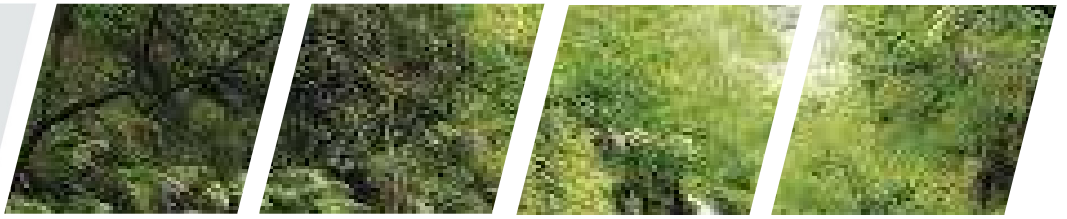
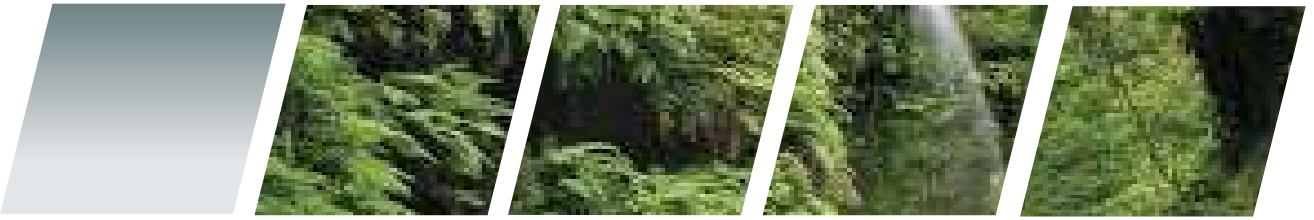
AUDITORÍA DE GESTIÓN

EJERCICIO 2023

FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL 2024

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

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 2023....3

2.- GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO 2023....29

3.- ACTUALIZACIÓN DEL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL PERIODO 2024 / 2027....37

3.1. INTRODUCCIÓN....37

3.2. CONTENIDO....39

3.2.1. MEDIDAS DIRIGIDAS A FORTALECER LA CAPACIDAD PARA GENERAR AHORRO....39

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 2023**, ha sido proporcionada por el Ayuntamiento de acuerdo con la Orden 25 de marzo de 2024, 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 2024.

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 7/2023, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2024, establece determinadas medidas para las auditorías de gestión de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2023.

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 2024

1.- CONCLUSIONES SOBRE LA EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DEL AYUNTAMIENTO EN EL EJERCICIO 2023

Una vez realizado el cierre del ejercicio económico de 2023 del Ayuntamiento de Los Realejos, 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 Remanente de Tesorería 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 incumplimiento 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 0,5%, 5,5 puntos porcentuales por debajo del nivel exigido y creciendo respecto al 2022 en 2,5 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 se mantuvo respecto al 2022, situándose en un 0,0% 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 negativa respecto al año 2022, disminuyendo en 14,8 puntos porcentuales y situándose en el 47,5%.

En cuanto a los ratios que han de medirse para determinar la percepción total del Fondo Canario de Financiación Municipal asignado al Ayuntamiento de Los Realejos, 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 2023 la Gestión Recaudatoria se sitúa en el 86,4%, porcentaje que resulta suficiente para alcanzar el nivel exigido para esta magnitud. Este indicador tuvo un aumento respecto al 2022 de 2,8 puntos porcentuales. Respecto al Esfuerzo Fiscal, éste alcanzó el 89,9%, índice que supera el nivel de referencia (78% de la media de los ayuntamientos canarios), que en este ejercicio es del 72,70%.

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 Los Realejos 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 2023 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 2023 ascendieron a 38.173 miles de euros, un 18,6% superiores a los del ejercicio anterior. En cuanto a las obligaciones reconocidas por operaciones corrientes, se situaron en 35.485 miles de euros, produciéndose un aumento del 15,3% respecto al año 2022, que fueron de 30.764 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 2022 se mantuvo invariable.

Estos resultados han supuesto que en el ejercicio 2023 se alcanzara un superávit por operaciones corrientes de 2.688 miles de euros, en tanto que en el ejercicio anterior se había alcanzado un superávit de 1.427 miles de euros, lo que supone un aumento del 88,3% 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 2023, ya que el ahorro bruto y neto mejoran con respecto al ejercicio anterior en 783 miles de euros, 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 Los Realejos ha experimentado un avance del 29,3%, si nos referimos a los ingresos y un aumento del 6,5% si nos referimos a los gastos. Por otro lado, las operaciones no financieras que corresponden a los capítulos I a VII se cuantificaron en 45.364 miles de euros si hablamos de derechos reconocidos y en 43.353 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 42 miles de euros si hablamos de derechos y en 42 miles de euros si nos referimos a obligaciones. Esta evolución de gastos e ingresos ha generado un resultado presupuestario del ejercicio definido como superávit cuantificado en 2.010 miles de euros, que mejora el obtenido en el 2022, que se situó en un déficit de 5.641 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 11.739 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 80,5% en los capítulos de ingreso y del 77,0% 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 VII de “Transferencias de Capital” al alcanzar el mayor porcentaje de ejecución con un 100,0%, siendo sus créditos definitivos de 167 miles de euros sobre las cuales se realizaron obligaciones reconocidas por 167 miles de euros. A continuación, figura el capítulo IV de “Transferencias Corrientes” cuyos créditos definitivos se cifraron en 13.676 miles de euros y las obligaciones reconocidas en 13.150 miles de euros, lo que supone un 96,2% de ejecución. Indicar que el capítulo IV de “Transferencias Corrientes” 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 2023 representa el 30,3%. El resto de los capítulos de gastos no superó el 89,8% de ejecución lo que ha supuesto que el nivel de ejecución por operaciones corrientes del presupuesto de gastos (Capítulos I al IV) fuera del 88,8%.

El porcentaje de los derechos reconocidos sobre previsiones se elevaría al 111,0% 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 2023, se descontase su importe, dado que el mismo no puede reconocerse como derechos de cobro del ejercicio, sobre unas previsiones definitivas de 15.574 miles de euros se pasaría a unas de 97 miles de euros, por lo que el porcentaje de ejecución de dicho capítulo pasaría del 0,3% al 43,8%. El resto de los capítulos de ingresos a se sitúan en niveles altos de ejecución. Los porcentajes más elevados corresponden a los ingresos por impuestos indirectos con un 398,5%, a los ingresos patrimoniales con un 306,5% y las tasas, precios públicos y otros ingresos con un 115,8%. 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 2023 representa el 51,8%.

- **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 Los Realejos alcanzaron el 31,8% del total de los derechos reconocidos del presupuesto municipal, ascendieron en 2023 a 14.419 miles de euros, aumentando un 10,9% respecto al ejercicio anterior, que se cifraron en 13.006 miles de euros. Esta evolución al alza de los ingresos tributarios respecto al 2022 se refleja en los impuestos indirectos que crecieron en un 53,5% respecto al 2022, así como los impuestos directos y las tasas, precios públicos y otros ingresos que lo hicieron en un 17,0% y un 1,3%, respectivamente.

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 I, II y III, que en términos absolutos han experimentado un aumento por valor de 1.201, 139 y 74 miles de euros, respectivamente. En definitiva, los ingresos tributarios representan en el ejercicio 2023 el 37,8% de los ingresos corrientes y su peso disminuye en relación al que mantenía en el ejercicio 2022 que fue del 40,4%.

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

Impuestos Directos:

Destaca en este capítulo el Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana al ser el que experimenta un mayor crecimiento, que se cuantifica en 891 miles de euros. En una tendencia alcista se sitúa el Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana y el Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Rústica con un aumento cifrado en 202, 145 y 11 miles de euros, respectivamente. En sentido contrario, con una evolución a la baja, se sitúa el Impuesto sobre Actividades Económicas con un decremento de 49 miles de euros.

Impuestos Indirectos:

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras sufrió un avance al aumentar en 139 miles de euros respecto al 2022.

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 por Servicio de Abastecimiento de Agua son las que presentan un avance respecto al 2022, creciendo en 70 miles de euros. En una tendencia alcista se sitúan las Tasas por Servicio de Recogida de Basuras y las Tasas por Servicio de Alcantarillado con un aumento cifrado en 25 y 1 miles de euros. En sentido contrario con una evolución a la baja se sitúa las tasas incluidas en el Resto artículo 30 con un decremento de 17 miles de euros.

Dentro de las Tasas incluidas en el artículo 32, tenemos que destacar las tasas incluidas en el Resto art. 32 que crecieron en 32 miles de euros respecto al 2022.

Por último, respecto al Resto capítulo III y los Precios Públicos (Art. 34) comentar que aumentaron respecto al ejercicio anterior en 36 y 33 miles de euros, respectivamente. Por el contrario, los Otros Ingresos (Art. 39) y las Tasas por la Utilización Privativa o el Aprovechamiento Especial del Dominio Público Local (Art. 33) disminuyeron en 76 y 31 miles de euros respecto al 2022, respectivamente.

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 99,1%, los Impuestos Indirectos se situaron en el 99,4% y las Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos en el 67,2%, siendo las Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos el único que no alcanza 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 2023 los 12.454 miles de euros, frente a los 10.865 miles de euros del año anterior.

El indicador de gestión recaudatoria en el ejercicio 2023 alcanzó el 86,4% siendo el límite para dicho ejercicio del 75% de los derechos reconocidos netos, porcentaje establecido por la Ley 7/2023, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2024.

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 2023 respecto al 1 de enero de 2022 se cuantifica en un aumento de 131 habitantes, situando el total de población en dicha fecha en 37.207 habitantes.

- Los ingresos corrientes totales por habitante fueron en 2023 de 1.026 euros, superiores a los 868 euros del año 2022, si bien se sitúan por encima de la media de los municipios canarios de similares características, que ascendieron en dicho año a 985 euros por habitante.

- La recaudación tributaria por habitante se situó por debajo de la media de los municipios canarios de similares características (335 euros en 2023 frente a los 423 euros de media en 2022).

- La dependencia de subvenciones exteriores ascendió al 67,6%, superior a la del ejercicio anterior y por encima de la media de los municipios canarios de similares características en el ejercicio 2022 que se situó en el 54,6%.

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 2022.

AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS	ESFUERZO FISCAL AYUNTAMIENTO	MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS	DERECHOS RECONOCIDOS AYUNTAMIENTO (miles de euros)	DERECHOS POTENCIALES AYUNTAMIENTO (miles de euros)
2022	82,9%	73,25%	7.177,36	17.402,22
2023	89,9%	72,70%	8.541,95	18.846,94

- **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 2023 y que se cifraron en 43.396 miles de euros, importe que se sitúa por encima de los 40.758 miles de euros del ejercicio 2022, lo que arroja una variación interanual del 6,5%. De este importe un total de 35.485 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 954 euros/habitante, cantidad que se sitúa por encima de los 830 euros por habitante obtenidos en el ejercicio de 2022 y por encima de la media de los municipios Canarios de similares características, que para el 2022 se situó en 888 euros por habitante.

De los distintos capítulos que componen los gastos por operaciones corrientes (cap. I al IV) destaca el incremento del Capítulo IV de “Transferencias Corrientes” que es el de mayor peso dentro de la estructura de gastos y que se sitúa en 2023 en 13.151 miles de euros frente a los 11.497 miles de euros de 2022.

Los Capítulos III de “Gastos Financieros”, II de “Compras de Bienes y Servicios” y IV de “Transferencias Corrientes” crecieron un 76,5%, un 27,1% y un 14,4% respecto al año anterior.

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 Los Realejos se encontraban por encima de la media de los municipios Canarios de similares características del 2022, a excepción de los gastos por remuneración de personal, compras de bienes y servicios y gastos financieros, que se situaron en 339, 260 y 2 euros por habitante frente a los 348, 396 y 3 euros de media en el 2022 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 encima de la media de los municipios Canarios de similares características en 2022, a excepción de los gastos por remuneración de personal, que se situaron por debajo en 0,5 puntos porcentuales de la citada media.

- **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 Los Realejos 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 2022 frente a las del ejercicio de 2023. Del mismo se puede destacar que las obligaciones reconocidas en el 2023 fueron inferiores en 2.083 miles de euros a las del ejercicio 2022, situándose el nivel de realización en el 99,1%.

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 2023 del 18,2%, frente al 24,5% del ejercicio anterior, lo que supuso un decremento de 6,3 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 16.340 miles de euros, se reconocieron obligaciones de pago por importe de 7.868 miles de euros.

En referencia al índice de inversión del Municipio, se puede observar en el cuadro 2 que se situó en el 18,1%, por debajo del obtenido en el ejercicio anterior (24,5%) y por encima de la media de municipios Canarios de similares características, que en el 2022 se situó en el 14,2%.

Los proyectos de inversión más significativos realizados por el Ayuntamiento durante el 2023, son los siguientes:

- ✓ Pavimentación de vías públicas: Vías públicas.
- ✓ Funcionamiento de centros de enseñanza preescolar y primaria: Inv. Reposición edificios y construcciones.
- ✓ Instalaciones de ocupación del tiempo libre: Proyectos complejos.

- **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 2023, 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 2023 a 0 euros, frente a los 0 euros de deuda viva a fin del ejercicio 2022. Habría que señalar que en 2023 la Corporación no formalizó operaciones de crédito a largo plazo.

El nivel de carga financiera, se sitúa en el ejercicio 2023 en el 0,2% frente al 0,1% del ejercicio 2022, según se aprecia en el cuadro 11, en tanto que la media de Canarias de municipios de carácter de servicios con población superior a 30.000 habitantes en el ejercicio 2022 fue del 0,3%.

- **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, tantos 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 30.450 miles de euros, aumentando respecto al año anterior.

En segundo término, el exceso de financiación afectada se cuantifica en 7.291 miles de euros.

Por último, el remanente de tesorería para gastos generales es positivo y ascendió a 13.303 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 9.856 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 15.714 miles de euros, importe superior en 3.047 miles euros a los del ejercicio anterior.

