCICIO | 5.921.765.810 | 5.960.230.558 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| TIPO DE GRAVAMEN | 0,52% | 0,53% | | | 0,53% | | | | | | | |
| DEUDA TRIBUTARIA | 30.793.182 | 31.589.222 | | | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| ALTAS ADICIONALES / DCHOS. EJERC. ANTERIORES (Euros) | | | | | | | | | | | | |
| INGRESOS IBI URBANA | 30.489.140 | 30.624.111 | 26.689.472 | 34.500.000 | 34.500.000 | 35.201.500 | 36.011.135 | 36.911.413 | 3.875.889 | 7.810.528 | 12,7% | 12,7% |
| INGRESOS INMUEBLES CARACTERÍSTICAS ESPECIALES | 1.076.000 | 1.076.000 | 1.076.000 | 1.155.000 | 1.155.000 | 1.178.485 | 1.205.590 | 1.235.730 | 79.000 | 79.000 | 7,3% | 7,3% |
| 1.- INGRESOS IBI (Euros) | 31.676.925 | 31.807.824 | 27.840.461 | 35.775.000 | 35.775.000 | 36.502.425 | 37.341.981 | 38.275.530 | 3.967.176 | 7.934.539 | 12,5% | 12,5% |
| Nº MEDIO DE VEHÍCULOS | 100.850 | 102.875 | | | 127.220 | | | | | | | |
| COEFICIENTE ÚNICO | 1,70 | 1,70 | | | 1,70 | | | | | | | |
| INCREM. TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (%) | -1,72% | -1,85% | | | 10,57% | | | | | | | |
| CUOTA MEDIA BASE (Euros / Vehículo) | 65,55 | 64,31 | | | 71,11 | | | | | | | |
| TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (Euros / Contribuyente) | 38,56 | 37,84 | | | 41,84 | | | | | | | |
| COEFICIENTE MUNICIPAL | | | | | | | | | | | | |
| 2.- INGR. IMP. VEH. TRACCIÓN MECÁNICA | 6.610.424 | 6.615.496 | 4.949.137 | 9.046.170 | 9.046.170 | 9.230.109 | 9.442.401 | 9.678.461 | 2.430.674 | 4.097.033 | 36,7% | 36,7% |
| Nº MEDIO DE CONTRIBUYENTES | 1.838 | 2.231 | | | 1.941 | | | | | | | |
| TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (Euros / Contribuyente) | 4.445,00 | 4.238,92 | | | 5.203,50 | | | | | | | |
| COEFICIENTE MUNICIPAL | 1 | | | | | | | | | | | |
| CUOTA MEDIA BASE (Euros / Contribuyente) | 4.444,81 | | | | | | | | | | | |
| INCREM. TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (%) | | | | | | | | | | | | |
| 3.- INGR. IMP. ACTIVIDADES ECONÓMICAS | 8.169.559 | 9.457.037 | 8.908.128 | 10.100.000 | 10.100.000 | 10.305.367 | 10.542.390 | 10.805.950 | 642.963 | 1.191.872 | 6,8% | 6,8% |
| 4.- INGR. INCREM. VALOR TERRENOS NAT. URBANA | 4.496.835 | 3.871.705 | 2.576.758 | 5.600.000 | 5.600.000 | 5.713.867 | 5.845.286 | 5.991.418 | 1.728.295 | 3.023.242 | 44,6% | 44,6% |
| 5.- OTROS | 3.641.969 | 4.252.056 | 4.252.056 | 3.577.000 | 3.577.000 | 3.649.732 | 3.733.676 | 3.827.018 | -675.056 | -675.056 | -15,9% | -15,9% |
| TOTAL INGRESOS CAPÍTULO I = (1 / 5) | 54.595.713 | 56.004.118 | 48.526.540 | 64.098.170 | 64.098.170 | 65.401.499 | 66.905.734 | 68.578.377 | 8.094.052 | 15.571.630 | 14,5% | 14,5% |

HIPÓTESIS DE INGRESOS

| | DER. LIQ. | DER. LIQ. | REC. LIQ. | PRESUP. | PREVISIONES INGRESOS | | | | DIF. PRESUP. 2025-DRN 2024 | DIF. PRESUP. 2025-REC. 2024 | VAR.% PRESUP. 2025-DRN 2024 | VAR.% PREV. 2025-DRN 2024 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | 2023 | 2024 | 2024 | 2025 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | | | | |
| 6.- INGR. IMP. CONTRUCC. INSTAL. Y OBRAS | 762.671 | 1.418.351 | 1.416.946 | 1.400.000 | 1.400.000 | 1.428.467 | 1.461.321 | 1.497.854 | -18.351 | -16.946 | -1,3% | -1,3% |
| 7.- RÉGIMEN ECONÓMICO Y FISCAL | 35.179.354 | 38.899.070 | 38.899.070 | 38.707.407 | 38.707.407 | 39.494.458 | 40.402.830 | 41.412.901 | -191.663 | -191.663 | -0,5% | -0,5% |
| 8.- OTROS | 1.476.618 | 1.488.304 | 1.488.304 | 1.503.260 | 1.503.260 | 1.533.826 | 1.569.104 | 1.608.331 | 14.956 | 14.956 | 1,0% | 1,0% |
| TOTAL INGRESOS CAPÍTULO II = (6 / 8) | 37.418.643 | 41.805.725 | 41.804.320 | 41.610.667 | 41.610.667 | 42.456.750 | 43.433.255 | 44.519.087 | -195.059 | -193.653 | -0,5% | -0,5% |
| Nº UNIDADES CONTRIBUTIVAS TIPO TARIFA MEDIA (Euros año / Unidad Contributiva) AJUSTES CONTABLES IMPORTE DEL PADRÓN (Euros) INCREM. TARIFA MEDIA (%) | | | | | | | | | | | | |
| 9.- TASAS SERVICIO DE RECOGIDA DE BASURAS | 10.293.473 | 10.297.604 | 8.341.470 | 11.100.000 | 11.100.000 | 11.325.700 | 11.586.191 | 11.875.846 | 802.396 | 2.758.530 | 7,8% | 7,8% |
| NUM. M3 FACTURADOS PRECIO MEDIO DEL M3 AJUSTES CONTABLES IMPORTE DEL PADRÓN (Euros) INCREMENTO PRECIO MEDIO (%) | | | | | | | | | | | | |
| 10.- TASAS SERVICIO DE ABASTECIMIENTO DE AGUA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 11.- TASAS SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 12. RESTO ART. 30 | 261.518 | 271.466 | 264.402 | 480.000 | 480.000 | 489.760 | 501.024 | 513.550 | 208.534 | 215.598 | 76,8% | 76,8% |
| 13.- SERV. PÚBLICOS CARÁCTER SOCIAL Y PREFERENTE (ART. 31) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 14.- LICENCIAS URBANÍSTICAS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 15. TASAS CÉDULA HABITABILIDAD Y 1º OCUPACIÓN | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 16.- OTROS ART. 32 | 79.286 | 133.756 | 75.562 | 1.411.000 | 1.411.000 | 1.439.690 | 1.472.803 | 1.509.623 | 1.277.244 | 1.335.438 | 954,9% | 954,9% |
| 17.- TASAS UTIL. PRIV. O APROV. ESPECIAL DOMINIO PÚBLICO LOCAL (ART. 33) | 3.104.995 | 2.931.831 | 2.751.393 | 4.112.500 | 4.112.500 | 4.196.121 | 4.292.632 | 4.399.947 | 1.180.669 | 1.361.107 | 40,3% | 40,3% |
| 18.- PRECIOS PÚBLICOS (ART. 34) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 19.- CONTRIBUCIONES ESPECIALES (ART. 35) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 20.- OTROS INGRESOS (ART. 39) | 1.447.483 | 2.947.501 | 2.143.310 | 5.076.000 | 5.076.000 | 5.179.212 | 5.298.334 | 5.430.792 | 2.128.499 | 2.932.690 | 72,2% | 72,2% |
| 21.- RESTO CAPÍTULO III | 1.240.542 | 1.156.640 | 1.156.640 | 8.000 | 8.000 | 8.163 | 8.350 | 8.559 | -1.148.640 | -1.148.640 | -99,3% | -99,3% |
| TOTAL INGRESOS CAPÍTULO III = (9 / 21) | 16.427.298 | 17.738.797 | 14.732.777 | 22.187.500 | 22.187.500 | 22.638.646 | 23.159.335 | 23.738.318 | 4.448.703 | 7.454.723 | 25,1% | 25,1% |
| 22.- PARTICIPACIÓN INGRESOS DEL ESTADO | 39.846.331 | 49.144.393 | 49.144.393 | 51.891.358 | 45.953.710 | 46.888.102 | 47.966.529 | 49.165.692 | 2.746.965 | 2.746.965 | 5,6% | -6,5% |
| 23.- OTRAS TRANSFERENCIAS DEL ESTADO | 343.439 | 2.873.845 | 2.873.845 | 31.950 | 31.950 | 31.950 | 31.950 | 31.950 | -2.841.895 | -2.841.895 | -98,9% | -98,9% |
| 24.- FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL | 6.477.173 | 24.236.626 | 24.236.626 | 11.394.684 | 10.683.058 | 10.900.280 | 11.150.987 | 11.429.762 | -12.841.942 | -12.841.942 | -53,0% | -55,9% |
| 25.- TRANSFERENCIAS COMUNIDAD AUTÓNOMA | 5.806.192 | 5.118.811 | 5.118.811 | 3.927.262 | 3.927.262 | 3.927.262 | 3.927.262 | 3.927.262 | -1.191.549 | -1.191.549 | -23,3% | -23,3% |
| 26.- TRANSFERENCIAS DEL CABILDO (R. E. F) | 367.756 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| 27.- OTRAS TRANSFERENCIAS ENT. LOCALES | 732.177 | 513.437 | 513.437 | 1.179.005 | 1.179.005 | 1.179.005 | 1.179.005 | 1.179.005 | 665.568 | 665.568 | 129,6% | 129,6% |
| 28.- OTROS | 0 | 1.181.354 | 1.181.354 | 575.000 | 575.000 | 575.000 | 575.000 | 575.000 | -606.354 | -606.354 | -51,3% | -51,3% |
| TOTAL INGRESOS CAPÍTULO IV (28 / 28) | 53.573.067 | 83.068.466 | 83.068.466 | 68.999.260 | 62.349.985 | 63.501.600 | 64.830.733 | 66.308.670 | -14.069.207 | -14.069.207 | -16,9% | -24,9% |