- Las obligaciones pendientes de pago de carácter presupuestario y extrapresupuestario suponían 2.018 miles de euros, cantidad inferior a la del ejercicio 2022, en el que se cuantificó en 2.117 miles de euros.

El remanente de tesorería para gastos generales, definido según la Ley 3/1999, ascendió en el ejercicio a 16.947 miles de euros frente a los 18.800 miles de euros del ejercicio anterior.

El indicador de remanente de tesorería para gastos generales definido en la Ley 3/1999, alcanzó el 47,5% en 2023 frente al 62,4% del ejercicio 2022.

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 Los Realejos de la liquidación de su presupuesto del ejercicio de 2023, hemos de concluir que presenta una evolución positiva en lo relativo a su gestión económica financiera y presupuestaria en relación al ejercicio 2022, situándose los indicadores de salud financiera que establece la Ley del Fondo Canario de Financiación Municipal, salvo el relativo al Ahorro Neto 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 disminución respecto al año anterior lo que se traduce en un decremento de la capacidad real de la Corporación para hacer frente a su estructura financiera. El único avance se produce en el Ahorro Neto.

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 7/2023, de 27 de diciembre de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma Canaria , se obtienen los siguientes resultados.

Según se aprecia en el cuadro 1 y sus gráficos:

- **No se alcanza el indicador de Ahorro Neto que se sitúa en 0,5%, siendo el umbral mínimo superior al 6%.**

- **Sí se alcanza el indicador de Endeudamiento a largo plazo que se sitúa en 0,0% 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 47,5% y el umbral que se establece para esta magnitud tiene que ser superior al 1%.**

COMO CONSECUENCIA DE LO ANTERIOR, EL AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS DEBERÁ DESTINAR EL 50% DE LA TRANSFERENCIA CORRESPONDIENTE AL FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL DE 2024 A SANEAMIENTO.

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.

- **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 86,4%, mientras que el objetivo mínimo para este año requiere superar el 75%.**
- **Sí se cumple el condicionante de esfuerzo fiscal con un 89,9%, mientras que el límite para este año requiere superar el 72,70%, 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 2023 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 2023 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 2023, 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 2023 han sido los siguientes (miles de euros):**
  R1 (DRN) = 711.245,72 DP (1) = 1.411.385,28 EFM = 93,20% 78%EFM = 72,70%
- **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)= 18.846,94 DRN (ayto)= 8.541,95 EF (Ayto)= 89,94%

CUADRO 1

RATIOS LEY 3 / 1999

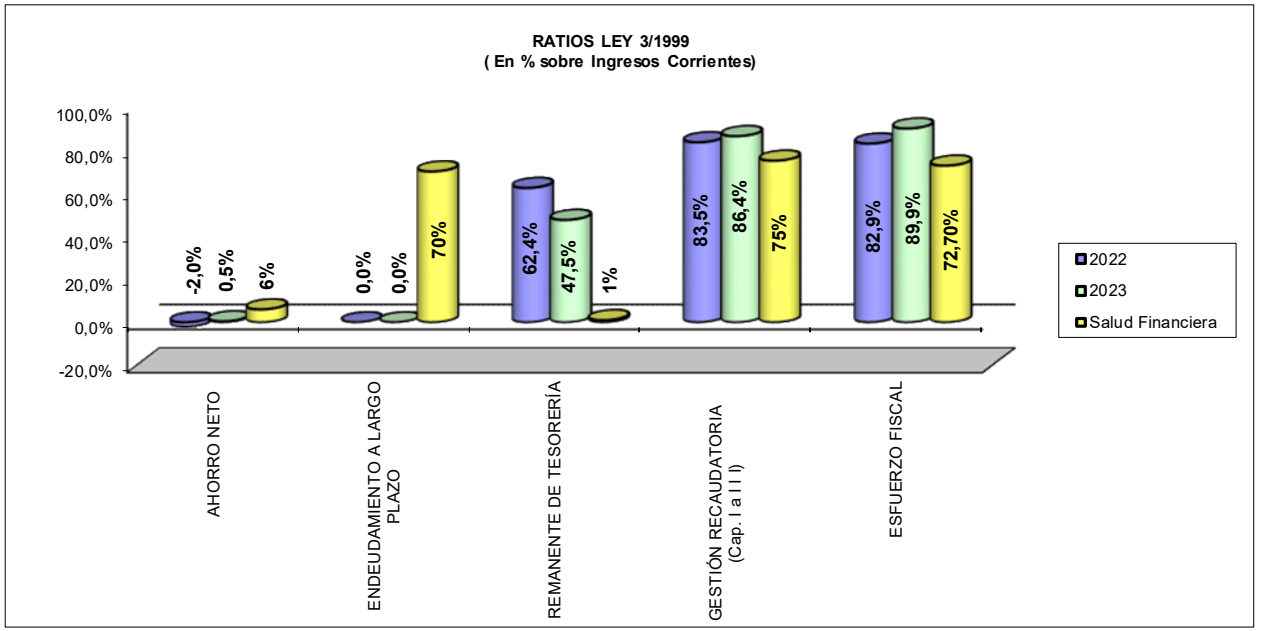
INDICADORES DE SANEAMIENTO ECONÓMICO-FINANCIERO

En % sobre Ingresos Corrientes

VARIABLES	LIQUIDACIÓN 2022	LIQUIDACIÓN 2023	SALUD FINANCIERA	DIF. 2023-2022	DIF. RATIOS - 2023
AHORRO NETO	-2,0%	0,5%	>6%	2,5%	5,5%
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	0,0%	0,0%	<70%	0,0%	70,0%
REMANENTE DE TESORERÍA	62,4%	47,5%	>1%	-14,8%	-46,5%

CONDICIONANTES CUANTÍA LIBRE DISPOSICIÓN

VARIABLES	LIQUIDACIÓN 2022	LIQUIDACIÓN 2023	SALUD FINANCIERA	DIF. 2023-2022	DIF. RATIOS - 2023
GESTIÓN RECAUDATORIA (Cap. I a I I I)	83,5%	86,4%	>75%	2,8%	-11,4%
ESFUERZO FISCAL	82,9%	89,9%	>72,70%	7,0%	-17,2%

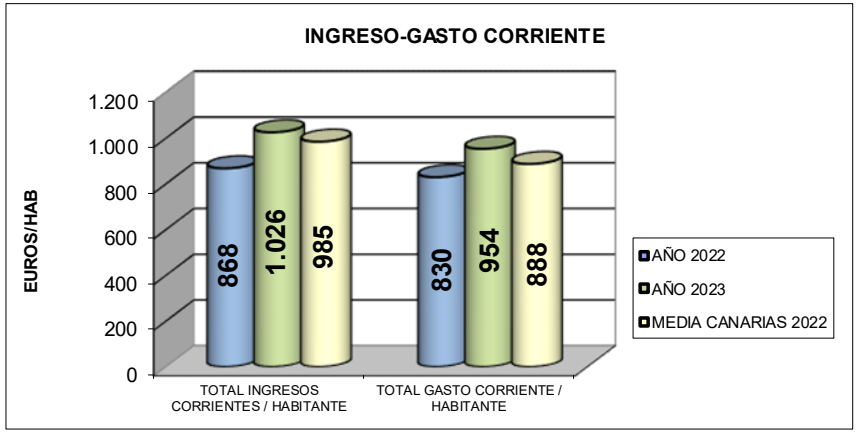


CUADRO 2
OTROS INDICADORES

INDICADOR	EURO / HABITANTE*			
	AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS		MEDIA(*) MUNICIPIOS CANARIOS	DIF. MEDIA - 2023
	2022	2023	2022	
NIVEL CARGA FINANCIERA	0,1%	0,2%	0,3%	-0,1%
LÍMITE DE ENDEUDAMIENTO	4,6%	7,2%		
CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO	4,4%	7,0%		
TOTAL INGRESOS CORRIENTES / HABITANTE	868	1.026	985	41
TOTAL GASTO CORRIENTE / HABITANTE	830	954	888	66
ÍNDICE DE INVERSIÓN	24,5%	18,1%	14,2%	3,9%
DEPENDENCIA SUBVENCIONES	62,6%	67,6%	54,6%	13,0%
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA / HABITANTE	293	335	423	-88

(*) Media de los municipios canarios de carácter servicios, con población superior a 30.000 habitantes

* Población utilizada en 2023 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 2023-2022
	2022	2023	23/22	2023	23/PREV.	2022	2023	2022	2023	31/12/2022	31/12/2023	
0.- PRESUPUESTOS CERRADOS	12.127.573	12.602.197	3,9%			2.045.743	2.295.641	16,9%	18,2%	10.081.830	10.306.556	474.624
I.- IMPUESTOS DIRECTOS	7.045.989	8.246.492	17,0%	7.570.000	8,9%	6.904.088	8.176.094	98,0%	99,1%	141.902	70.398	1.200.503
II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	259.955	398.545	53,3%	100.000	298,5%	257.883	396.174	99,2%	99,4%	2.073	2.371	138.590
III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	5.700.413	5.774.246	1,3%	4.946.600	16,7%	3.702.771	3.881.544	65,0%	67,2%	1.997.642	1.892.702	73.833
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19.093.139	23.507.740	23,1%	19.800.422	18,7%	19.093.139	21.834.470	100,0%	92,9%	0	1.673.270	4.414.601
V.- INGRESOS PATRIMONIALES	92.050	245.522	166,7%	80.100	206,5%	91.505	244.296	99,4%	99,5%	545	1.226	153.472
VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES	0	0	0,0%	0		0	0	0,0%	0,0%	0	0	0
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.901.568	7.191.126	147,8%	2.518.566	185,5%	2.541.568	5.517.856	87,6%	76,7%	360.000	1.673.270	4.289.558
VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	23.500	42.460	80,7%	97.000	-56,2%	5.295	14.181	22,5%	33,4%	18.205	28.279	18.960
IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0,0%	0		0	0	0,0%	0,0%	0	0	0
IX.I Refinanciación y otros	0	0	0,0%	0		0	0	0,0%	0,0%	0	0	
IX.II Operaciones a largo plazo	0	0	0,0%	0		0	0	0,0%	0,0%	0	0	0
INGRESOS TRIBUTARIOS (I a III)	**13.006.358**	**14.419.284**	**10,9%**	**12.616.600**	**14,3%**	**10.864.741**	**12.453.813**	**83,5%**	**86,4%**	**2.141.617**	**1.965.471**	**1.412.926**
OPERACIONES CORRIENTES CAP.(I/V)	**32.191.547**	**38.172.545**	**18,6%**	**32.497.122**	**17,5%**	**30.049.385**	**34.532.579**	**93,3%**	**90,5%**	**2.142.162**	**3.639.967**	**5.980.999**
TOTAL OPERAC.EJERC.CORRIENTE CAP.(I/IX)	**35.116.615**	**45.406.131**	**29,3%**	**35.112.688**	**29,3%**	**32.596.248**	**40.064.615**	**92,8%**	**88,2%**	**2.520.367**	**5.341.516**	**10.289.516**
TOTAL EJERC.CORRIENTE + CERRADO CAP.(0/IX)	**47.244.188**	**58.008.328**	**22,8%**	**35.112.688**	**65,2%**	**34.641.991**	**42.360.256**	**73,3%**	**73,0%**	**12.602.197**	**15.648.072**	

CAPÍTULOS DE GASTOS	OBLIG. RECONOC. NETAS		VAR.	PREV.	DESV.	PAGOS LÍQUIDOS		PAG/OBLIG.REC.(%)		OBLIG.PTES. PAGO		DIF. ORN 2023-2022
	2022	2023	23/22	2023	23/PREV.	2022	2023	2022	2023	31/12/2022	31/12/2023	
0.- PRESUPUESTOS CERRADOS	1.103.985	1.469.291	33,1%			927.983	1.139.780	84,1%	77,6%	176.002	329.512	365.306
I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL	11.627.972	12.605.134	8,4%	11.918.671	5,8%	11.375.185	12.343.231	97,8%	97,9%	252.786	261.903	977.162
II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	7.599.631	9.659.879	27,1%	8.062.568	19,8%	7.371.327	9.516.049	97,0%	98,5%	228.305	143.830	2.060.247
III.- GASTOS FINANCIEROS	39.467	69.676	76,5%	30.000	132,3%	39.467	69.616	100,0%	99,9%	0	60	30.209
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.497.008	13.150.294	14,4%	12.309.543	6,8%	11.148.615	12.674.888	97,0%	96,4%	348.392	475.405	1.653.286
V.- FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS				0								
VI.- INVERSIONES REALES	9.320.966	7.701.239	-17,4%	2.527.906	204,6%	8.857.160	7.627.213	95,0%	99,0%	463.806	74.026	-1.619.727
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	649.500	167.000	-74,3%	167.000	0,0%	649.500	167.000	100,0%	100,0%	0	0	-482.500
VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	23.500	42.460	80,7%	97.000	-56,2%	23.500	42.460	100,0%	100,0%	0	0	18.960
IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	0	0		0		0	0			0	0	0
IX.I Refinanciación y otros	0	0		0		0	0			0	0	0
IX.II Operaciones a largo plazo	0	0		0		0	0			0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES CAP.(I/IV)	**30.764.078**	**35.484.982**	**15,3%**	**32.320.782**	**9,8%**	**29.934.594**	**34.603.784**	**97,3%**	**97,5%**	**829.483**	**881.198**	**4.720.904**
GASTOS ORDINARIOS CAP.(I/IV)+ IX.II	**30.764.078**	**35.484.982**	**15,3%**	**32.320.782**	**9,8%**	**29.934.594**	**34.603.784**	**97,3%**	**97,5%**	**829.483**	**881.198**	**4.720.904**
TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I/IX)	**40.758.043**	**43.395.681**	**6,5%**	**35.112.688**	**23,6%**	**39.464.754**	**42.440.457**	**96,8%**	**97,8%**	**1.293.289**	**955.224**	**2.637.637**
TOTAL EJERC. CORRIENTE + CERRADOS CAP. (0 / IX)	**41.862.028**	**44.864.972**	**7,2%**	**35.112.688**	**27,8%**	**40.392.737**	**43.580.236**	**96,5%**	**97,1%**	**1.469.291**	**1.284.735**	
SUPERÁVIT CORRIENTE	**1.427.469**	**2.687.564**	**88,3%**	**176.339**	**1424,1%**	**114.791**	**-71.205**					
SUPERÁVIT EJERCICIO	**-5.641.428**	**2.010.451**	**135,6%**	**0**		**-6.868.506**	**-2.375.841**					
CRÉD. GASTADOS FIN. CON REM. DE TESORERÍA GTOS. GRALES.	12.964.615	13.995.895										
DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN NEGATIVAS DEL EJERCICIO	2.962.201	3.020.065										
DESVIACIONES DE FINANCIACIÓN POSITIVAS DEL EJERCICIO	1.373.827	7.286.914										
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	**8.911.562**	**11.739.498**										

CUADRO 4

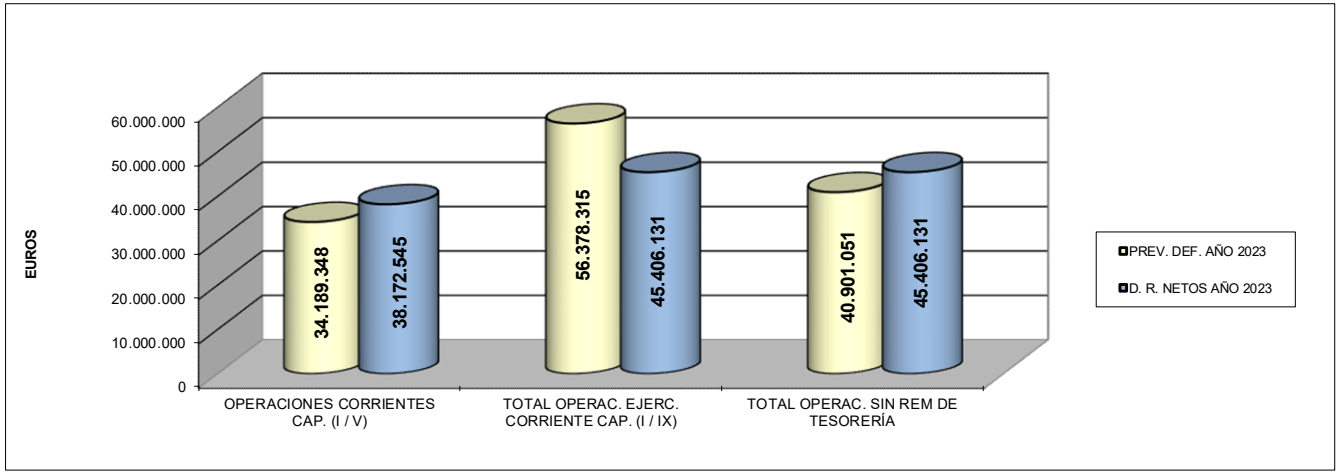
NIVEL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

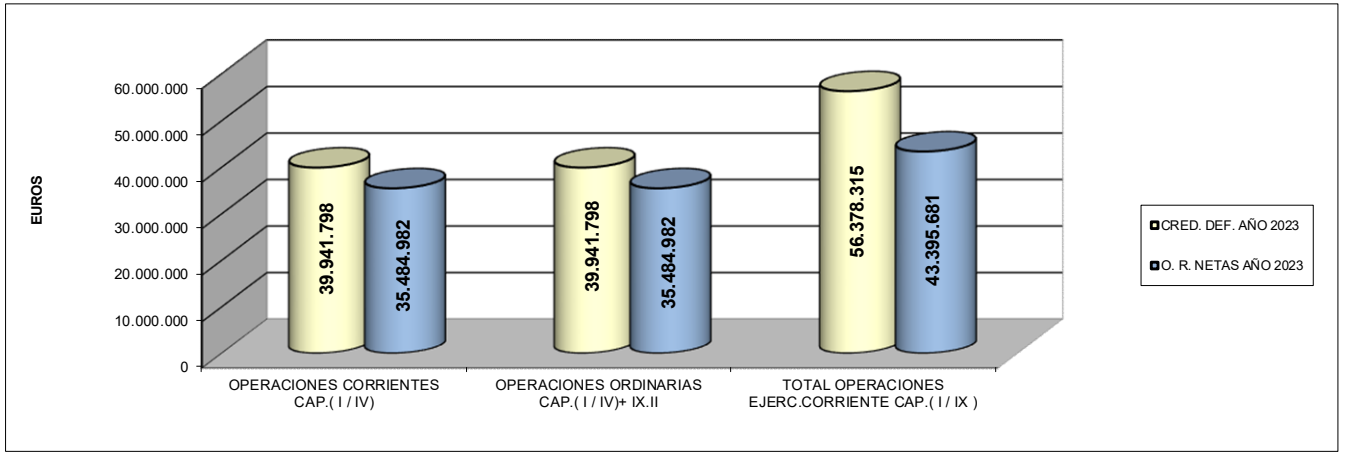
(Euros)

CAPÍTULOS DE INGRESOS	AÑO 2023		% EJECUCIÓN	% SOBRE TOTAL DCHOS.
	PREV. DEF.	DCHOS. REC. NETOS		
I.- IMPUESTOS DIRECTOS	7.570.000	8.246.492	108,9%	18,2%
II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	100.000	398.545	398,5%	0,9%
III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	4.988.495	5.774.246	115,8%	12,7%
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.450.753	23.507.740	109,6%	51,8%
V.- INGRESOS PATRIMONIALES	80.100	245.522	306,5%	0,5%
VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES	0	0	0,0%	0,0%
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.614.702	7.191.126	108,7%	15,8%
VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	15.574.264	42.460	0,3%	0,1%
OTROS	97.000	42.460	43,8%	0,1%
ART. 87 REMANENTE DE TESORERÍA	15.477.264			
IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0,0%	0,0%
INGRESOS TRIBUTARIOS (I / III)	**12.658.495**	**14.419.284**	**113,9%**	**31,8%**
OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I / V)	**34.189.348**	**38.172.545**	**111,7%**	**84,1%**
TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I / IX)	**56.378.315**	**45.406.131**	**80,5%**	**100,0%**
TOTAL OPERAC. SIN REM DE TESORERÍA	**40.901.051**	**45.406.131**	**111,0%**	**100,0%**

CAPÍTULOS DE GASTOS	AÑO 2023		% EJECUCIÓN	% SOBRE TOTAL OBLIG.
	CRED. DEF.	OBLIG. REC. NETAS		
I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL	14.033.073	12.605.134	89,8%	29,0%
II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	12.043.867	9.659.879	80,2%	22,3%
III.- GASTOS FINANCIEROS	189.027	69.676	36,9%	0,2%
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13.675.832	13.150.294	96,2%	30,3%
V.- FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	0			
VI.- INVERSIONES REALES	16.172.517	7.701.239	47,6%	17,7%
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	167.000	167.000	100,0%	0,4%
VIII.- VARIACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS	97.000	42.460	43,8%	0,1%
IX.- VARIACIÓN PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0,0%	0,0%
X.I Refinanciación y otros	0	0	0,0%	0,0%
IX.II Operaciones a largo plazo	0	0	0,0%	0,0%
OPERACIONES CORRIENTES CAP.(I / IV)	**39.941.798**	**35.484.982**	**88,8%**	**81,8%**
OPERACIONES ORDINARIAS CAP.(I / IV)+ IX.II	**39.941.798**	**35.484.982**	**88,8%**	**81,8%**
TOTAL OPERACIONES EJERC.CORRIENTE CAP.(I / IX)	**56.378.315**	**43.395.681**	**77,0%**	**100,0%**

SUPERÁVIT CORRIENTE	**-5.752.450**	**2.687.564**	**-46,7%**
SUPERÁVIT EJERCICIO	**0**	**2.010.451**	


EUROS
60.000.000
50.000.000
40.000.000
30.000.000
20.000.000
10.000.000
0
34.189.348
38.172.545
56.378.315
45.406.131
40.901.051
45.406.131
OPERACIONES CORRIENTES CAP. (I / V)
TOTAL OPERAC. EJERC. CORRIENTE CAP. (I / IX)
TOTAL OPERAC. SIN REM DE TESORERÍA
PREV. DEF. AÑO 2023
D. R. NETOS AÑO 2023


EUROS
60.000.000
50.000.000
40.000.000
30.000.000
20.000.000
10.000.000
0
39.941.798
35.484.982
39.941.798
35.484.982
56.378.315
43.395.681
OPERACIONES CORRIENTES CAP.(I / IV)
OPERACIONES ORDINARIAS CAP.(I / IV)+ IX.II
TOTAL OPERACIONES EJERC.CORRIENTE CAP.(I / IX)
CRED. DEF. AÑO 2023
O. R. NETAS AÑO 2023

CUADRO 5

MAGNITUDES PRINCIPALES (Euros)

	LIQUID. 2022	LIQUID. 2023	DIF 2023-2022	VAR. 23/22	PREV. 2023	DESV. 23/PREV.
1.- INGRESOS CORRIENTES CAP.(I/V)	32.191.547	38.172.545	5.980.999	18,6%	32.497.122	17,5%
1.1 CONTRIBUCIONES ESPECIALES	0	0	0	0,0%		
1.2 FONDO CANARIO DE FINANCIACION MUNICIPAL(*)	2.041.313	2.518.334	477.021	23,4%	2.414.469	4,3%
2.- GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS CAP.(I, II , IV)	30.724.611	35.415.306	4.690.695	15,3%	32.290.782	9,7%
3.- GASTOS CORRIENTES CAP.(I/IV+IX.II)	30.764.078	35.484.982	4.720.904	15,3%	32.320.782	9,8%
4.- AHORRO BRUTO =(1- 1.1- 2- 5)	-613.844	169.230	783.074	0,0%	176.339	-4,0%
5.- GASTOS FINANCIEROS	39.467	69.676	30.209	76,5%	30.000	132,3%
6.- AMORT.FINANC.DEUDA LARGO	0	0	0	0,0%		
7.- AHORRO NETO = (4- 6)	-613.844	169.230	783.074	0,0%	176.339	-4,0%
8.- SALDO VIVO OP. DE TESORERIA	0	0	0	0,0%		
9.- CARGA FINANCIERA (5 + 6)	39.467	69.676	30.209	76,5%	30.000	132,3%
10.- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO (31/ XII)	1.469.291	1.284.735	-184.556	-12,6%		
11.- DEUDA CON PROVEEDORES	176.002	329.512	153.510	87,2%		
12.- DEUDA FINANCIERA (31/ XII)	0	0	0	0,0%		
13.- DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA	0	11.422	11.422	0,0%		
14.- TOTAL DEUDA A C/P (31/XII)	5.995.190	9.308.849	3.313.659	55,3%		
15.- REMANENTE DE TESORERIA (31/XII)	14.985.333	13.303.150	-1.682.182	-11,2%	18.799.791	-29,2%
16.- REMANENTE DE TESORERIA LEY 3/1999 (31/XII)	18.799.791	16.946.777	-1.853.014	-9,9%	18.799.791	-9,9%