B) Gastos Corrientes

Las previsiones para la gestión de los gastos corrientes en el marco previsional, parten de las previsiones de la entidad local y teniendo en cuenta además la última actualización de las proyecciones macroeconómicas de la economía española establecida por el Banco de España para el periodo 2025-2028, así como la actualización del programa de estabilidad que incluye el escenario macroeconómico previsto para el periodo 2023-2026 elaborado y remitido por el Gobierno de España a Bruselas, así como el informe de la Airef sobre dicha actualización.

- **Gastos de personal**

Los créditos iniciales señalados por la entidad para el año 2025 se cuantifican en 58.758 miles de euros, dotación que crece respecto a las obligaciones de 2024 en 5.142 miles de euros, 9,6 puntos porcentuales de aumento.

No obstante, la proyección para 2025 se incrementa conforme a un 0,5% respecto a las obligaciones reconocidas 2024. Señalar que dicho incremento se corresponde con la subida salarial adicional retroactiva desde el 1 de enero de 2024 una vez confirmado el dato de la inflación de diciembre (IPC acumulado de 2022 a 2024 supera el **8%**) todo ello de conformidad con el acuerdo marco firmado a tres años (2022 -2024) entre el Gobierno y los sindicatos para los empleados públicos. El resto de las anualidades y ante la ausencia de un nuevo acuerdo marco retributivo, conforme al programa de estabilidad 2023-2026 elaborado y remitido por el Gobierno de España a Bruselas, señala que se ha previsto un crecimiento de las retribuciones del personal en línea con la evolución de precios. Para el periodo 2026-2028 se proyecta un incremento del 2% para cada anualidad.

Si esto se llevase a cabo al final del periodo analizado el gasto de personal podría ascender a 57.182 miles de euros, cifra que representaría un 26,4% del total del presupuesto para el ejercicio 2028. Todos los incrementos por encima de estas previsiones, deberían tener su cobertura presupuestaria mediante modificaciones de crédito, como consecuencia de Acuerdos y Convenios que garanticen su financiación, que el Ayuntamiento formalice con otros organismos públicos o privados y siempre que su aportación al mismo no provoque desequilibrios presupuestarios.

- **Compras de bienes y servicios**

Respecto a este capítulo de gastos habría que señalar que, en su condición de esenciales a todos los niveles para el correcto funcionamiento de todos los servicios municipales, deben someterse a una política de control exhaustivo para conseguir mantener la eficacia y eficiencia de los servicios a los que están asignados.

No obstante, y como consecuencia de la actual situación de incertidumbre económica por la ofensiva comercial global con una política arancelaria al alza y el mantenimiento de la guerra en Ucrania y teniendo en cuenta que para el año 2025 la entidad local debe someterse al cumplimiento de la Regla de Gasto, la cual se ha establecido teniendo en cuenta la tasa de referencia nominal de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española para el período 2025-2027, se plantea un incremento de gastos del 3,2% para 2025, un 3,3% para 2026 y un 3,4% para 2027. Además, se considera para 2028 la misma que para 2027. (límite máximo de variación de gasto computable de la entidad local). No obstante, estos porcentajes de incremento serán de referencia máxima, pues su aplicación se podrá ver afectada a la baja, con el objetivo de obtener siempre la capacidad de financiación de las cuentas municipales en cada anualidad.

Las previsiones de la Entidad para el ejercicio de 2025, se cuantifican en 86.792 miles de euros, importe superior a las obligaciones reconocidas en el 2024 en 14,9 puntos porcentuales. De acuerdo con lo expuesto en el párrafo anterior, se ha previsto que éste se sitúe en 89.569 miles de euros, ajustándose a la previsión del Ayuntamiento para el año 2025 más un 3,2% de incremento.

El escenario económico previsto para el periodo 2026 - 2028 se prevé que crezca al 3,3% en 2026, 3,4% en 2027 de acuerdo con la Tasa de referencia nominal aprobada por el Ministerio de Economía, Comercio y Empresa (límite máximo de variación de gasto computable de la entidad local). Para el 2028 se mantiene la misma previsión que para 2027 esto es el 3,4%, pudiendo alcanzar la cifra de 98.924 miles de euros, lo que representaría el 45,7% del global del presupuesto para ese ejercicio.

- **Transferencias corrientes**

Antes de establecer un marco de gastos en este capítulo, y en cuanto a la situación económica, habría que incidir o comentar alguna directriz respecto a los mismos. Los Ayuntamientos están poniendo a disposición de sus vecinos más vulnerables ayudas de emergencia social, dando prioridad a estos gastos con el consecuente ajuste de créditos que en el mejor de los casos provocarán modificaciones a la baja de otros capítulos de gastos, y en el peor de los casos deudas de carácter extrajudicial.

Las Transferencias Corrientes previstas en 2025 se sitúan en una línea ascendente respecto a las obligaciones reconocidas en el 2024. Para este ejercicio se prevé un gasto de 36.647 miles de euros, situándose dicha previsión por encima en 13,6 puntos porcentuales respecto a las obligaciones reconocidas en 2024.

Respecto al gasto vinculado con emergencia social, y teniendo en cuenta la **tasa AROPE** (indicador clave utilizado por la Unión Europea para evaluar el riesgo de pobreza y/o exclusión social) en Canarias, que se sitúa en el 31,2% en 2024, las proyecciones realizadas en 2025 se sitúan al igual que el año anterior por encima de la previsión realizada por el Ayuntamiento en un 8,37%, porcentaje de incremento que experimenta los gastos sociales de los presupuestos de la Comunidad Autónoma Canarias en 2025 respecto al año 2024 y teniendo claro además que se van a destinar recursos adicionales para atender las previsibles situaciones de vulnerabilidad que se produzcan. Para el resto del periodo analizado se plantea un incremento del 3,3% para la anualidad de 2026 y de un 3,4% para el bienio 2027 - 2028 porcentajes que se sitúan dentro de los previstos en la regla de gasto. Así, el importe global asociado a emergencia social previsto para el 2028 asciende a 4.261 miles de euros, importe que representaría un 2,0% del total previsible presupuesto de gastos del 2028.

En cuanto a los créditos no vinculados con emergencia social, en la hipótesis de gastos realizada se plantea variar a la baja la previsión presupuestaria, de manera que se mantenga la misma previsión que realiza el Ayuntamiento para el capítulo. Para el resto del periodo analizado 2026-2028, se proyecta la misma previsión que la realizada para el ejercicio 2025, con un claro criterio de prudencia. Así, el importe global del capítulo 4 previsto para el 2028 asciende a 37.050 miles de euros, importe que representaría un 17,1% del total previsible presupuesto de gastos del 2028.