(*) contabilizado en el capitulo IV

CUADRO 6

EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS CORRIENTES

Nº HABITANTES (*):	2022	2023
	37.076	37.207

CONCEPTOS	DCHOS. LIQUIDADOS		EUROS / HABTE.		ESTRUCT. (%)		RECAUDACIÓN (%)		RECAUDACIÓN NETA		DIF DERECHOS 2023-2022	VARIACION % 2023-2022
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023		
I.-IMPUESTOS DIRECTOS	**7.045.989**	**8.246.492**	**190**	**222**	**21,9%**	**21,6%**	**98,0%**	**99,1%**	**6.904.088**	**8.176.094**	**1.200.503**	**17,0%**
II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	**259.955**	**398.545**	**7**	**11**	**0,8%**	**1,0%**	**99,2%**	**99,4%**	**257.883**	**396.174**	**138.590**	**53,3%**
I + II .- TOTAL IMPUESTOS	**7.305.944**	**8.645.037**	**197**	**232**	**22,7%**	**22,6%**	**98,0%**	**99,2%**	**7.161.970**	**8.572.269**	**1.339.093**	**18,3%**
IBI de Naturaleza Rústica	188.938	199.852	5	5	0,6%	0,5%	100,0%	100,0%	188.938	199.852	10.914	5,8%
IBI de Naturaleza Urbana	5.260.535	5.406.033	142	145	16,3%	14,2%	100,0%	100,0%	5.260.535	5.406.033	145.498	2,8%
IBI de Características Especiales	0	0	0	0	0,0%	0,0%			0	0	0	
S/Vehículos Tracción Mecánica	1.527.050	1.729.394	41	46	4,7%	4,5%	100,0%	100,0%	1.527.050	1.729.394	202.343	13,3%
S/Incremento Valor Terrenos Naturaleza Urbana	-192.437	698.270	-5	19	-0,6%	1,8%	173,7%	89,9%	-334.338	627.873	890.707	-462,9%
S/Actividades Económicas	261.903	212.944	7	6	0,8%	0,6%	100,0%	100,0%	261.903	212.944	-48.959	-18,7%
Otros Impuestos Directos	0	0	0	0	0,0%	0,0%			0	0	0	
S/Construcciones,Instalaciones y Obras	259.955	398.545	7	11	0,8%	1,0%	99,2%	99,4%	257.883	396.174	138.590	53,3%
Régimen Económico y Fiscal	0	0	0	0	0,0%	0,0%			0	0	0	
Otros Impuestos Indirectos	0	0	0	0	0,0%	0,0%			0	0	0	
III .- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	**5.700.413**	**5.774.246**	**154**	**155**	**17,7%**	**15,1%**	**65,0%**	**67,2%**	**3.702.771**	**3.881.544**	**73.833**	**1,3%**
Tasas Prest. S. P. Básicos (Art. 30)	**4.359.209**	**4.438.717**	**118**	**119**	**13,5%**	**11,6%**	**59,2%**	**59,3%**	**2.581.086**	**2.632.314**	**79.508**	**1,8%**
Tasas por Servicio de Abastecimiento de Agua	2.360.553	2.430.871	64	65	7,3%	6,4%	58,2%	58,6%	1.374.490	1.424.384	70.318	3,0%
Tasas por Servicio de Recogida de Basuras	1.726.325	1.751.635	47	47	5,4%	4,6%	59,0%	59,1%	1.019.198	1.035.337	25.310	1,5%
Tasas por Servicio de Alcantarillado	213.512	214.515	6	6	0,7%	0,6%	60,2%	61,0%	128.580	130.897	1.003	0,5%
Resto art 30	58.819	41.696	2	1	0,2%	0,1%	100,0%	100,0%	58.819	41.696	-17.123	-29,1%
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)	**185.049**	**217.436**	**5**	**6**	**0,6%**	**0,6%**	**95,3%**	**100,0%**	**176.314**	**217.361**	**32.387**	**17,5%**
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	185.049	217.436	5	6	0,6%	0,6%	95,3%	100,0%	176.314	217.361	32.387	17,5%
Tasas util. y aprov. Dominio Público (Art. 33)	**534.435**	**503.566**	**14**	**14**	**1,7%**	**1,3%**	**94,7%**	**95,9%**	**506.144**	**482.672**	**-30.868**	**-5,8%**
Precios Públicos (Art. 34)	**32.949**	**65.709**	**1**	**2**	**0,1%**	**0,2%**	**100,0%**	**100,0%**	**32.949**	**65.709**	**32.760**	**99,4%**
Contribuciones Especiales (Art. 35)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0,0%**	**0,0%**			**0**	**0**	**0**	
Otros Ingresos (Art. 39)	**582.554**	**506.386**	**16**	**14**	**1,8%**	**1,3%**	**68,7%**	**87,1%**	**400.060**	**441.056**	**-76.168**	**-13,1%**
Resto Capítulo III	**6.217**	**42.431**	**0**	**1**	**0,0%**	**0,1%**	**100,0%**	**100,0%**	**6.217**	**42.431**	**36.214**	**582,5%**
IV .- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**19.093.139**	**23.507.740**	**515**	**632**	**59,3%**	**61,6%**	**100,0%**	**92,9%**	**19.093.139**	**21.834.470**	**4.414.601**	**23,1%**
Art. 42. Participación Ingresos Estado	9.250.705	9.576.795	250	257	28,7%	25,1%	100,0%	100,0%	9.250.705	9.576.795	326.091	3,5%
Art. 42. Resto: Otras Transferencias	125.659	141.323	3	4	0,4%	0,4%	100,0%	100,0%	125.659	141.323	15.664	12,5%
Art. 45. Fondo Canario de Financiación Municipal	2.041.313	2.518.334	55	68	6,3%	6,6%	100,0%	33,6%	2.041.313	845.064	477.021	23,4%
Art. 45.Otras Transf. Comunidad Autónoma	1.490.678	2.760.821	40	74	4,6%	7,2%	100,0%	100,0%	1.490.678	2.760.821	1.270.143	85,2%
Art. 46. De Entidades Locales (R.E.F)	5.326.914	7.647.468	144	206	16,5%	20,0%	100,0%	100,0%	5.326.914	7.647.468	2.320.555	43,6%
Art. 46. Otras Transf.de Entidades Locales	857.869	861.998	23	23	2,7%	2,3%	100,0%	100,0%	857.869	861.998	4.128	0,5%
Otras Transferencias (Resto Cap. IV)	0	1.000	0	0	0,0%	0,0%		100,0%	0	1.000	1.000	
V.- INGRESOS PATRIMONIALES	**92.050**	**245.522**	**2**	**7**	**0,3%**	**0,6%**	**99,4%**	**99,5%**	**91.505**	**244.296**	**153.472**	**166,7%**
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS (I + II + III)	**13.006.358**	**14.419.284**	**351**	**388**	**40,4%**	**37,8%**	**83,5%**	**86,4%**	**10.864.741**	**12.453.813**	**1.412.926**	**10,9%**
TOTAL INGRESOS CORRIENTES (I a V)	**32.191.547**	**38.172.545**	**868**	**1.026**	**100,0%**	**100,0%**	**93,3%**	**90,5%**	**30.049.385**	**34.532.579**	**5.980.999**	**18,6%**
TOTAL ING. CORRIENTES SIN CONTRIB. ESPEC.	**32.191.547**	**38.172.545**	**868**	**1.026**	**100,0%**	**100,0%**	**93,3%**	**90,5%**	**30.049.385**	**34.532.579**	**5.980.999**	**18,6%**

* Población utilizada en 2023 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 (2023-2022)	VAR (%) OBLIG. REC. NETAS (2023-2022)	DIF ENTRE MEDIA CANARIAS Y AYUNTAM 2023 (EUROS / HAB)	DIF ENTRE MEDIA Y AYTOS 2023 (GRADO REALIZACIÓN)
			(*) MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS	AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS		AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS		(*) MEDIA MUNICIPIOS CANARIOS				
	2022	2023	2022	2022	2023	2022	2023	2022				
I.- REMUNERACIÓN DE PERSONAL	11.627.972	12.605.134	348	314	339	97,8%	97,9%	98,4%	977.162	8,4%	-10	0,5%
II.- COMPRAS BIENES Y SERVICIOS	7.599.631	9.659.879	396	205	260	97,0%	98,5%	87,0%	2.060.247	27,1%	-136	-11,5%
III.- GASTOS FINANCIEROS	39.467	69.676	3	1	2	100,0%	99,9%	94,6%	30.209	76,5%	-1	-5,3%
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.497.008	13.150.294	140	310	353	97,0%	96,4%	90,8%	1.653.286	14,4%	213	-5,6%
TOTAL GASTO CORRIENTE	**30.764.078**	**35.484.982**	**888**	**830**	**954**	**97,3%**	**97,5%**	**92,2%**	4.720.904	15,3%	66	-5,3%

(*) Media de los municipios canarios de carácter servicios, con población superior a 30.000 habitantes

CUADRO 8

OPERACIONES DE CAPITAL

CAPÍTULOS DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EUROS		GRADO DE REALIZACIÓN %		PORCENTAJE SOBRE GASTO TOTAL %		DIFERENCIA OBL.REC. (2023-2022)	VAR (%) OBL.REC. (2023-2022)
	2022	2023	2022	2023	2022	2023		
VI. INVERSIONES REALES (A)	9.320.966	7.701.239	95,0%	99,0%	22,9%	17,7%	-1.619.727	-17,4%
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (B)	649.500	167.000	100,0%	100,0%	1,6%	0,4%	-482.500	-74,3%
VIII. VAR. ACTIVOS FINANCIEROS (C)	23.500	42.460	100,0%	100,0%	0,1%	0,1%	18.960	80,7%
IX. VAR. PASIVOS FINANCIEROS (D)	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0	
TOTAL GASTO INVERSIÓN (A+B)	9.970.466	7.868.239	95,3%	99,1%	24,5%	18,1%	-2.102.227	-21,1%
TOTAL GASTO OP. FINANCIERAS (C+D)	23.500	42.460	100,0%	100,0%	0,1%	0,1%	18.960	80,7%
TOTAL OPERAC. DE CAPITAL (E)=(A+B+C+D)	**9.993.966**	**7.910.699**	**95,4%**	**99,1%**	**24,5%**	**18,2%**	**-2.083.267**	**-20,8%**

CUADRO 9

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

ENTIDADES	2022 (EUROS)	2023 (EUROS)	VARIACIÓN 2023-2022
TOTAL DEUDA VIVA A L/P	0	0	0

CUADRO 10

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

ENTIDADES	2022 (EUROS)	2023 (EUROS)	VARIACIÓN 2023-2022
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 LOS REALEJOS	
2022	2022	2023
0,3%	0,1%	0,2%

(*) Media de los municipios canarios de carácter servicios, con población superior a 30.000 habitantes

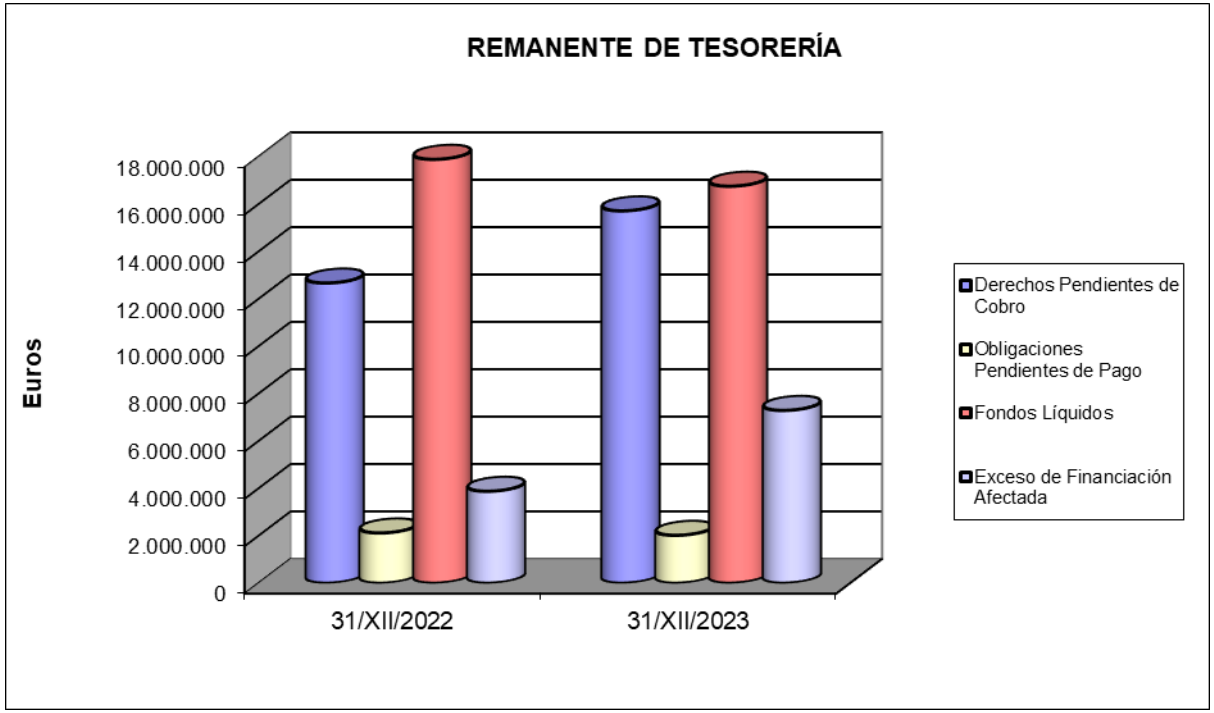
CUADRO 12
EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA

COMPONENTES	31/XII/2022		31/XII/2023		DIF REM OFICIAL 2023-2022	% DE VARIACIÓN DE LAS MAGNITUDES
	OFICIAL	LEY 3/1999 (* *)	OFICIAL	LEY 3/1999 (* *)		
	Euros	Euros	Euros	Euros		
1. (+) FONDOS LÍQUIDOS	**17.889.358**	**17.889.358**	**16.753.810**	**16.753.810**	**-1.135.548**	**-6,3%**
2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	**12.666.907**	**12.666.907**	**15.713.776**	**15.713.776**	**3.046.869**	**24,1%**
- (+) del Presupuesto corriente	2.520.367	2.520.367	5.341.516	5.341.516	**2.821.149**	**111,9%**
- (+) del Presupuesto cerrados	10.081.830	10.081.830	10.306.556	10.306.556	**224.726**	**2,2%**
- (+) de operaciones no presupuestarias	64.710	64.710	65.704	65.704	**994**	**1,5%**
3. (+) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	**2.117.147**	**2.117.147**	**2.018.018**	**2.018.018**	**-99.129**	**-4,7%**
- (+) del Presupuesto corriente	1.293.289	1.293.289	955.224	955.224	**-338.066**	**-26,1%**
- (+) del Presupuesto cerrados	176.002	176.002	329.512	329.512	**153.510**	**87,2%**
- (+) de operaciones no presupuestarias	647.856	647.856	733.282	733.282	**85.426**	**13,2%**
→ Operaciones de Tesorería	0	0	0	0	**0**	
4. (+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0	0	0	0	**0**	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0	0	0	0	**0**	
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	**28.439.118**	**28.439.118**	**30.449.568**	**30.449.568**	**2.010.451**	**7,1%**
II. Saldos de dudoso cobro	9.575.743	5.761.284	9.855.587	6.211.960	**279.844**	**2,9%**
III. Exceso de financiación afectada	3.878.042	3.878.042	7.290.831	7.290.831	**3.412.789**	**88,0%**
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III)	**14.985.333**	**18.799.791**	**13.303.150**	**16.946.777**	**-1.682.182**	**-11,2%**

Deuda a Corto Plazo	**5.995.190**	**5.995.190**	**9.308.849**	**9.308.849**

(* *) 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


REMANENTE DE TESORERÍA
Euros
18.000.000
16.000.000
14.000.000
12.000.000
10.000.000
8.000.000
6.000.000
4.000.000
2.000.000
0
31/XII/2022
31/XII/2023
Derechos Pendientes de Cobro
Obligaciones Pendientes de Pago
Fondos Líquidos
Exceso de Financiación Afectada

2.- GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL EJERCICIO 2023

- **Líneas básicas y objetivos previstos para el 2023**

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.
- √ Mejorar 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.
- √ 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 2023, 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 Los Realejos mejoró las previsiones de generación de ahorro previsto. Así, el ahorro bruto y el ahorro neto se situaron en 2.688 miles de euros, frente a una previsión de 176 miles de euros, superando las previsiones en 2.511 miles de euros ya que la previsión que se había establecido en el escenario económico realizado en el 2022 para el 2023 era de 176 miles de euros.

La obtención de estos resultados se debe a un crecimiento sobre las previsiones de ingresos corrientes de 5.675 miles de euros frente a un incremento del gasto corriente sobre sus previsiones que se cuantificó en 3.164 miles de euros, un 9,8% por encima 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 2023, desprendiéndose de sus resultados la siguiente evolución:

- Personal ha crecido en 5,8 puntos porcentuales respecto a su previsión.
- Gastos por Compra de Bienes y Servicios crecieron en 19,8 puntos porcentuales.
- Transferencias Corrientes aumentaron en 6,8 puntos porcentuales.

Estas variaciones suponen una desviación global de 9,7 puntos porcentuales, lo que en términos reales se cifra en 3.125 miles de euros, por encima las previsiones que sobre estos gastos se habían realizado en el escenario económico realizado en 2022 para 2023.

- **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 Los Realejos a realizar en el ejercicio de 2023 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 2.695 miles de euros.

Las operaciones de capital (cap. VI y VII) llevadas a cabo por la Corporación, según detalle de la liquidación de 2023, ascendieron a 7.868 miles de euros, sobre unos créditos definitivos de 16.340 miles de euros. Este nivel de obligaciones reconocidas se aleja de las previsiones realizadas en el escenario económico planteado en 2022 para 2023 de este tipo de gastos.

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

De la comprobación de la auditoría de gestión del ejercicio 2022 se desprende que la entidad debía aplicar el 50% del Fondo Canario de Financiación Municipal del ejercicio 2023 a saneamiento.

La entidad según la certificación expedida por el Interventor accidental que acompaña a la documentación señalada en la Orden de 25 de marzo de 2024 manifiesta que el 50% del Fondo Canario de Financiación Municipal del ejercicio 2023 se destinó a saneamiento.

Los ayuntamientos canarios que, de acuerdo con las auditorías aprobadas de la liquidación del ejercicio presupuestario de 2022, 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 2023, 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 2022, 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 2023 correspondiente a saneamiento, por este orden, a:

1º) Cancelación de la deuda con proveedores a 31 de diciembre de 2022, 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 específica 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 2023, se basaba en la generación de recursos por cobros de ejercicios cerrados que ascendían a 1.154 miles de euros, que junto a las existencias de tesorería generaría unos recursos de 19.043 miles de euros, debiendo con ellos cancelarse deudas con proveedores por 1.469 miles de euros, así como atender a los gastos con financiación afectada por importe de 3.878 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 2.296 miles de euros, 1.142 miles de euros más de lo estimado.
- ✓ Las existencias han disminuido en 1.136 miles de euros, 16.754 miles de euros por debajo de lo estimado.
- ✓ Las obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados han disminuido en 1.140 miles de euros, 330 miles de euros menos de los previsto.
- ✓ Se ha generado un déficit en términos de caja que alcanza los 2.376 miles de euros.
- ✓ Los acreedores por operaciones no presupuestarias aumentaron en 85 mies 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.

El Gobierno ha mantenido también para el año 2023 la suspensión de las reglas fiscales en cumplimiento con la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y con la Constitución, que en su artículo 135.4 contempla la posibilidad de la suspensión de los objetivos de estabilidad y deuda, así como de la regla de gasto, en el caso de "situaciones de emergencia extraordinaria que perjudiquen considerablemente la situación financiera o la sostenibilidad económica o social del Estado" y que el Parlamento ha aprobado por amplia mayoría.

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 el 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 2.007 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 Los Realejos alcanzó parcialmente 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 -7,4%, asciende hasta el 0,5%, mejorando las previsiones en 7,9 puntos porcentuales.

- El Endeudamiento a Largo Plazo se mantiene con respecto a la previsión y se sitúa en un 0,0%.

- El Remanente de Tesorería se situó en el 47,5%, empeorando las previsiones en 15,0 puntos porcentuales.

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

MEDIDAS GASTOS CORRIENTES

CAPÍTULOS DE GASTO	2023	PREV. 2023	DESVIACIÓN	
	EUROS	EUROS	EUROS	%
CAP. I .- GASTOS DE PERSONAL	12.605.134	11.918.671	686.463	5,8%
CAP. II.- COMPRAS BIENES Y SERVICIOS	9.659.879	8.062.568	1.597.311	19,8%
CAP. IV .- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13.150.294	12.309.543	840.750	6,8%
GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	**35.415.306**	**32.290.782**	**3.124.524**	**9,7%**

MEDIDAS SOBRE GASTOS Y ENDEUDAMIENTO

CONCEPTOS	2023	PREV. 2023	DESVIACIÓN	
	EUROS	EUROS	EUROS	%
1.- INGRESOS CORRIENTES (I / V)	38.172.545	32.497.122	5.675.424	17,5%
2.- GASTOS CORRIENTES (I / IV)	35.484.982	32.320.782	3.164.199	9,8%
3.- **AHORRO BRUTO (1 - 2)**	**2.687.564**	**176.339**	**2.511.224**	**1424,1%**
4.- AMORTIZAC. DEUDA FINANCIERA	0	0	0	
5.- AHORRO NETO (3 - 4)	**2.687.564**	**176.339**	**2.511.224**	**1424,1%**

GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS RECOMENDADAS

CALENDARIO DE PAGOS

CONCEPTOS	RTDO. REAL 2023	PREVIS. 2023	DESVIACIÓN		EJECUCIÓN	
	(Euros)	(Euros)	(Euros)	%	SI	NO
VARIACIÓN FONDOS LÍQUIDOS	1.135.548	17.889.358	-16.753.810	-93,7%		X
DERECHOS PTES. DE COBRO EJERCICIO CERRADO	2.295.641	1.153.961	1.141.680	98,9%	X	
VARIACIÓN ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	85.426		85.426			
TOTAL ORIGEN DE FONDOS	**3.516.615**	**19.043.319**	**-15.526.704**	**-81,5%**		
VARIACIÓN FONDOS LÍQUIDOS	0	13.695.986	-13.695.986	-100,0%		X
OBLIGACIONES PTES. DE PAGO EJERCICIO CERRADO	1.139.780	1.469.291	-329.511	-22,4%		X
VARIACIÓN DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS	994		994			
RECURSOS DEL EJERCICIO CORRIENTE	2.375.841		2.375.841			
EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA		3.878.042	-3.878.042	-100,0%		
TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS	**3.516.615**	**19.043.319**	**-15.526.704**	**-81,5%**		

EVOLUCIÓN DE LOS RATIOS DE SALUD FINANCIERA

RATIOS EN % SOBRE INGRESOS CORRIENTES	LIQUIDACIÓN 2022	LIQUIDACIÓN 2023	PREVI. PLAN 2023	DESVIAC. S/ PREVI.	EVOLUCIÓN RESP. PREV.	
					POSITIVA	NEGATIVA
RATIOS LEY 3 / 1999						
AHORRO NETO	-2,0%	0,5%	-7,4%	7,9%	X	
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%		
REMANENTE DE TESORERÍA	62,4%	47,5%	62,5%	-15,0%		X
GESTIÓN RECAUDATORIA	83,5%	86,4%		86,4%		

3.- ACTUALIZACIÓN DEL MARCO DE EQUILIBRIO ECONÓMICO PARA EL PERIODO 2024 - 2027

Las consecuencias económicas de la guerra de Ucrania y la pandemia por COVID-19 han sido tan grandes que hacen muy difícil establecer escenarios económicos que contemplen la recuperación de la actividad económica dentro del marco temporal al que se refiere el presente apartado. Por ello reiteramos el carácter excepcional del presente informe y, concretamente, lo referido al presente apartado tres del mismo.

Este apartado, como complemento al trabajo de las auditorías de gestión, y que el Gobierno de Canarias ha considerado necesario incluir en dichos informes, como 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, al igual que el año anterior y 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 efectos de la crisis económica provocada por la guerra de Ucrania y la Pandemia del Covid-19 y 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 los posibles efectos de la adversa e inestable situación económica actual, 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 2024 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 2024-2027, enmarcados en la situación de incertidumbre que aún persiste por la guerra de Ucrania y la pandemia de la Covid-19, 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 2024 los presupuestos del año 2023 y que las reglas fiscales se han activado en este ejercicio, 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 duración de la guerra de 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 2024 / 2027 y teniendo en cuenta lo expuesto en el punto 3.1 persigue 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.

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 2024, 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 2024 mantener las previsiones realizadas por el Ayuntamiento, al considerar que éstos han trasladado a sus presupuestos iniciales la adversa e inestable situación económica actual. Para el resto del marco temporal 2025-2027 se plantea un incremento del 2,1% para el ejercicio de 2025, un 2,2 % para el año 2026 y un 1,7% para el 2027, 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:

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 2024 es del 0,49%, porcentaje que se mantiene respecto al ejercicio anterior, situándose la previsión para el mencionado ejercicio en 6.036 miles de euros, lo que supone un crecimiento del 11,7% respecto a los derechos reconocidos del 2023.

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, así como el Real Decreto-ley 20/2017, de 29 de diciembre, por el que se prorrogan y aprueban diversas medidas tributarias y otras medidas urgentes en materia social). Además, por segundo año consecutivo no hay coeficientes de actualización de valores catastrales según lo previsto en el artículo 32.2 TRLCI.

Así para 2024 se plantea mantener la misma consignación prevista por la Corporación, proyectándose para 2025 un incremento del 2,1%, para 2026 un 2,2% y para 2027 un 1,7% anual de acuerdo con lo indicado 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 6.400 miles de euros.

La previsión que realiza la Corporación respecto al Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica, lo sitúa en 1.450 miles de euros, lo que supone un decremento del 16,2% respecto a los derechos reconocido del año 2023. Señalar que el Ayuntamiento aplica índices correctores fijos al alza sobre sus tarifas del 1,45%.

Para la hipótesis de ingresos correspondiente a los años 2025-2027 se ha partido de la previsión que realiza la Corporación para 2024, incrementándose anualmente a razón del 2,1% para el año 2025 para 2026, un 2,2% y para 2027 un 1,7% 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 1.537 miles de euros.

En cuanto al Impuesto sobre Actividades Económicas, su previsión para 2024 se cuantifica en 240 miles de euros, lo que supone un incremento respecto a los derechos reconocidos de 2023 de 27 miles de euros, cifra que aumenta en 27 miles de euros si lo comparamos con la recaudación neta. En la hipótesis de ingresos para el ejercicio de 2024 se mantiene respecto a la previsión realizada por el Ayuntamiento, incrementándose dicha previsión para el ejercicio de 2025 un 2,1%, para 2026, un 2,2% y para 2027 un 1,7% pudiendo alcanzar el importe de 254 miles de euros.

En cuanto al Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana, 1 año después de que se tramitara por vía de urgencia la revisión del impuesto, como consecuencia de la declaración de inconstitucionalidad de la Sentencia del Tribunal Constitucional del 26 de octubre de 2022, se revisan en los Presupuestos Generales del Estado para 2023, los coeficientes máximos a aplicar al valor catastral del suelo, en función del periodo de generación.

En la hipótesis de ingreso plasmada se toma como criterio para el 2024 la previsión realizada por el Ayuntamiento, aplicando para el resto del marco temporal 2025-2027 un incremento del 2,1% para el año 2025, para 2026 un 2,2% y para 2027 un 1,7%, 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 2027 se podría alcanzar los 439 miles de euros.

-Impuestos Indirectos:

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras sobre el que se aplica un tipo impositivo del 3,0%, sin que haya variado respecto al año anterior, se cuantifica por la Corporación para 2024 en 100 miles de euros, lo que supone un decremento respecto a los derechos reconocidos del año 2023 de 299 miles de euros. En la hipótesis planteada y manteniendo el tipo impositivo aplicado en el año anterior, se establece para 2024 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 2025-2027 se plantea incrementar un 2,1% para el año 2025, para 2026 un 2,2% y para 2027 un 1,7% pudiéndose alcanzar en 2027 el importe de 106 miles de euros.

-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 2024 la misma previsión que realiza el Ayuntamiento, incrementándose para el resto del periodo analizado 2025-2027 en un 2,1% para el año 2025 y de un 2,2% y 1,7% para las anualidades de 2026 y 2027.

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

- Tasas por Servicio de Abastecimiento de Agua que se sitúa en 2.500 miles de euros y representará el 46,0% de los previsibles ingresos del capítulo.

- Tasas por Servicio de Recogida de Basuras, con una previsión de 1.500 miles de euros representando el 27,6% del total de previsibles ingresos del capítulo.

- Otros Ingresos (Art. 39) con una previsión de 506 miles de euros y que representarán el 9,3% de los previsibles ingresos.

El resto de ingresos presupuestados por la Corporación, presentan una previsión de 934 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 5.440 miles de euros, pudiendo alcanzar en el ejercicio 2027 los 5.768 miles de euros.

Las previsiones para 2024 de ingresos por los capítulos I a III se cifran en 13.880 miles de euros. Las proyecciones hasta el año 2027 colocan dichos ingresos en 14.717 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 Acuerdo de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos de 6 de febrero de 2023, ha establecido un procedimiento y la asignación para 2024 de los importes para atender las obligaciones pendientes de pago a proveedores de determinadas Entidades Locales con cargo al compartimento Fondo de Ordenación, del Fondo de Financiación a Entidades Locales, y se fijan las condiciones financieras aplicables en los préstamos que se formalicen, y, en su caso, en las retenciones de la participación en tributos del Estado. La previsión realizada por la Corporación para 2024 es de 9.058 miles de euros, lo que supone un decremento, respecto a los derechos reconocidos de 2023. En el escenario económico la previsión que se plantea para el 2024 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 el RD-ley 8/2023, de 27 de diciembre. Para los ejercicios 2025, 2026 y 2027, se incrementa la previsión en un 2,1 % para el 2025, un 2,2 % para el año 2026 y 1,7 % para el año 2027.

En lo que respecta a los recursos procedentes del Régimen Económico Fiscal (R.E.F.), la previsión realizada por la Corporación para 2024 es de 8.163 miles de euros, lo que supone un incremento, respecto a los derechos reconocidos de 2023. En el escenario económico la previsión que se plantea para el 2024 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 2024. Para los ejercicios 2025,2026 y 2027, se incrementa la previsión en un 2,1 % para el 2025, un 2,2 % para el año 2026 y 1,7 % para el año 2027.