HIPÓTESIS DE GASTOS

| | OBLIG.REC. | OBLIG.REC. | PAGOS LIQ. | PRESUP. | PREVISIONES DE GASTOS | | | | DIF. PRESUP. 2025- ORN 2024 | DIF. PRESUP. 2025- PAGOS 2024 | VAR. % PRESUP. 2025-ORN 2024 | VAR. % PREV. 2025- ORN 2024 |
|---|------------|------------|------------|------------|-----------------------|------------|------------|------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| | 2023 | 2024 | 2024 | 2025 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | | | | |
| CAPITULO I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 51.161.199 | 53.615.878 | 53.572.922 | 58.757.796 | 53.883.958 | 54.961.637 | 56.060.869 | 57.182.087 | 5.141.918 | 5.184.874 | 9,6% | 0,5% |
| Emergencia Social | | | | 3.560.065 | 3.858.042 | 3.985.358 | 4.120.860 | 4.260.969 | 3.560.065 | 3.560.065 | | |
| Otras transferencias | | | | 33.087.112 | 32.789.135 | 32.789.135 | 32.789.135 | 32.789.135 | 33.087.112 | 33.087.112 | | |
| CAPITULO IV.- TRANSF. CORRIENTES (Euros) | 33.858.789 | 32.258.394 | 22.219.409 | 36.647.177 | 36.647.177 | 36.774.492 | 36.909.995 | 37.050.104 | 4.388.783 | 14.427.768 | 13,6% | 13,6% |
| CAPITULO VI.- INVERSIONES REALES (Euros) | 19.242.276 | 13.293.150 | 6.878.937 | 18.066.944 | 14.383.236 | 12.700.000 | 12.900.000 | 13.500.000 | 4.773.794 | 11.188.007 | 35,9% | 8,2% |
| CAPITULO VII.- TRANSF. CAPITAL (Euros) | 13.791.462 | 5.440.913 | 860.479 | 7.021.603 | 5.440.913 | 5.440.913 | 5.440.913 | 5.440.913 | 1.580.690 | 6.161.124 | 29,1% | 0,0% |

- Carga financiera**

Respecto a la carga financiera, habría que señalar que, los aplazamientos y fraccionamientos de los gastos derivados de convenios o sentencias judiciales con otras entidades públicas o privadas, deben tratarse desde el punto de vista presupuestario como deuda, con sus consiguientes costes financieros, siempre que se trate de aplazamiento y fraccionamientos de gastos de inversión, de acuerdo con el art.49 apartado 1º y 2º c) 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. Además, este tipo de operaciones estará sujeto a los requisitos, en cuanto a su autorización, establecidos en el apartado 7 del art. 53 del mencionado Texto Legal.

La carga financiera del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna (Capítulos III y IX de la estructura presupuestaria de gastos) tiene una previsión inicial en el ejercicio 2025 de 1.672 miles de euros, no teniendo intención la Corporación de concertar nuevo endeudamiento durante el año 2025.

Las previsiones realizadas en la hipótesis de gastos se ajustan a las consignadas por la Entidad para el 2025. Según esto, los gastos financieros se cuantifican en la hipótesis de gastos en 1.672 miles de euros.

La carga financiera se sitúa para el final del periodo analizado en 3.142 miles de euros cantidad que representa un 1,5% del total del previsible presupuesto de 2028.

El nivel de carga financiera respecto a los ingresos corrientes de sitúa para el 2025 en el 0,9%, evolucionando al alza para situarse en el 2028 en el 1,5% de los mencionados ingresos.

CÁLCULO DE LA DEUDA FINANCIERA A CORTO PLAZO

| | LIQUID. | | PREVISIONES | | | |
|---|---------|------|-------------|------|------|------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1.- SALDO DE CRÉDITOS TESORERÍA (A 1 / I) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.- DEVOLUCIÓN DE OPERACIONES TESORERÍA | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.- DISPOSICIÓN DEUDA NUEVA | | | | | | |
| 4.- DEVOLUCIÓN DEUDA NUEVA | | | 0 | | | |
| 5.- SALDO TOTAL A 31/ XII | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.- TIPO MEDIO INTERÉS OP. TESORERÍA | | | | | | |
| 7.- INTERESES DEUDA MEDIA TESORERÍA | | | | | | |

CÁLCULO DE LA DEUDA FINANCIERA A LARGO PLAZO

| I.- DEUDA SUSCRITA | LIQUID. | | PREVISIONES | | | |
|---|---------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 8.- SALDO PRESTAMOS A LARGO PLAZO (A 1 / I) | | 0 | 18.500.000 | 18.500.000 | 16.933.346 | 15.317.988 |
| 9.- DEUDA ADICIONAL DIRECTA | | 18.500.000 | | | | |
| 10.- AMORTIZACIÓN DEUDA DIRECTA A L / P | | 0 | 0 | 1.566.654 | 1.615.358 | 1.665.615 |
| 11.- INTERESES DEUDA DIRECTA A L / P | | 145.436 | 678.603 | 575.350 | 526.646 | 476.389 |
| 12.- ANUALIDAD DEUDA DIRECTA | 0 | 145.436 | 678.603 | 2.142.004 | 2.142.004 | 2.142.004 |
| 13.- DEUDA ADICIONAL CABILDO | | | | | | |
| 14.- AMORTIZACIÓN DEUDA CABILDO | | | | | | |
| 15.- INTERESES DEUDA CABILDO | | | | | | |
| 16.- ANUALIDAD DEUDA CABILDO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17.- OTROS GASTOS FINANCIEROS | 758.061 | 1.063.680 | 993.353 | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| II.- DEUDA A SUSCRIBIR | LIQUID. | | PREVISIONES | | | |
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 18.- NECESIDADES ENDEUDAMIENTO (NUEVOS PRESTAMOS) | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19.- REAL DECRETO 4/2012/REAL DECRETO 7/2012 FFPP | | | | | | |
| TIPO INTERÉS | | | | | | |
| PLAZO | | | | | | |
| CUOTA ANUAL | | | | | | |
| 20.- TOTAL AMORTIZACIONES NUEVA DEUDA | | | | | | |
| 21.- TOTAL INTERESES NUEVA DEUDA | | | | | | |
| 22.- SALDO VIVO NUEVA DEUDA L / P (31 / X I I) | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III.- DEUDA SUSCRITA Y A SUSCRIBIR (A 31 / XII) | LIQUID. | | PREVISIONES | | | |
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 23.- TOTAL AMORTIZACIONES = (10+14+20) | 0 | 0 | 0 | 1.566.654 | 1.615.358 | 1.665.615 |
| 24.- TOTAL INTERESES = (7+11+15+17+21) | 758.061 | 1.209.115 | 1.671.956 | 1.575.350 | 1.526.646 | 1.476.389 |
| 25.- TOTAL CARGA FINANCIERA = (23+24) | 758.061 | 1.209.115 | 1.671.956 | 3.142.004 | 3.142.004 | 3.142.004 |
| 26.- TOTAL SALDO VIVO DEUDA L / P (A 31 / XII) | 0 | 18.500.000 | 18.500.000 | 16.933.346 | 15.317.988 | 13.652.373 |
| CARGA FINANCIERA/PREVISIONES INICIALES GASTOS | | | 0,8% | 1,5% | 1,5% | 1,5% |
| INGRESOS CORRIENTES | | | 192.013.261 | 195.822.468 | 200.180.698 | 205.026.860 |
| CARGA FINANCIERA | | | 1.671.956 | 3.142.004 | 3.142.004 | 3.142.004 |
| CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES | | | 0,9% | 1,6% | 1,6% | 1,5% |

- **Fondo de Contingencia y otros imprevistos**

La dotación de este Fondo debe realizarse, dentro del límite de gasto no financiero fijado, con el que se han de atender las necesidades de carácter no discrecional y no prevista en el momento inicial que puedan presentarse a lo largo del año. Obligatoriamente han de incluir en sus presupuestos las Entidades Locales del ámbito subjetivo de los artículos 111 y 135 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. No obstante, las entidades locales no incluidas en aquel ámbito subjetivo aplicarán este mismo criterio *en el caso de que aprueben la dotación de un Fondo de contingencia* con la misma finalidad citada.

En el escenario económico previsto se ha mantenido la previsión de la Corporación respecto a 2025 para el periodo 2026-2028, esto es 1.100 miles de euros.

3.2.2. MEDIDAS SOBRE INVERSIONES Y ENDEUDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO

Ante la coyuntura económica actual, caracterizada por la adversidad e inestabilidad y para presentar un escenario, en la medida de lo posible, equilibrado, las previsiones se realizarán partiendo de las contestaciones señaladas por la entidad en el Cuestionario remitido al efecto y ajustadas en función de las hipótesis establecidas y medidas descritas anteriormente, por lo que sería conveniente que el importe global de los proyectos de inversión en el período 2025/2028 se mantuviera en los límites propuestos.