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 2025, 2026 y 2027, se incrementa la previsión en un 2,1 % para el 2025, un 2,2 % para el año 2026 y 1,7 % para el año 2027, pudiendo situarse al final del período en 3.054 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 2024, manteniéndose sin variación durante todo el periodo analizado, pudiendo alcanzar en el ejercicio 2027 los 1.073 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. 2022	DER. LIQ. 2023	REC. LIQ. 2023	PRESUP. 2024	PREVISIONES INGRESOS 2024	2025	2026	2027	DIF. PRESUP. 2024-DRN 2023	DIF. PRESUP. 2024-REC. 2023	VAR.% PRESUP. 2024-DRN 2023	VAR.% PREV. 2024-DRN 2023
CRECIMIENTO AJUSTADO PREVISTO												
POBLACIÓN	37.076	37.207										
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES												
NÚMERO DE UNIDADES RÚSTICAS	1.505	1.501			1.501	1.503	1.503	1.505				
TIPO DE GRAVAMEN	0,42%	0,42%			0,42%	0,42%	0,42%	0,42%				
RECIBO MEDIO (Euro / unidad contributiva)	147	147			147	147	147	147				
BASE LIQUIDABLE DEL MUNICIPIO (Euros)	52.539.615	52.522.033			52.574.555	52.627.130	52.679.757	52.732.436				
VALOR CATASTRAL MEDIO UNIDAD RÚSTICA (Euros)	34.910	34.991			35.026	35.015	35.050	35.038				
IMPORTE DE LAS EXENCIONES (Euros)												
BASE IMPONIBLE GRAVADA EN EL EJERCICIO	52.539.615	52.522.033			52.574.555	52.627.130	52.679.757	52.732.436				
DEUDA TRIBUTARIA	220.666	220.593			220.813	221.034	221.255	221.476				
INGRESOS IBI RÚSTICA	**188.938**	**199.852**	**199.852**	**200.000**	**200.000**	**204.200**	**208.624**	**212.067**	**148**	**148**	**0,1%**	**0,1%**
NÚMERO DE UNIDADES URBANAS	23.997	24.083			24.226	24.290	24.320	24.390				
VALOR CATASTRAL MEDIO UNIDAD URBANA (Euros)	48.549	48.438			48.200	48.121	48.110	48.020				
RECIBO MEDIO (Euros / unidad contributiva)	237.890	237.346			236.181	235.794	235.739	235.297				
BASE LIQUIDABLE DEL MUNICIPIO (Euros)	1.165.027.909	1.166.530.843			1.167.697.373	1.168.865.071	1.170.033.936	1.171.203.970				
IMPORTE DE LAS EXENCIONES (Euros)												
BASE IMPONIBLE GRAVADA EN EL EJERCICIO	1.165.027.909	1.166.530.843			1.167.697.373	1.168.865.071	1.170.033.936	1.171.203.970				
TIPO DE GRAVAMEN	0,49%	0,49%			0,49%	0,49%	0,49%	0,49%				
DEUDA TRIBUTARIA	5.708.637	5.716.001			5.721.717	5.727.439	5.733.166	5.738.899				
ALTAS ADICIONALES / DCHOS. EJERC. ANTERIORES (Euros)												
INGRESOS IBI URBANA	**5.260.535**	**5.406.033**	**5.406.033**	**6.036.074**	**6.036.074**	**6.162.831**	**6.296.359**	**6.400.249**	**630.041**	**630.041**	**11,7%**	**11,7%**
INGRESOS INMUEBLES CARACTERÍSTICAS ESPECIALES	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		
1.- INGRESOS IBI (Euros)	**5.449.473**	**5.605.885**	**5.605.885**	**6.236.074**	**6.236.074**	**6.367.031**	**6.504.983**	**6.612.316**	**630.189**	**630.189**	**11,2%**	**11,2%**
Nº MEDIO DE VEHÍCULOS	30.921	31.154			31.703	31.750	31.800	31.850				
COEFICIENTE ÚNICO	1,45	1,45			1,45	1,45	1,45	1,45				
INCREM. TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (%)	5,13%	12,40%			-17,61%	1,95%	2,01%	1,49%				
CUOTA MEDIA BASE (Euros / Vehículo)	49,39	55,51			45,74	46,63	47,56	48,27				
TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (Euros / Contribuyente)	34,06	38,28			31,54	32,16	32,80	33,29				
COEFICIENTE MUNICIPAL												
2.- INGR. IMP. VEH. TRACCIÓN MECÁNICA	**1.527.050**	**1.729.394**	**1.729.394**	**1.450.000**	**1.450.000**	**1.480.450**	**1.512.526**	**1.537.483**	**-279.394**	**-279.394**	**-16,2%**	**-16,2%**
Nº MEDIO DE CONTRIBUYENTES	257	253			253	255	255	257				
TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (Euros / Contribuyente)	1.019,08	841,68			948,62	960,94	981,76	990,19				
COEFICIENTE MUNICIPAL												
CUOTA MEDIA BASE (Euros / Contribuyente)												
INCREM. TIPO MEDIO DE GRAVAMEN (%)												
3.- INGR. IMP. ACTIVIDADES ECONÓMICAS	**261.903**	**212.944**	**212.944**	**240.000**	**240.000**	**245.040**	**250.349**	**254.480**	**27.056**	**27.056**	**12,7%**	**12,7%**
4.- INGR. INCREM. VALOR TERRENOS NAT. URBANA	**-192.437**	**698.270**	**627.873**	**414.280**	**414.280**	**422.980**	**432.144**	**439.275**	**-283.990**	**-213.593**	**-40,7%**	**-40,7%**
5.- OTROS	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		
TOTAL INGRESOS CAPÍTULO I = (1 / 5)	**7.045.989**	**8.246.492**	**8.176.094**	**8.340.354**	**8.340.354**	**8.515.501**	**8.700.004**	**8.843.554**	**93.861**	**164.259**	**1,1%**	**1,1%**

HIPÓTESIS DE INGRESOS	DER. LIQ. 2022	DER. LIQ. 2023	REC. LIQ. 2023	PRESUP. 2024	PREVISIONES INGRESOS 2024	2025	2026	2027	DIF. PRESUP. 2024-DRN 2023	DIF. PRESUP. 2024-REC. 2023	VAR.% PRESUP. 2024-DRN 2023	VAR.% PREV. 2024-DRN 2023
6.- INGR. IMP. CONTRUCC. INSTAL. Y OBRAS	259.955	398.545	396.174	100.000	100.000	102.100	104.312	106.033	-298.545	-296.174	-74,9%	-74,9%
7.- RÉGIMEN ECONÓMICO Y FISCAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
8.- OTROS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
TOTAL INGRESOS CAPITULO II = (6 / 8)	259.955	398.545	396.174	100.000	100.000	102.100	104.312	106.033	-298.545	-296.174	-74,9%	-74,9%
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	1.726.325	1.751.635	1.035.337	1.500.000	1.500.000	1.531.500	1.564.683	1.590.500	-251.635	464.663	-14,4%	-14,4%
NUM. M3 FACTURADOS												
PRECIO MEDIO DEL M3												
AJUSTES CONTABLES												
IMPORTE DEL PADRÓN (Euros)												
INCREMENTO PRECIO MEDIO (%)												
10.- TASAS SERVICIO DE ABASTECIMIENTO DE AGUA	2.360.553	2.430.871	1.424.384	2.500.000	2.500.000	2.552.500	2.607.804	2.650.833	69.129	1.075.616	2,8%	2,8%
11.- TASAS SERVICIO DE ALCANTARILLADO	213.512	214.515	130.897	150.000	150.000	153.150	156.468	159.050	-64.515	19.103	-30,1%	-30,1%
12. RESTO ART. 30	58.819	41.696	41.696	50.000	50.000	51.050	52.156	53.017	8.304	8.304	19,9%	19,9%
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	185.049	217.436	217.361	191.000	191.000	195.011	199.236	202.524	-26.436	-26.361	-12,2%	-12,2%
17.- TASAS UTIL. PRIV. O APROV. ESPECIAL DOMINIO PÚBLICO LOCAL (ART. 33)	534.435	503.566	482.672	497.600	497.600	508.050	519.057	527.622	-5.966	14.928	-1,2%	-1,2%
18.- PRECIOS PÚBLICOS (ART. 34)	32.949	65.709	65.709	42.000	42.000	42.882	43.811	44.534	-23.709	-23.709	-36,1%	-36,1%
19.- CONTRIBUCIONES ESPECIALES (ART. 35)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
20.- OTROS INGRESOS (ART. 39)	582.554	506.386	441.056	506.000	506.000	516.626	527.820	536.529	-386	64.944	-0,1%	-0,1%
21.- RESTO CAPITULO III	6.217	42.431	42.431	3.000	3.000	3.063	3.129	3.181	-39.431	-39.431	-92,9%	-92,9%
TOTAL INGRESOS CAPÍTULO III = (9 / 21)	5.700.413	5.774.246	3.881.544	5.439.600	5.439.600	5.553.832	5.674.165	5.767.788	-334.646	1.558.056	-5,8%	-5,8%
22.- PARTICIPACIÓN INGRESOS DEL ESTADO	9.250.705	9.576.795	9.576.795	9.057.546	9.186.376	9.379.290	9.582.508	9.740.619	-519.249	-519.249	-5,4%	-4,1%
23.- OTRAS TRANSFERENCIAS DEL ESTADO	125.659	141.323	141.323	0	0	0	0	0	-141.323	-141.323	-100,0%	-100,0%
24.- FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL	2.041.313	2.518.334	845.064	2.759.512	2.879.978	2.940.457	3.004.167	3.053.736	241.178	1.914.448	9,6%	14,4%
25.- TRANSFERENCIAS COMUNIDAD AUTÓNOMA	1.490.678	2.760.821	2.760.821	722.261	722.261	722.261	722.261	722.261	-2.038.560	-2.038.560	-73,8%	-73,8%
26.- TRANSFERENCIAS DEL CABILDO (R. E. F)	5.326.914	7.647.468	7.647.468	8.163.472	7.501.698	7.659.234	7.825.184	7.954.299	516.004	516.004	6,7%	-1,9%
27.- OTRAS TRANSFERENCIAS ENT. LOCALES	857.869	861.998	861.998	351.027	351.027	351.027	351.027	351.027	-510.970	-510.970	-59,3%	-59,3%
28.- OTROS	0	1.000	1.000	0	0	0	0	0	-1.000	-1.000	-100,0%	-100,0%
TOTAL INGRESOS CAPÍTULO IV (22 / 28)	19.093.139	23.507.740	21.834.470	21.053.819	20.641.340	21.052.269	21.485.147	21.821.943	-2.453.920	-780.650	-10,4%	-12,2%

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, así como la actualización del programa de estabilidad que incluye el escenario macroeconómico previsto para el periodo 2023-2025 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 2024 se cuantifican en 12.031 miles de euros, dotación que disminuye respecto a las obligaciones de 2023 en 574 miles de euros, 4,6 puntos porcentuales de disminución.

No obstante, la proyección para 2024 se incrementa conforme a un 2% respecto a las obligaciones reconocidas de 2023, de acuerdo con lo aprobado en el Consejo de Ministros del pasado día 25/06/2024, (al encontrarse el presupuesto de 2024 en situación del prorroga del año 2023) dando así cumplimiento el Estado al Acuerdo Marco para una Administración del Siglo XXI que alcanzaron con los sindicatos. Para la anualidad del año 2025 y en consonancia con el mencionado acuerdo entre los sindicatos y el Gobierno para la subida de sueldo de los funcionarios en el periodo 2023-2025 se prevé un incremento del 2% existiendo además una cláusula de aumento de un **0,5%** en caso de que el IPC acumulado de 2023, 2024 y 2025 supere el **8%.** El resto de las anualidades y ante la ausencia de un nuevo acuerdo marco retributivo, conforme al programa de estabilidad 2024-2026 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 2025-2026 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 13.023 miles de euros, cifra que representaría un 33,3% del total del presupuesto para el ejercicio 2027. 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 crisis económica provocada por la guerra de Ucrania y teniendo en cuenta que para el año 2024 se ha activado la Regla de Gasto, se plantea un incremento de gastos del 2,6% sobre las obligaciones reconocidas en 2023 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).

Las previsiones de la Entidad para el ejercicio de 2024, se cuantifican en 8.973 miles de euros, importe inferior a las obligaciones reconocidas en el 2023 en 7,1 puntos porcentuales. De acuerdo con lo expuesto en el párrafo anterior y considerando que los gastos que se van a ocasionar como consecuencia de la guerra Ucrania, se ha previsto que éste se sitúe en 8973 miles de euros, ajustándose a la previsión del Ayuntamiento para el año 2024 más un 2,6% de incremento.

El escenario económico previsto para el periodo 2025 - 2027 se prevé que crezca al 2,7% en 2025, 2,8% en 2026 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 2027 se mantiene la misma previsión que para 2026 esto es el 2,8%, pudiendo alcanzar la cifra de 9.738 miles de euros, lo que representaría el 24,9% 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 2024 se sitúan en una línea descendente respecto a las obligaciones reconocidas en el 2023. Para este ejercicio se prevé un gasto de 13.137 miles de euros, situándose dicha previsión por debajo en 0,1 puntos porcentuales respecto a las obligaciones reconocidas en 2023.

Respecto al gasto vinculado con emergencia social, y teniendo en cuenta que el número de ciudadanos que padece en Canarias una situación de carencia material severa en 2022 se situó en el 15,1% de la población Canaria, que supone unas 341 mil personas, las proyecciones realizadas en 2024 se sitúan al igual que el año anterior por encima de la previsión realizada por el Ayuntamiento en un 9,4%, porcentaje de incremento que experimenta los gastos sociales de los presupuestos de la Comunidad Autónoma Canarias en 2024 respecto al año 2023 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% para las anualidades 2025 a 2027 porcentajes que se sitúan por encima del incremento del IPC previsto. Así, el importe global asociado a emergencia social previsto para el 2027 asciende a 917 miles de euros, importe que representaría un 2,3% del total previsible presupuesto de gastos del 2027.