Las previsiones realizadas en el escenario económico para 2025 ascienden a 19.824 miles de euros, reduciéndose respecto a la prevista inicialmente por la Corporación en 5.264 miles de euros. Dicho gasto está financiado por las Transferencias de Capital y Ahorro Neto. Para el periodo 2026-2028 se plantea un nivel de inversión de 55.423 miles de euros, cuya fuente de financiación será la Transferencia de Capital y con el previsible Ahorro Neto que se genere.

Con la entrada en vigor de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013, modificó, a través de la disposición final trigésima primera, de forma indefinida la disposición adicional decimocuarta del Real Decreto-Ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público, de tal forma que Las Entidades Locales y sus entidades dependientes clasificadas en el sector Administraciones Públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas, que liquiden el ejercicio inmediato anterior con ahorro neto positivo, calculado en la forma que establece el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 por ciento de los ingresos corrientes liquidados o devengados según las cifras deducidas de los estados contables consolidados con sujeción, en su caso, al Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y a la Normativa de Estabilidad Presupuestaria.

Las Entidades Locales que tengan un volumen de endeudamiento que, excediendo al citado en el párrafo anterior, no supere al establecido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar operaciones de endeudamiento previa autorización del órgano competente que tenga atribuida la tutela financiera de las entidades locales.

Las entidades que presenten ahorro neto negativo o un volumen de endeudamiento vivo superior al recogido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, no podrán concertar operaciones de crédito a largo plazo.

Los proyectos de inversión más significativos que el Ayuntamiento abordará durante el 2025, son los siguientes:

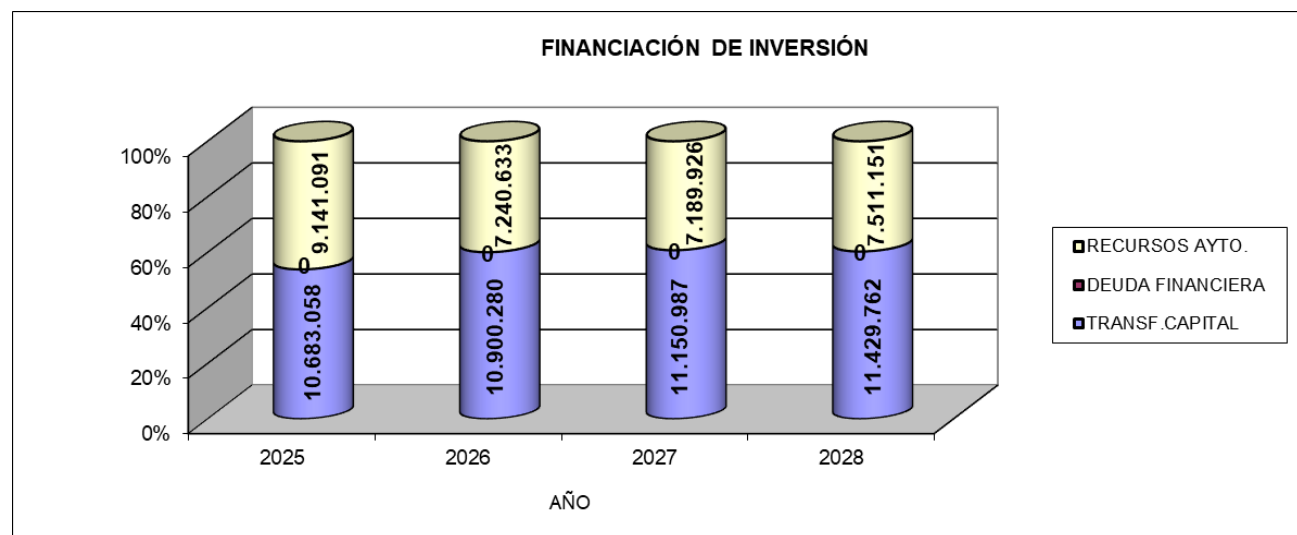
- ✓ Conservación y rehabilitación edificación- A familias e Instituciones sin fines de lucro.
- ✓ Administración Gr.P. económica y fiscal- Inversión nueva Edificios y otras construcciones.
- ✓ Alcantarillado- Otras inversiones nuevas en infraestructuras y bienes destinados al uso general.

PREVISIÓN SOBRE INVERSIONES Y SU COBERTURA

| AÑO | INVERSIONES (EUROS) (*) | COBERTURA FINANCIERA (Euros) | | | | |
|--------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------|------------------------|---------------------|
| | | TRANSFER. CAPITAL | ENAJENACIÓN INVERSIONES | AHORRO NETO | C.E. Y OTROS (**) | DEUDA FINANCIERA |
| 2025 | 19.824.149 | 10.683.058 | | 9.141.091 | | |
| 2026 | 18.140.913 | 10.900.280 | | 7.240.633 | | |
| 2027 | 18.340.913 | 11.150.987 | | 7.189.926 | | |
| 2028 | 18.940.913 | 11.429.762 | | 7.511.151 | | |
| TOTAL | 75.246.888 | 44.164.087 | 0 | 31.082.801 | 0 | 0 |

(*) Obligaciones a reconocer por Capítulo VI , VII

(**) Contribuciones Especiales



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

- ❖ Obtención de un volumen de ahorro neto anual superior al previsto en el Marco de Equilibrio Económico en los siguientes ejercicios.
- ❖ Captación de recursos adicionales vía transferencias de capital cuya cofinanciación no genere nuevos desequilibrios.
- ❖ Captación de recursos procedentes de la enajenación del patrimonio municipal u otras causas excepcionales.

3.2.3. MEDIDAS RELATIVAS A LA DEVOLUCION DE LA DEUDA PENDIENTE A CORTO PLAZO.

El cuadro del calendario previsto de la evolución interanual de cobros y pagos, establece la previsión de evolución del remanente de tesorería de la entidad en el periodo estudiado en las presentes proyecciones económicas para los ejercicios 2025-2028.

- √ El saldo neto pendiente de cobro, consolidando las provisiones de insolvencias calculadas según los criterios de la Ley 3/1999 no podrá ser recuperado en el periodo analizado. Durante el ejercicio 2025 se cobrarán 2.570 miles de euros, cifra equivalente a aplicar al saldo neto pendiente de cobro del ejercicio 2024, el porcentaje de derechos recaudados de ejercicios cerrados del año 2024. Para el resto del periodo 2026-2028 se aplicará el mismo porcentaje sobre el saldo neto pendiente de cobro del ejercicio anterior.
- √ Las deudas a corto plazo, constituidas por las obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados, así como los gastos que hay que atender por estar afectados a financiación externa y deudas de carácter extrapresupuestario, se podrán cancelar en su totalidad durante el periodo 2025-2028. Además, resulta pendiente los saldos de acreedores por operaciones no presupuestarias que corresponden a los saldos de Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, seguridad social, etc. que la propia ejecución del presupuesto genera al finalizar cada ejercicio económico.
- √ El remanente de tesorería obtenido a 31.12.2024 en función a los criterios de la Ley 3/1999, se situó en posiciones positivas cifrándose en 69.028 miles de euros. Durante el 2025 lograría obtener un remanente cifrado en 53.703 miles de euros, pudiendo alcanzar en 2028 los 54.007 miles de euros.

En general, si la previsión que se señala en el marco de equilibrio para los próximos ejercicios se cumpliera, las finanzas de la entidad no se verán comprometidas.

CALENDARIO PARA LA DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA A CORTO PLAZO A 1 / 1 /2025

EXISTENCIAS EN CAJA 1.1
DERECHOS PTES. COBRO CERRADOS
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIOS DE CAJA
TOTAL

DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA
EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA
OPERACIONES DE TESORERÍA
OBLIGACIONES PTES. DE PAGO CERRADOS
TOTAL

EXCEDENTE DE TESORERÍA

ORIGEN INGRESOS

| 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 83.638.244 | 22.195.147 | 14.904.132 | 7.509.200 |
| 2.570.357 | 2.430.471 | 2.298.197 | 2.173.122 |
| 0 | 78.844 | 107.200 | 118.006 |
| 86.208.602 | 24.704.461 | 17.309.529 | 9.800.328 |

APLICACIÓN FONDOS

| 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 16.037.075 | | | |
| 9.800.329 | 9.800.329 | 9.800.329 | 9.800.328 |
| 38.176.051 | | | |
| 64.013.455 | 9.800.329 | 9.800.329 | 9.800.328 |
| | | | |
| 22.195.147 | 14.904.132 | 7.509.200 | 0 |

SALDOS PENDIENTES A 31/12

| 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 36.914.779 | 29.623.764 | 22.228.832 | 14.719.632 |
| | | | |
| 44.658.808 | 42.228.337 | 39.930.141 | 37.757.019 |
| 7.093.918 | 7.093.918 | 7.093.918 | 7.093.918 |
| 88.667.505 | 78.946.019 | 69.252.890 | 59.570.568 |
| 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.563.102 | 5.563.102 | 5.563.102 | 5.563.102 |
| 29.400.986 | 19.600.657 | 9.800.328 | 0 |
| 34.964.088 | 25.163.759 | 15.363.430 | 5.563.102 |
| 53.703.417 | 53.782.260 | 53.889.460 | 54.007.466 |
| | | | |
| 0 | 0 | 0 | 0 |
| 34.964.088 | 25.163.759 | 15.363.430 | 5.563.102 |

| LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTO (LEY 3/1999) | A 1 / 1 / 2025 |
|--|--------------------|
| EXISTENCIAS EN CAJA | 98.357.876 |
| DERECHOS PTES. COBRO TOTALES | 161.357.125 |
| PROVISIÓN INSOLVENCIAS | 114.127.960 |
| SALDO NETO DE DERECHOS PTES. DE COBRO | 47.229.165 |
| DEUDORES POR OP. NO PRESUPUESTARIAS | 7.093.918 |
| COBROS REALIZADOS PENDIENTE DE APLICACIÓN DEFINITIVA | 6.432.642 |
| RECURSOS DISPONIBLES | 146.248.317 |
| OPERACIONES DE TESORERÍA | 0 |
| OBLIGACIONES PTES. PAGO TOTALES | 38.176.051 |
| ACREEDORES POR OP. NO PRESUPUESTARIAS | 5.563.102 |
| EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA | 39.201.315 |
| PAGOS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEFINITIVA | 5.720.372 |
| DEUDA A CORTO PLAZO | 77.220.097 |
| REMANENTE DE TESORERÍA | 69.028.221 |
| | |
| DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 16.037.075 |
| DEUDA A CORTO Y DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 93.257.171 |

3.3. SITUACIÓN FUTURA

La previsión de evolución de los indicadores de saneamiento económico- financiero, según los criterios señalados en la Ley del Fondo para los ejercicios 2025/2028, según las hipótesis de partida anteriormente enunciadas y que tratan de recoger los posibles efectos de la pandemia, es la siguiente:

- **Ahorro neto:** disminuiría en el 2025 respecto al obtenido en el 2024 en 8,5 puntos porcentuales, por lo que el objetivo sobre esta ratio no se vería cumplido. Esta situación de incumplimiento se prolongará durante el periodo 2026-2028.
- **Endeudamiento:** se situaría en el 2025 en un 10,2% porcentaje por debajo del límite establecido para esta magnitud. Su evolución durante el periodo 2026-2028 disminuye desde un 10,2% a un 7,1% en 2028.
- **Remanente de tesorería:** se situaría durante el periodo analizado en un nivel elevado respecto a los ingresos corrientes, pudiendo alcanzar en el 2025 el 29,6%, manteniéndose en porcentajes elevados durante el periodo analizado, porcentajes superiores a los exigidos en la Ley 3/1999 del Fondo Canario de Financiación Municipal.

La valoración final que podría realizarse respecto del Marco de Equilibrio es que el Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna tendrá problemas para cumplir con el Ahorro Neto señalados en la Ley 3/1999, en el periodo 2025-2028. El resto de los indicadores obtienen valores superiores a los exigidos por la Ley del Fondo, haciendo hincapié en el referido al Remanente de Tesorería.

CUADRO DE RATIOS (LEY 3/ 1999)

| RATIOS DE SALUD FINANCIERA | LIQUID. 2023 | LIQUID. 2024 | PRESUP. 2025 | PREVISIONES | | | | SALUD FINANCIERA | PREV. 2025 - LIQ 2024 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|-------|-------|-------|---------------------|--------------------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | | |
| AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES (*) | -2,18% | 8,3% | 1,8% | -0,2% | -1,3% | -1,5% | -1,4% | >6% | -8,5% |
| ENDEUDAMIENTO L / P INGRESOS CORRIENTES (A 31 / X II) | 0,00% | 10,4% | 9,9% | 10,2% | 9,2% | 8,1% | 7,1% | <70% | -0,2% |
| REMANENTE DE TESORERÍA / INGRESOS CORRIENTES | 20,27% | 36,1% | 28,6% | 29,6% | 29,1% | 28,5% | 27,9% | >1% | -6,5% |

(*) Ingresos Corrientes deducidas contribuciones especiales y el Fondo Canario de Financiación Municipal.

4.- ESCENARIO ECONÓMICO-FINANCIERO

**REVISIÓN MARCO EQUILIBRIO ECONÓMICO
(EUROS)**

| CAPÍTULOS DE INGRESOS | DER. LIQ. | DER. LIQ. | REC. LIQ. | REC. LIQ. | PRESUP. | PREVISIONES INGRESOS | | | | VARIAC. (%) PREV. 2025- OBLIG. 2024 | VARIAC. (%) PRESUP. 2025- OBLIG. 2024 | PESO (%) SOBRE TOTAL 2025 | PESO (%) SOBRE TOTAL 2028 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|---|---|------------------------------|------------------------------|
| | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2025 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | | | | |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 158.290.840 | 159.540.654 | 3.855.749 | 8.682.696 | | | | | | | | | |
| I.- IMPUESTOS DIRECTOS | 54.595.713 | 56.004.118 | 46.801.739 | 48.526.540 | 64.098.170 | 64.098.170 | 65.401.499 | 66.905.734 | 68.578.377 | 14,5% | 14,5% | 31,6% | 31,7% |
| II.- IMPUESTOS INDIRECTOS | 37.418.643 | 41.805.725 | 37.385.955 | 41.804.320 | 41.610.667 | 41.610.667 | 42.456.750 | 43.433.255 | 44.519.087 | -0,5% | -0,5% | 20,5% | 20,6% |
| III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 16.427.298 | 17.738.797 | 13.647.064 | 14.732.777 | 22.187.500 | 22.187.500 | 22.638.646 | 23.159.335 | 23.738.318 | 25,1% | 25,1% | 10,9% | 11,0% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 53.573.068 | 83.068.466 | 53.573.068 | 83.068.466 | 68.999.260 | 62.349.985 | 63.525.573 | 64.882.374 | 66.391.078 | -24,9% | -16,9% | 30,8% | 30,7% |
| V.- INGRESOS PATRIMONIALES | 829.544 | 2.840.631 | 824.697 | 2.826.468 | 1.766.939 | 1.766.939 | 1.800.000 | 1.800.000 | 1.800.000 | -37,8% | -37,8% | 0,9% | 0,8% |
| VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0,0% | 0,0% |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 16.282.656 | 17.559.185 | 16.282.656 | 17.559.185 | 11.394.684 | 10.683.058 | 10.900.280 | 11.150.987 | 11.429.762 | -39,2% | -35,1% | 5,3% | 5,3% |
| VIII.- VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0,0% | 0,0% |
| IX.- VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 18.500.000 | 0 | 18.500.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -100,0% | -100,0% | 0,0% | 0,0% |
| Operaciones de Endeudamiento a L/P | | | | | | | | | | | | 0,0% | 0,0% |
| INGRESOS TRIBUTARIOS (CAP. I / III) | 108.441.654 | 115.548.641 | 97.834.758 | 105.063.637 | 127.896.336 | 127.896.336 | 130.496.895 | 133.498.324 | 136.835.782 | 10,7% | 10,7% | 63,1% | 63,2% |
| OPERACIONES CORRIENTES (CAP. I / V) | 162.844.266 | 201.457.738 | 162.232.523 | 190.958.571 | 198.662.535 | 192.013.261 | 195.822.468 | 200.180.698 | 205.026.860 | -4,7% | -1,4% | 94,7% | 94,7% |
| TOTAL OPERACIONES EJERCICIO (CAP. I / IX) | 179.126.922 | 237.516.923 | 168.515.180 | 227.017.756 | 210.057.219 | 202.696.319 | 206.722.749 | 211.331.685 | 216.456.622 | -14,7% | -11,6% | 100,0% | 100,0% |
| TOTAL GENERAL (0 - IX) | 337.417.762 | 397.057.577 | 172.370.929 | 235.700.452 | 210.057.219 | 202.696.319 | 206.722.749 | 211.331.685 | 216.456.622 | -49,0% | -47,1% | 100,0% | 100,0% |