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 período analizado 2025-2027, se proyecta la misma previsión que la realizada para el ejercicio 2023, con un claro criterio de prudencia. Así, el importe global del capítulo 4 previsto para el 2027 asciende a 13.215 miles de euros, importe que representaría un 33,8% del total previsible presupuesto de gastos del 2027.

HIPÓTESIS DE GASTOS	OBLIG.REC. 2022	OBLIG.REC. 2023	PAGOS LIQ. 2023	PRESUP. 2024	PREVISIONES DE GASTOS 2024	2025	2026	2027	DIF. PRESUP. 2024 ORN 2023	DIF. PRESUP. 2024-PAGOS 2023	VAR.% PRESUP. 2024-ORN 2023	VAR. % PREV. 2024- ORN 2023
CAPITULO I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL	11.627.972	12.605.134	12.343.231	12.031.482	12.272.112	12.517.554	12.767.905	13.023.263	-573.652	-311.749	-4,6%	-2,6%
Emergencia Social				767.182	839.297	864.476	890.410	917.122	767.182	767.182		
Otras transferencias				12.370.067	12.297.952	12.297.952	12.297.952	12.297.952	12.370.067	12.370.067		
CAPITULO IV.- TRANSF. CORRIENTES (Euros)	11.497.008	13.150.294	12.674.888	13.137.249	13.137.249	13.162.428	13.188.362	13.215.075	-13.045	462.361	-0,1%	-0,1%
CAPITULO VI .- INVERSIONES REALES (Euros)	9.320.966	7.701.239	7.627.213	3.200.621	2.276.589	2.663.845	2.721.561	2.766.467	-4.500.618	-4.426.592	-58,4%	-70,4%
CAPITULO VII .- TRANSF. CAPITAL (Euros)	649.500	167.000	167.000	212.000	212.000	212.000	212.000	212.000	45.000	45.000	26,9%	26,9%

- **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 aparatado 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.

Los gastos financieros del Ayuntamiento de Los Realejos (Capítulos III de la estructura presupuestaria de gastos) tienen una previsión inicial en el ejercicio 2024 de 43 miles de euros, no teniendo intención la Corporación de concertar nuevo endeudamiento durante el año 2024.

Las previsiones realizadas en la hipótesis de gastos se ajustan a las consignadas por la Entidad para el 2024. Según esto, los gastos financieros se cuantifican en la hipótesis de gastos en 43 miles de euros.

La carga financiera se sitúa para el final del periodo analizado en 45 miles de euros cantidad que representa un 0,1% del total del previsible presupuesto de 2027.

El nivel de carga financiera respecto a los ingresos corrientes se sitúa para el 2024-2027 en el 0,1%, de los mencionados ingresos.

CÁLCULO DE LA DEUDA FINANCIERA A CORTO PLAZO

	LIQUID. 2022	LIQUID. 2023	PREVISIONES 2024	2025	2026	2027
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. 2022	LIQUID. 2023	PREVISIONES 2024	2025	2026	2027
8.- SALDO PRESTAMOS A LARGO PLAZO (A 1 / I)		0	0	0	0	0
9.- DEUDA ADICIONAL DIRECTA						
10.- AMORTIZACIÓN DEUDA DIRECTA A L / P						
11.- INTERESES DEUDA DIRECTA A L / P						
12.- ANUALIDAD DEUDA DIRECTA	0	0	0	0	0	0
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	39.467	69.676	43.000	45.000	45.000	45.000

II.- DEUDA A SUSCRIBIR	LIQUID. 2022	LIQUID. 2023	PREVISIONES 2024	2025	2026	2027
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)						
23.- TOTAL AMORTIZACIONES = (10+14+20)	0	0	0	0	0	0
24.- TOTAL INTERESES = (7+11+15+17+21)	39.467	69.676	43.000	45.000	45.000	45.000
25.- TOTAL CARGA FINANCIERA = (23+24)	39.467	69.676	43.000	45.000	45.000	45.000
26.- TOTAL SALDO VIVO DEUDA L / P (A 31 / XII)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
CARGA FINANCIERA/PREVISIONES INICIALES GASTOS			**0,1%**	**0,1%**	**0,1%**	**0,1%**
INGRESOS CORRIENTES			**34.687.394**	**35.423.702**	**36.163.627**	**36.739.318**
CARGA FINANCIERA			**43.000**	**45.000**	**45.000**	**45.000**
CARGA FINANCIERA / INGRESOS CORRIENTES			**0,1%**	**0,1%**	**0,1%**	**0,1%**

- **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 2024, esto es 263 miles de euros. Para el periodo 2025-2027 no se prevé Fondo de Contingencia.

3.2.2. MEDIDAS SOBRE INVERSIONES Y ENDEUDAMIENTO FINANCIERO A LARGO PLAZO

En línea con la excepcionalidad de las circunstancias derivadas de la adversa e inestable situación económica actual y para presentar un escenario, en la medida de lo posible, equilibrado, las previsiones se realizarán partiendo de las contestaciones señalas 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 2024/2027 se mantuviera en los límites propuestos.

Las previsiones realizadas en el escenario económico para 2024 ascienden a 2.489 miles de euros, reduciéndose respecto a la prevista inicialmente por la Corporación en 924 miles de euros. Dicho gasto está financiado por las Transferencias de Capital. Para el periodo 2024-2027 se plantea un nivel de inversión de 8.788 miles de euros, cuya fuente de financiación será las 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 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.

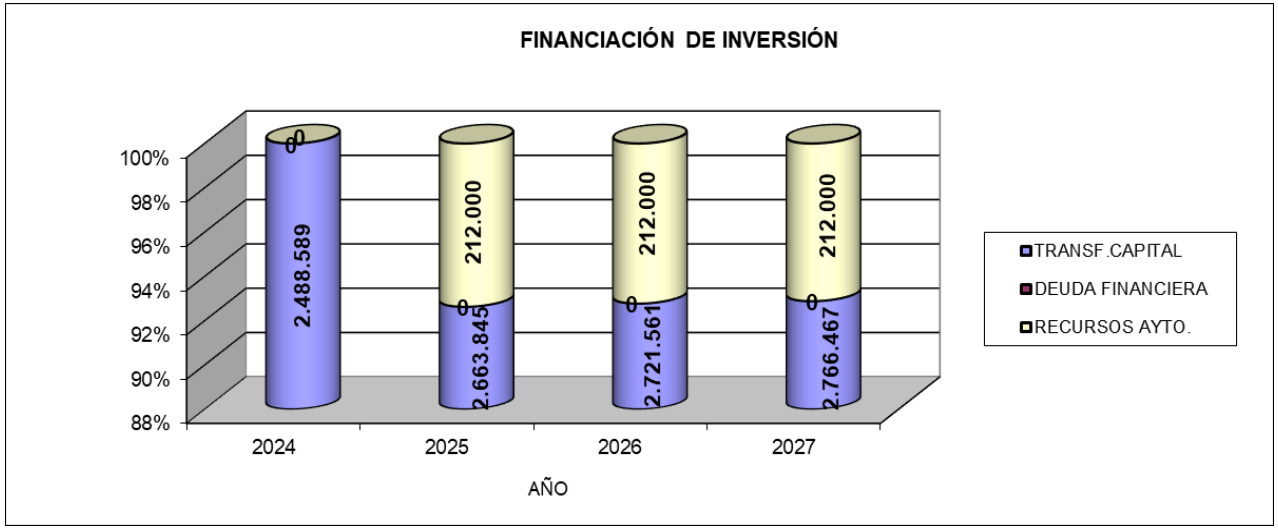
Los proyectos de inversión más significativos que el Ayuntamiento abordará durante el 2024, son los siguientes:

- ✓ Pavimentación de vías públicas.
- ✓ Funcionamiento de centros de enseñanza preescolar y primaria.
- ✓ Promoción y gestión de vivienda de protección pública.

PREVISIÓN SOBRE INVERSIONES Y SU COBERTURA

AÑO	INVERSIONES (EUROS) (*)	COBERTURA FINANCIERA (Euros)				
		TRANSFER. CAPITAL	ENAJENACIÓN INVERSIONES	AHORRO NETO	C.E. Y OTROS (* *)	DEUDA FINANCIERA
2024	2.488.589	2.488.589				
2025	2.875.845	2.663.845		212.000		
2026	2.933.561	2.721.561		212.000		
2027	2.978.467	2.766.467		212.000		
TOTAL	11.276.462	10.640.462	0	636.000	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 2024-2027.

√ 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 2024 se cobrarán 1.719 miles de euros, cifra equivalente a aplicar al saldo neto pendiente de cobro del ejercicio 2023, el porcentaje de derechos recaudados de ejercicios cerrados del año 2023. Para el resto del periodo 2025-2027 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, si se podrán cancelar en su totalidad durante el periodo 2024-2027. 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 31.12.2023 en función a los criterios de la Ley 3/1999, se situó en posiciones positivas respecto a los ingresos corrientes cifrándose en 16.947 miles de euros. Durante el 2024 lograría obtener un remanente cifrado en 16.935 miles de euros, pudiendo alcanzar en 2027 los 18.191 miles de euros.

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

CALENDARIO PARA LA DEVOLUCIÓN DE LA DEUDA A CORTO PLAZO A 1 / 1 /2024

ORIGEN INGRESOS

	2024	2025	2026	2027
EXISTENCIAS EN CAJA 1.1	16.753.810	15.353.846	15.208.848	15.013.396
DERECHOS PTES. COBRO CERRADOS	1.718.901	1.405.782	1.149.702	940.270
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIOS DE CAJA	0	271.928	477.554	505.936
TOTAL	18.472.711	17.031.556	16.836.104	16.459.602

APLICACIÓN FONDOS

	2024	2025	2026	2027
DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA	11.422			
EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA	1.822.708	1.822.708	1.822.708	1.822.707
OPERACIONES DE TESORERÍA				
OBLIGACIONES PTES. DE PAGO CERRADOS	1.284.735			
TOTAL	3.118.865	1.822.708	1.822.708	1.822.707
EXCEDENTE DE TESORERÍA	15.353.846	15.208.848	15.013.396	14.636.895

LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTO (LEY 3/1999)	A 1 / 1 / 2024
EXISTENCIAS EN CAJA	16.753.810
DERECHOS PTES. COBRO TOTALES	15.648.072
PROVISIÓN INSOLVENCIAS	6.211.960
SALDO NETO DE DERECHOS PTES. DE COBRO	**9.436.112**
DEUDORES POR OP. NO PRESUPUESTARIAS	65.704
COBROS REALIZADOS PENDIENTE DE APLICACIÓN DEFINITIVA	0
RECURSOS DISPONIBLES	**26.255.626**
OPERACIONES DE TESORERÍA	0
OBLIGACIONES PTES. PAGO TOTALES	1.284.735
ACREEDORES POR OP. NO PRESUPUESTARIAS	733.282
EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA	7.290.831
PAGOS REALIZADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN DEFINITIVA	0
DEUDA A CORTO PLAZO	**9.308.849**
REMANENTE DE TESORERÍA	**16.946.777**

DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA	11.422
DEUDA A CORTO Y DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA	9.320.271

SALDOS PENDIENTES A 31/12

2024	2025	2026	2027
15.353.846	**15.208.848**	**15.013.397**	**14.636.896**
7.717.211	**6.311.429**	**5.161.727**	**4.221.456**
65.704	65.704	65.704	65.704
23.136.761	**21.585.981**	**20.240.827**	**18.924.056**
0	0	0	0
0	0	0	0
733.282	733.282	733.282	733.282
5.468.123	3.645.415	1.822.707	0
6.201.406	**4.378.698**	**2.555.990**	**733.283**
16.935.355	17.207.283	17.684.837	18.190.773

0	0	0	0	0
6.201.406	4.378.698	2.555.990	733.283	

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 2024/2027, 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 2024 respecto al obtenido en el 2023 en 8,7 puntos porcentuales, por lo que el objetivo sobre esta ratio no se vería cumplido. Esta situación de incumplimiento se mantendría durante todo el periodo.

- **Endeudamiento**: se situaría en el 2024 en un 0,0% porcentaje por debajo del límite establecido para esta magnitud. Su evolución durante el periodo 2025-2027 se mantendría a lo largo de todo el periodo en un 0,0%.