| CAPÍTULOS DE GASTOS | OBL. LIQ. | OBL. LIQ. | PAGO. LIQ. | PAGOS. LIQ. | PRESUP. | PREVISIONES GASTOS | | | | VARIAC. (%) PREV. 2025- OBLIG. 2024 | VARIAC. (%) PRESUP. 2025- OBLIG. 2024 | PESO (%) SOBRE TOTAL 2025 | PESO (%) SOBRE TOTAL 2028 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|-------------|-------------|-------------|---|---|------------------------------|------------------------------|
| | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 | 2025 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | | | | |
| 0.- PRESUPUESTOS CERRADOS | 32.712.230 | 52.874.554 | 25.545.055 | 52.266.354 | | | | | | | | | |
| I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL | 51.161.199 | 53.615.878 | 50.922.846 | 53.572.922 | 58.757.796 | 53.883.958 | 54.961.637 | 56.060.869 | 57.182.087 | 0,5% | 9,6% | 26,6% | 26,4% |
| II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS | 74.005.442 | 75.512.824 | 65.365.504 | 59.066.231 | 86.791.743 | 89.569.079 | 92.524.859 | 95.670.704 | 98.923.508 | 18,6% | 14,9% | 44,2% | 45,7% |
| III.- GASTOS FINANCIEROS | 758.061 | 1.209.115 | 651.567 | 1.164.445 | 1.671.956 | 1.671.956 | 1.575.350 | 1.526.646 | 1.476.389 | 38,3% | 38,3% | 0,8% | 0,7% |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 33.858.789 | 32.258.394 | 17.185.369 | 22.219.409 | 36.647.177 | 36.647.177 | 36.774.492 | 36.909.995 | 37.050.104 | 13,6% | 13,6% | 18,1% | 17,1% |
| V.- FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS | | | | | 1.100.000 | 1.100.000 | 1.100.000 | 1.100.000 | 1.100.000 | | | | |
| VI.- INVERSIONES REALES | 19.242.276 | 13.293.150 | 12.793.763 | 6.878.937 | 18.066.944 | 14.383.236 | 12.700.000 | 12.900.000 | 13.500.000 | 8,2% | 35,9% | 7,1% | 6,2% |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 13.791.462 | 5.440.913 | 190.344 | 860.479 | 7.021.603 | 5.440.913 | 5.440.913 | 5.440.913 | 5.440.913 | 0,0% | 29,1% | 2,7% | 2,5% |
| VIII.- VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 0,0% | 0,0% |
| IX.- VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.566.654 | 1.615.358 | 1.665.615 | | | 0,0% | 0,8% |
| IX.I Refinanciación y otros | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | 0,0% | 0,0% |
| IX.II Operaciones de Endeudamiento a L/P | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 1.566.654 | 1.615.358 | 1.665.615 | | | 0,0% | 0,8% |
| OPERACIONES CORRIENTES (CAP. I / IV + IX.II) | 159.783.491 | 162.596.211 | 134.125.286 | 136.023.008 | 183.868.672 | 181.772.169 | 187.402.992 | 191.783.572 | 196.297.703 | 11,8% | 13,1% | 89,7% | 90,7% |
| TOTAL OPERACIONES EJERCICIO (CAP. I / IX) | 192.817.230 | 181.330.274 | 147.109.393 | 143.762.424 | 210.057.219 | 202.696.318 | 206.643.905 | 211.224.485 | 216.338.616 | 11,8% | 15,8% | 100,0% | 100,0% |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------|------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--|--|--|--|
| REMANENTE DE TESORERÍA | 11.198.039 | 48.736.422 | | | 53.703.417 | 53.703.417 | 53.782.260 | 53.889.460 | 54.007.466 | | | | |
| REMANENTE DE TESORERÍA SEGÚN LEY 3/1999 | 31.053.431 | 69.028.221 | | | 53.703.417 | 53.703.417 | 53.782.260 | 53.889.460 | 54.007.466 | | | | |
| SUPERÁVIT PRESUPUESTARIOS | -13.690.307 | 56.186.649 | 21.405.787 | 83.255.332 | 0 | 0 | 78.844 | 107.200 | 118.006 | | | | |
| ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL CAP I A VII INGRESOS | | | | | | 202.696.319 | 206.722.749 | 211.331.685 | 216.456.622 | | | | |
| TOTAL CAP I A VII GASTOS | | | | | | 202.696.318 | 205.077.251 | 209.609.127 | 214.673.001 | | | | |
| CAPACIDAD / NECESIDAD FINANCIACIÓN | | | | | | 0 | 1.645.498 | 1.722.558 | 1.783.621 | | | | |

MAGNITUDES PRINCIPALES (Euros)

| | LIQUID. | LIQUID. | PRESUPUESTO | PREVISIONES | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1.- INGRESOS CORRIENTES (CAP. I / V) * | 162.844.266 | 201.457.738 | 198.662.535 | 192.013.261 | 195.822.468 | 200.180.698 | 205.026.860 |
| CONTRIBUCIONES ESPECIALES | 0 | 0 | | | | | |
| 2.- FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL | 6.477.173 | 24.236.626 | 11.394.684 | 10.683.058 | 10.900.280 | 11.150.987 | 11.429.762 |
| 3.- INGRESOS CORRIENTES (CAP. I / V) ** | 156.367.094 | 177.221.112 | 187.267.850 | 181.330.202 | 184.922.188 | 189.029.711 | 193.597.099 |
| 4.- RECAUDACIÓN LIQUIDA (CAP. I, II, Y III) | 97.834.758 | 105.063.637 | | | | | |
| 5.- GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS (CAP. I + II + IV) | 159.025.430 | 161.387.096 | 182.196.716 | 180.100.214 | 184.260.988 | 188.641.568 | 193.155.699 |
| 6.- GASTOS FINANCIEROS | 758.061 | 1.209.115 | 1.671.956 | 1.671.956 | 1.575.350 | 1.526.646 | 1.476.389 |
| 7.- AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO = (1 - 5 - 6) | -3.416.397 | 14.624.901 | 14.793.863 | 10.241.091 | 9.986.130 | 10.012.484 | 10.394.772 |
| 8.- AMORT. FINANC. DEUDA LARGO | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.566.654 | 1.615.358 | 1.665.615 |
| 9.- AHORRO NETO = (7 - 8) | -3.416.397 | 14.624.901 | 14.793.863 | 10.241.091 | 8.419.476 | 8.397.126 | 8.729.157 |
| 10.- SALDO VIVO OP. DE TESORERÍA (A 31 / XII) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11.- DEUDA FINANCIERA (31 / XII) | 0 | 18.500.000 | 18.500.000 | 18.500.000 | 16.933.346 | 15.317.988 | 13.652.373 |
| 12.- CARGA FINANCIERA (31/ XII) | 758.061 | 1.209.115 | 1.671.956 | 1.671.956 | 3.142.004 | 3.142.004 | 3.142.004 |
| 13.- DEUDA PROVEEDORES | 7.167.175 | 608.201 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14.- DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA | 13.489.890 | 16.037.075 | | | | | |
| 15.- TOTAL DEUDA A C/P (Incluida la Deuda Extrapresupuestaria) | 80.510.537 | 77.220.097 | 18.500.000 | 18.500.000 | 16.933.346 | 15.317.988 | 13.652.373 |
| 16.- REMANENTE DE TESORERÍA | 11.198.039 | 48.736.422 | 53.703.417 | 53.703.417 | 53.782.260 | 53.889.460 | 54.007.466 |
| 17.- REMANENTE TESORERÍA LEY 3/ 1999 | 31.053.431 | 69.028.221 | 53.703.417 | 53.703.417 | 53.782.260 | 53.889.460 | 54.007.466 |
| Provisión Insolvencias según la Ley 3/ 1999 | | 114.127.960 | | | | | |

* Deducidas Contribuciones Especiales

** Deducidas Contribuciones Especiales y el Fondo Canario de Financiación Municipal.

5. ANEXO- ORGANISMOS AUTÓNOMOS-SOCIEDADES MERCANTILES LOCALES

CÁLCULO DE LA ESTIMACIÓN DEL SALDO DE DUDOSO COBRO SEGÚN LEY 3/1999

| CAPÍTULOS | DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31/ XII / 2024 (EUROS) | | | | | |
|--|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | 2019 Y ANT. | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| CAPITULO I | 83.168.603 | 4.802.138 | 4.450.323 | 4.646.050 | 5.020.040 | 7.477.578 |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,3 | 0,6 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 4.158.430 | 1.440.641 | 2.670.194 | 4.646.050 | 5.020.040 | 7.477.578 |
| CAPITULO I I | 784.743 | 14 | 5.335 | 2.607 | 115 | 1.406 |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,3 | 0,6 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 39.237 | 4 | 3.201 | 2.607 | 115 | 1.406 |
| CAPITULO I I I | 34.901.504 | 1.961.218 | 2.161.374 | 1.917.726 | 2.016.029 | 3.006.021 |
| TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS | 29.207.455 | 1.334.197 | 1.368.729 | 1.362.371 | 1.613.527 | 2.201.830 |
| % COBRABLE | 0,05 | 0,3 | 0,6 | 1 | 1 | 1 |
| Contribuciones especiales | 759.186 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros conceptos | 4.934.863 | 627.021 | 792.646 | 555.355 | 402.502 | 804.190 |
| Ingresos Estimados | 7.154.421 | 1.027.280 | 1.613.883 | 1.917.726 | 2.016.029 | 3.006.021 |
| TOTAL CAPÍTULOS (I / III) | 118.854.850 | 6.763.370 | 6.617.032 | 6.566.383 | 7.036.184 | 10.485.004 |
| ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. (I / III) | 11.352.088 | 2.467.926 | 4.287.277 | 6.566.383 | 7.036.184 | 10.485.004 |
| ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / III) | 107.502.761 | 4.295.444 | 2.329.754 | 0 | 0 | 0 |
| CAPITULO I V | 1.089.418 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 1.089.418 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CAPITULO V | 63.231 | 3.724 | 3.743 | 12.420 | 4.301 | 14.163 |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 63.231 | 3.724 | 3.743 | 12.420 | 4.301 | 14.163 |
| TOTAL CAPÍTULOS (I / V) | 120.007.498 | 6.767.094 | 6.620.774 | 6.578.803 | 7.040.485 | 10.499.167 |
| ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. (I / V) | 12.504.736 | 2.471.650 | 4.291.020 | 6.578.803 | 7.040.485 | 10.499.167 |
| ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / V) | 107.502.761 | 4.295.444 | 2.329.754 | 0 | 0 | 0 |
| CAPITULO V I | 16.585 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 16.585 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CAPITULO V I I | 3.823.136 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 3.823.136 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CAPITULO V I I I | 3.582 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 3.582 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| CAPITULO I X | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % COBRABLE | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Ingresos Estimados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL CAPÍTULOS (VI / IX) | 3.843.303 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ESTIM. INGR. COBRABLES CAP. (VI / IX) | 3.843.303 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. (VI / IX) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|--|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| TOTAL CAPÍTULOS (I / IX) | 123.850.801 | 6.767.094 | 6.620.774 | 6.578.803 | 7.040.485 | 10.499.167 | 161.357.125 |
| TOTAL INGR. ESTIMADOS COBRABLES CAP. (I / IX) | 16.348.040 | 2.471.650 | 4.291.020 | 6.578.803 | 7.040.485 | 10.499.167 | 47.229.165 |
| TOTAL ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / IX) | 107.502.761 | 4.295.444 | 2.329.754 | 0 | 0 | 0 | 114.127.960 |

5.1.- ORGANISMO AUTÓNOMO LOCAL.

La Gerencia Municipal de Urbanismo de San Cristóbal de La Laguna presenta un resultado presupuestario sin ajustar negativo cuantificado en 2.870 miles de euros. Dicho resultado, una vez ajustado con las desviaciones positivas y negativas de financiación y los gastos financiados con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales dio como resultado un superávit cifrado en 1.705 miles de euros. Desde la perspectiva de la autofinanciación se puede ver que los derechos de cobro del Ayuntamiento se cifraron en 6.995 miles de euros, lo que supone un 68,4% del total de derechos reconocidos por el Organismo.

Respecto al Remanente de Tesorería total, éste se situó en 17.436 miles de euros, de los cuales 8.041 miles de euros están afectados a gastos con financiación afectada, quedando como Remanente de Tesorería para Gastos Generales 2.300 miles de euros.

En cuanto al Organismo Autónomo de Deportes, este presenta un resultado presupuestario sin ajustar negativo cuantificado en 9.247 miles de euros. Dicho resultado, una vez ajustado con las desviaciones negativas de financiación y los gastos financiados con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales dio como resultado un superávit cifrado en 995 miles de euros. Desde la perspectiva de la autofinanciación se puede ver que los derechos de cobro del Ayuntamiento se cifraron en 8.630 miles de euros, lo que supone un 121,0% del total de derechos reconocidos por el Organismo.

Respecto al Remanente de Tesorería total, éste se situó en 4.850 miles de euros, quedando como Remanente de Tesorería para Gastos Generales 7.771 miles de euros.

En cuanto al Organismo Autónomo de Actividades Musicales, este presenta un resultado presupuestario sin ajustar positivo cuantificado en 337 miles de euros. Dicho resultado, una vez ajustado con los gastos financiados con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales dio como resultado un superávit cifrado en 636 miles de euros. Desde la perspectiva de la autofinanciación se puede ver que los derechos de cobro del Ayuntamiento se cifraron en 3.923 miles de euros, lo que supone un 92,81% del total de derechos reconocidos por el Organismo.

Respecto al Remanente de Tesorería total, éste se situó en 807 miles de euros, quedando como Remanente de Tesorería para Gastos Generales 803 miles de euros.

ORGANISMOS AUTÓNOMOS
(Euros)

| LIQUIDACIÓN ORGANISMOS AUTÓNOMOS EJERCICIO 2024 | GERENCIA MUNICIPAL URBANISMO | OOAA DEPORTES | OOAA ACTIVIDADES MUSICALES |
|---|---------------------------------|--------------------|-------------------------------|
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | 10.232.862 | 7.129.862 | 4.227.216 |
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | 13.102.552 | 16.376.425 | 3.890.015 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | -2.869.690 | -9.246.563 | 337.201 |
| DESVIACIONES POSITIVAS DE FINANCIACIÓN | 2.082.509 | | |
| DESVIACIONES NEGATIVAS DE FINANCIACIÓN | 4.066.721 | 1.500.000 | |
| GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA | 2.590.104 | 8.742.036 | 298.537 |
| RESULTADO OPERACIONES COMERCIALES | | | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | 1.704.626 | 995.472 | 635.738 |
| INGRESOS POR TRANSFERENCIA CORRIENTE (APORT. MUNICIPAL) | 6.994.560 | 8.629.862 | 3.923.070 |
| INGRESOS EXCLUYENDO APORT. MUNICIPAL | 3.238.302 | -1.500.000 | 304.146 |
| TOTAL INGRESOS | 10.232.862 | 7.129.862 | 4.227.216 |
| TOTAL GASTOS | 13.102.552 | 16.376.425 | 3.890.015 |
| AUTOFINANCIACIÓN | -9.864.250 | -17.876.425 | -3.585.868 |
| 1 Fondos Líquidos en la Tesorería a 31/12/2024 | 8.689.291 | 2.953.702 | 660.781 |
| 2 Deudores Pendientes de Cobro a 31/12/2024 | 12.194.875 | 5.766.384 | 772.311 |
| 3 Acreedores Pendientes de Pago a 31/12/2024 | 3.420.817 | 1.983.940 | 387.751 |
| 4 Partidas Pendientes de Aplicación | -27.250 | -1.886.517 | -238.390 |
| 5 Remanente de Tesorería Total | 17.436.099 | 4.849.629 | 806.951 |
| 6 Saldos de Dudoso Cobro | 7.095.402 | 78.380 | 3.866 |
| 7 Excesos de Financiación Afectada | 8.041.093 | 0 | 0 |
| REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES | 2.299.604 | 4.771.249 | 803.084 |
| APORTACIÓN MUNICIPAL (%) | 68,35% | 121,04% | 92,81% |

5.2.- SOCIEDAD MUNICIPAL DE VIVIENDAS DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA, S.A.U.

Del análisis de las cuentas anuales de la Sociedad Municipal de Viviendas de San Cristóbal de La Laguna se desprende que el resultado del ejercicio ascendió a 451 miles de euros, lo que supone un incremento en relación al resultado obtenido en 2023 de 270 miles de euros. De su cuenta de pérdidas y ganancias destaca la disminución de los beneficios de explotación al situarse en 237 miles de euros, que sumando los resultados financieros positivos por 214 miles de euros, se tradujo en un beneficio de la actividad cuantificado en 451 miles de euros.

La evaluación de la salud financiera en cuanto a las ratios de rentabilidad se sitúa por encima de los porcentajes obtenidos en el 2023 situándose en una tendencia alcista.

En lo relativo al análisis de la estructura financiera, las ratios experimentan variaciones de distinto signo: los ratios de Autonomía y de Calidad de la deuda aumentan, mientras que el ratio de Dependencia disminuye.

En cuanto a las ratios de Solvencia variaciones de distinto signo: los ratios de Disponibilidad Inmediata, de Tesorería, y de Garantía o solvencia a largo plazo aumentan, mientras que el ratio de Liquidez o solvencia a corto plazo disminuye. Por último, el Fondo de Maniobra del que dispone la empresa a final de ejercicio se sitúa en 7.070 miles de euros, aumentando en 118 miles de euros respecto al resultado obtenido en 2023.

CUADRO 1
SOC. MUN. VIVIENDAS Y SERVICIOS SAN CRISTOBAL DE LA LAGUNA, S.A.U.
BALANCE 2024/2023 (Euros)

| ACTIVO | 2024 | % | 2023 | % | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 2024 | % | 2023 | % |
|---|-------------------|--------------|-------------------|--------------|--|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| A) Activo no corriente | 8.332.578 | 9,2% | 7.661.058 | 11,1% | A) Patrimonio Neto | 11.185.908 | 12,4% | 6.725.853 | 9,8% |
| I. Inmovilizado Intangible | 45.588 | 0,1% | 36.034 | 0,1% | A-1) Fondos propios | 6.534.301 | 7,2% | 6.083.423 | 8,8% |
| II. Inmovilizado material | 183.183 | 0,2% | 242.461 | 0,4% | I. Capital | 5.245.468 | 5,8% | 5.245.468 | 7,6% |
| III. Inversiones inmobiliarias | 7.954.975 | 8,8% | 7.231.782 | 10,5% | II. Prima de emisión | | 0,0% | | 0,0% |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p | | 0,0% | | 0,0% | III. Reservas | 837.955 | 0,9% | 567.721 | 0,8% |
| V. Inversiones financieras a largo plazo | 148.833 | 0,2% | 150.781 | 0,2% | IV. Acciones y participaciones en patrimonio propias | | 0,0% | | 0,0% |
| VI. Activos por impuesto diferido | | 0,0% | | 0,0% | V. Resultados de ejercicios anteriores | | 0,0% | | 0,0% |
| VII. Deudores comerciales no corrientes | | 0,0% | | 0,0% | VI. Otras aportaciones de socios | | 0,0% | | 0,0% |
| B) Activo corriente | 82.147.643 | 90,8% | 61.282.089 | 88,9% | VII. Resultado del ejercicio | 450.878 | 0,5% | 270.234 | 0,4% |
| I. Activos no corrientes mantenidos para la venta | | 0,0% | | 0,0% | VIII. Dividendo a cuenta (-) | | 0,0% | | 0,0% |
| II. Existencias | 58.597.620 | 64,8% | 47.321.658 | 68,6% | IX. Otros instrumentos de patrimonio neto | | 0,0% | | 0,0% |
| III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar | 5.065.340 | 5,6% | 7.222.370 | 10,5% | A-2) Ajustes por cambios de valor | | 0,0% | | 0,0% |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios | 3.435.553 | 3,8% | 2.908.342 | 4,2% | A-3) Subvenc., donaciones y legados recibidos | 4.651.608 | 5,1% | 642.431 | 0,9% |
| 2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos | | 0,0% | | 0,0% | B) Pasivo no corriente | 4.215.503 | 4,7% | 7.885.765 | 11,4% |
| 3. Otros Deudores | 1.629.786 | 1,8% | 4.314.029 | 6,3% | I. Provisiones a largo plazo | | 0,0% | | 0,0% |
| IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a c/p | | 0,0% | | 0,0% | II Deudas a largo plazo | 4.215.503 | 4,7% | 7.885.765 | 11,4% |
| V. Inversiones financieras a corto plazo | 9.007 | 0,0% | 8.302 | 0,0% | III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a l/p | | 0,0% | | 0,0% |
| VI. Periodificaciones a corto plazo | 71.067 | 0,1% | 43.586 | 0,1% | IV. Pasivos por impuesto diferido | | 0,0% | | 0,0% |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 18.404.610 | 20,3% | 6.686.172 | 9,7% | V. Periodificaciones a largo plazo | | 0,0% | | 0,0% |
| | | | | | VI. Acreedores comerciales no corrientes | | 0,0% | | 0,0% |
| | | | | | VII. Deuda con características especiales a largo plazo | | 0,0% | | 0,0% |
| | | | | | C) Pasivo corriente | 75.078.810 | 83,0% | 54.331.528 | 78,8% |
| | | | | | I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta | | 0,0% | | 0,0% |
| | | | | | II. Provisiones a corto plazo | 683.792 | 0,8% | 683.792 | 1,0% |
| | | | | | III. Deudas a corto plazo | 261.189 | 0,3% | 215.892 | 0,3% |
| | | | | | IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a c/p | | 0,0% | | 0,0% |
| | | | | | V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar | 74.070.971 | 81,9% | 53.431.844 | 77,5% |
| | | | | | 1. Proveedores | 5.193.016 | 5,7% | 3.044.042 | 4,4% |
| | | | | | 2. Otros acreedores | 68.877.955 | 76,1% | 50.387.802 | 73,1% |
| | | | | | VI. Periodificaciones a corto plazo | 62.858 | 0,1% | | 0,0% |
| | | | | | VII. Deuda con características especiales a corto plazo | | 0,0% | | 0,0% |
| TOTAL ACTIVO | 90.480.222 | 100% | 68.943.146 | 100% | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 90.480.222 | 100% | 68.943.146 | 100% |

CUADRO 2
SOC. MUN. VIVIENDAS Y SERVICIOS SAN CRISTOBAL DE LA LAGUNA, S.A.U.
CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2024/2023 (Euros)

| | 2024 | 2023 |
|--|----------------|----------------|
| <u>A) OPERACIONES CONTINUADAS</u> | | |
| 1. Importe neto de la cifra de negocio | 8.175.068 | 7.226.598 |
| 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | 11.275.896 | 7.863.798 |
| 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo. | | |
| 4. Aprovisionamientos. | -10.900.461 | -7.596.651 |
| 5. Otros ingresos de explotación. | 202.495 | 277.548 |
| 6. Gastos de personal. | -5.894.340 | -5.135.956 |
| 7. Otros gastos de explotación. | -2.392.403 | -2.115.791 |
| 8. Amortización del inmovilizado. | -219.235 | -200.158 |
| 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras | -9.177 | 1.747 |
| 10. Excesos de provisiones. | | |
| 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado | | -3.067 |
| 12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio | | |
| 13. Otros resultados | -551 | -4.641 |
| I.- RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 237.292 | 313.429 |
| 14. Ingresos financieros. | 583.326 | 39.970 |
| a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero | | |
| b) Otros ingresos financieros | 583.326 | 39.970 |
| 15. Gastos financieros. | -369.740 | -83.165 |
| 16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros. | | |
| 17. Diferencias de cambio. | | |
| 18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros. | | |
| 9.- Diferencias negativas de cambio | | |
| II.- RESULTADO FINANCIERO | 213.587 | -43.195 |
| III.- RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (I+II) | 450.878 | 270.234 |
| 19. Impuestos sobre beneficios | | |
| IV.- RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (III+19) | 450.878 | 270.234 |
| <u>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</u> | | |
| 20. RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTES DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS | | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO (IV + 20) | 450.878 | 270.234 |

CUADRO 3
SOC. MUN. VIVIENDAS Y SERVICIOS SAN CRISTOBAL DE LA LAGUNA, S.A.U.
EVALUACIÓN DE LA SALUD FINANCIERA 2024/2023

| RATIO | 2024 | 2023 |
|---|-----------|-----------|
| ANÁLISIS DE RENTABILIDAD | | |
| Rentabilidad económica (o del Activo) | 0,5% | 0,4% |
| Rentabilidad financiera (o de los fondos propios) | 6,9% | 4,4% |
| ANÁLISIS DE ESTRUCTURA FINANCIERA | | |
| Autonomía | 12,4% | 9,8% |
| Dependencia | 87,6% | 90,2% |
| Calidad de la deuda | 94,7% | 87,3% |
| ANÁLISIS DE SOLVENCIA | | |
| Disponibilidad Inmediata | 24,5% | 12,3% |
| Tesorería | 31,3% | 25,6% |
| Liquidez o solvencia a corto plazo | 109,4% | 112,8% |
| Garantía o solvencia a largo plazo | 114,1% | 110,8% |
| Fondo de Maniobra | 7.068.833 | 6.950.561 |