- **Remanente de tesorería**: se situaría durante el periodo analizado en un nivel elevado respecto a los ingresos corrientes, pudiendo alcanzar en el 2024 el 52,8%, manteniéndose en porcentajes altos 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 Los Realejos tendrá problemas para cumplir con el indicador del Ahorro Neto señalados en la Ley 3/1999, en el periodo 2024-2027. 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. 2022	LIQUID. 2023	PRESUP. 2024	PREVISIONES 2024	2025	2026	2027	SALUD FINANCIERA	PREV. 2024 - LIQ 2023
AHORRO NETO / INGRESOS CORRIENTES (*)	-2,04%	0,5%	-5,7%	-8,2%	-7,6%	-7,0%	-6,9%	**>6%**	-8,7%
ENDEUDAMIENTO L / P INGRESOS CORRIENTES (A 31 / X II)	0,00%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	**<70%**	0,0%
REMANENTE DE TESORERÍA / INGRESOS CORRIENTES	62,35%	47,5%	52,1%	52,8%	52,5%	52,9%	53,5%	**>1%**	5,3%

(*) 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. 2022	DER. LIQ. 2023	REC. LIQ. 2022	REC. LIQ. 2023	PRESUP. 2024	PREVISIONES INGRESOS 2024	2025	2026	2027	VARIAC. (%) PREV. 2024-OBLIG. 2023	VARIAC. (%) PRESUP. 2024-OBLIG. 2023	PESO (%) SOBRE TOTAL 2024	PESO (%) SOBRE TOTAL 2027
0.- PRESUPUESTOS CERRADOS	12.127.573	12.602.197	2.045.743	2.295.641									
I.- IMPUESTOS DIRECTOS	7.045.989	8.246.492	6.904.088	8.176.094	8.340.354	8.340.354	8.515.501	8.700.004	8.843.554	1,1%	1,1%	22,4%	22,3%
II.- IMPUESTOS INDIRECTOS	259.955	398.545	257.883	396.174	100.000	100.000	102.100	104.312	106.033	-74,9%	-74,9%	0,3%	0,3%
III.- TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	5.700.413	5.774.246	3.702.771	3.881.544	5.439.600	5.439.600	5.553.832	5.674.165	5.767.788	-5,8%	-5,8%	14,6%	14,6%
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19.093.139	23.507.740	19.093.139	21.834.470	21.053.819	20.641.340	21.052.269	21.485.147	21.821.943	-12,2%	-10,4%	55,4%	55,1%
V.- INGRESOS PATRIMONIALES	92.050	245.522	91.505	244.296	166.100	166.100	200.000	200.000	200.000	-32,3%	-32,3%	0,4%	0,5%
VI.- ENAJENACIÓN DE INVERSIONES	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0,0%	0,0%
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.901.568	7.191.126	2.541.568	5.517.856	2.759.512	2.488.589	2.663.845	2.721.561	2.766.467	-65,4%	-61,6%	6,7%	7,0%
VIII.- VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	23.500	42.460	5.295	14.181	97.000	97.000	97.000	97.000	97.000	128,5%	128,5%	0,3%	0,2%
IX.- VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0,0%	0,0%
Operaciones de Endeudamiento a L/P												0,0%	0,0%
INGRESOS TRIBUTARIOS (CAP. I / III)	**13.006.358**	**14.419.284**	**10.864.741**	**12.453.813**	**13.879.954**	**13.879.954**	**14.171.433**	**14.478.480**	**14.717.375**	**-3,7%**	**-3,7%**	**37,2%**	**37,2%**
OPERACIONES CORRIENTES (CAP. I / V)	**32.191.547**	**38.172.545**	**30.049.385**	**34.532.579**	**35.099.873**	**34.687.394**	**35.423.702**	**36.163.627**	**36.739.318**	**-9,1%**	**-8,0%**	**93,1%**	**92,8%**
TOTAL OPERACIONES EJERCICIO (CAP. I / IX)	**35.116.615**	**45.406.131**	**32.596.248**	**40.064.615**	**37.956.385**	**37.272.983**	**38.184.547**	**38.982.189**	**39.602.785**	**-17,9%**	**-16,4%**	**100,0%**	**100,0%**
TOTAL GENERAL (0 - IX)	**47.244.188**	**58.008.328**	**34.641.991**	**42.360.256**	**37.956.385**	**37.272.983**	**38.184.547**	**38.982.189**	**39.602.785**	**-35,7%**	**-34,6%**	**100,0%**	**100,0%**

CAPÍTULOS DE GASTOS	OBL. LIQ. 2022	OBL. LIQ. 2023	PAGO. LIQ. 2022	PAGOS. LIQ. 2023	PRESUP. 2024	PREVISIONES GASTOS 2024	2025	2026	2027	VARIAC. (%) PREV. 2024-OBLIG. 2023	VARIAC. (%) PRESUP. 2024-OBLIG. 2023	PESO (%) SOBRE TOTAL 2024	PESO (%) SOBRE TOTAL 2027
0.- PRESUPUESTOS CERRADOS	1.103.985	1.469.291	927.983	1.139.780									
I.- REMUNERACIONES DE PERSONAL	11.627.972	12.605.134	11.375.185	12.343.231	12.031.482	12.272.112	12.517.554	12.767.905	13.023.263	-2,6%	-4,6%	32,9%	33,3%
II.- COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	7.599.631	9.659.879	7.371.327	9.516.049	8.972.533	8.972.533	9.214.792	9.472.806	9.738.045	-7,1%	-7,1%	24,1%	24,9%
III.- GASTOS FINANCIEROS	39.467	69.676	39.467	69.616	43.000	43.000	45.000	45.000	45.000	-38,3%	-38,3%	0,1%	0,1%
IV.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.497.008	13.150.294	11.148.615	12.674.888	13.137.249	13.137.249	13.162.428	13.188.362	13.215.075	-0,1%	-0,1%	35,2%	33,8%
V.- FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS					262.500	262.500	0	0	0				
VI.- INVERSIONES REALES	9.320.966	7.701.239	8.857.160	7.627.213	3.200.621	2.276.589	2.663.845	2.721.561	2.766.467	-70,4%	-58,4%	6,1%	7,1%
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	649.500	167.000	649.500	167.000	212.000	212.000	212.000	212.000	212.000	26,9%	26,9%	0,6%	0,5%
VIII.- VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	23.500	42.460	23.500	42.460	97.000	97.000	97.000	97.000	97.000	128,5%	128,5%	0,3%	0,2%
IX.- VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0,0%	0,0%
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	0	0	0	0			0,0%	0,0%
OPERACIONES CORRIENTES (CAP. I / IV + IX.II)	**30.764.078**	**35.484.982**	**29.934.594**	**34.603.784**	**34.184.265**	**34.424.894**	**34.939.774**	**35.474.073**	**36.021.382**	**-3,0%**	**-3,7%**	**92,4%**	**92,1%**
TOTAL OPERACIONES EJERCICIO (CAP. I / IX)	**40.758.043**	**43.395.681**	**39.464.754**	**42.440.457**	**37.956.385**	**37.272.983**	**37.912.619**	**38.504.635**	**39.096.849**	**-14,1%**	**-12,5%**	**100,0%**	**100,0%**

REMANENTE DE TESORERÍA	**14.985.333**	**13.303.150**			16.935.355	16.935.355	17.207.283	17.684.837	18.190.773
REMANENTE DE TESORERÍA SEGÚN LEY 3/1999	**18.799.791**	**16.946.777**			16.935.355	16.935.355	17.207.283	17.684.837	18.190.773
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIOS	**-5.641.428**	**2.010.451**	**-6.868.506**	**-2.375.841**	**0**	**0**	**271.928**	**477.554**	**505.936**
ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA									
TOTAL CAP I A VII INGRESOS						37.175.983	38.087.547	38.885.189	39.505.785
TOTAL CAP I A VII GASTOS						37.175.983	37.815.619	38.407.635	38.999.849
CAPACIDAD / NECESIDAD FINANCIACIÓN						**0**	**271.928**	**477.554**	**505.936**

MAGNITUDES PRINCIPALES (Euros)

	LIQUID. 2022	LIQUID. 2023	PRESUPUESTO 2024	PREVISIONES 2024	2025	2026	2027
1.- INGRESOS CORRIENTES (CAP. I / V) *	32.191.547	38.172.545	35.099.873	34.687.394	35.423.702	36.163.627	36.739.318
CONTRIBUCIONES ESPECIALES	0	0					
2.- FONDO CANARIO DE FINANCIACIÓN MUNICIPAL	2.041.313	2.518.334	2.759.512	2.879.978	2.940.457	3.004.167	3.053.736
3.- INGRESOS CORRIENTES (CAP. I / V) **	30.150.233	35.654.212	32.340.361	31.807.416	32.483.245	33.159.461	33.685.582
4.- RECAUDACIÓN LIQUIDA (CAP. I, II, Y III)	10.864.741	12.453.813					
5.- GASTOS CORRIENTES NO FINANCIEROS (CAP. I + II + IV)	30.724.611	35.415.306	34.141.265	34.381.894	34.894.774	35.429.073	35.976.382
6.- GASTOS FINANCIEROS	39.467	69.676	43.000	43.000	45.000	45.000	45.000
7.- AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO = (1 - 5 - 6)	-613.844	169.230	915.608	262.499	483.928	689.554	717.936
8.- AMORT. FINANC. DEUDA LARGO	0	0	0	0	0	0	0
9.- AHORRO NETO = (7 - 8)	-613.844	169.230	915.608	262.499	483.928	689.554	717.936
10.- SALDO VIVO OP. DE TESORERÍA (A 31 / XII)	0	0	0	0	0	0	0
11.- DEUDA FINANCIERA (31 / XII)	0	0	0	0	0	0	0
12.- CARGA FINANCIERA (31/ XII)	39.467	69.676	43.000	43.000	45.000	45.000	45.000
13.- DEUDA PROVEEDORES	176.002	329.512	0	0	0	0	0
14.- DEUDA EXTRAPRESUPUESTARIA	0	11.422					
15.- TOTAL DEUDA A C/P (Incluida la Deuda Extrapresupuestaria)	5.995.190	9.308.849	0	0	0	0	0
16.- REMANENTE DE TESORERÍA	14.985.333	13.303.150	16.935.355	16.935.355	17.207.283	17.684.837	18.190.773
17 .- REMANENTE TESORERÍA LEY 3/ 1999	18.799.791	16.946.777	16.935.355	16.935.355	17.207.283	17.684.837	18.190.773
Provisión Insolvencias según la Ley 3/ 1999		6.211.960					

* 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 / 2023 (EUROS)					
	2018 Y ANT.	2019	2020	2021	2022	2023
CAPITULO I	**2.366.769**	**432.064**	**260.606**	**120.255**	**50.782**	**70.398**
% COBRABLE	0,05	0,3	0,6	1	1	1
Ingresos Estimados	118.338	129.619	156.364	120.255	50.782	70.398
CAPITULO I I	**810.863**	**0**	**0**	**89**	**2.073**	**2.371**
% COBRABLE	0,05	0,3	0,6	1	1	1
Ingresos Estimados	40.543	0	0	89	2.073	2.371
CAPITULO I I I	**3.711.957**	**320.838**	**350.669**	**407.589**	**621.646**	**1.892.702**
TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	2.572.157	315.182	305.862	351.558	457.751	1.827.373
% COBRABLE	0,05	0,3	0,6	1	1	1
Contribuciones especiales	0	0	0	0	0	0
Otros conceptos	1.139.800	5.656	44.806	56.032	163.895	65.330
Ingresos Estimados	1.268.408	100.210	228.324	407.589	621.646	1.892.702
TOTAL CAPÍTULOS (I / III)	**6.889.590**	**752.902**	**611.275**	**527.933**	**674.501**	**1.965.471**
ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. (I / III)	1.427.290	229.830	384.687	527.933	674.501	1.965.471
ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / III)	5.462.300	523.073	226.587	0	0	0
CAPITULO I V	**130.049**	**19.900**	**3.576**	**3.100**	**545**	**1.673.270**
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	130.049	19.900	3.576	3.100	545	1.673.270
CAPITULO V	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1.226**
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	0	0	0	0	0	1.226
TOTAL CAPÍTULOS (I / V)	**7.019.639**	**772.802**	**614.851**	**531.033**	**675.046**	**3.639.967**
ESTIM. INGR.COBRABLES CAP. (I / V)	1.557.339	249.729	388.264	531.033	675.046	3.639.967
ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / V)	5.462.300	523.073	226.587	0	0	0
CAPITULO V I	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	0	0	0	0	0	0
CAPITULO V I I	**0**	**0**	**0**	**0**	**12.150**	**1.673.270**
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	0	0	0	0	12.150	1.673.270
CAPITULO V I I I	**643.172**	**0**	**0**	**33.729**	**4.133**	**28.279**
% COBRABLE	1	1	1	1	1	1
Ingresos Estimados	643.172	0	0	33.729	4.133	28.279
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)	**643.172**	**0**	**0**	**33.729**	**16.283**	**1.701.549**
ESTIM. INGR. COBRABLES CAP. (VI / IX)	**643.172**	**0**	**0**	**33.729**	**16.283**	**1.701.549**
ESTIM. DUDOSO COBRO CAP. (VI / IX)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

TOTAL CAPÍTULOS (I / IX)	**7.662.811**	**772.802**	**614.851**	**564.762**	**691.330**	**5.341.516**	**15.648.072**
TOTAL INGR. ESTIMADOS COBRABLES CAP. (I / IX)	**2.200.511**	**249.729**	**388.264**	**564.762**	**691.330**	**5.341.516**	**9.436.112**
TOTAL ESTIM.DUDOSO COBRO CAP. (I / IX)	**5.462.300**	**523.073**	**226.587**	**0**	**0**	**0**	**6.211.960**

5.1.- ORGANISMO AUTÓNOMO LOCAL.

La Gerencia Municipal de Urbanismo presenta un resultado presupuestario sin ajustar positivo cuantificado en 43 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 77 miles de euros. Desde la perspectiva de la autofinanciación se puede ver que los derechos de cobro del Ayuntamiento se cifraron en 843 miles de euros, lo que supone un 99,0% del total de derechos reconocidos por el Organismo.

Respecto al Remanente de Tesorería total, éste se situó en 280 miles de euros, quedando como Remanente de Tesorería para Gastos Generales 279 miles de euros.

ORGANISMOS AUTÓNOMOS
(Euros)

LIQUIDACIÓN ORGANISMOS AUTÓNOMOS EJERCICIO 2023	GERENCIA MUN. URBANISMO
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	851.162
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	808.407
RESULTADO PRESUPUESTARIO	**42.755**
DESVIACIONES POSITIVAS DE FINANCIACIÓN	
DESVIACIONES NEGATIVAS DE FINANCIACIÓN	
GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA	34.567
RESULTADO OPERACIONES COMERCIALES	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	**77.322**

INGRESOS POR TRANSFERENCIA CORRIENTE (APORT. MUNICIPAL)	842.897
INGRESOS EXCLUYENDO APORT. MUNICIPAL	8.265
TOTAL INGRESOS	**851.162**
TOTAL GASTOS	**808.407**
AUTOFINANCIACIÓN	**-800.142**

1 Fondos Líquidos en la Tesorería a 31/12/2023	549.481
2 Deudores Pendientes de Cobro a 31/12/2023	2.957
3 Acreedores Pendientes de Pago a 31/12/2023	272.548
4 Partidas Pendientes de Aplicación	0
5 Remanente de Tesorería Total	279.891
6 Saldos de Dudoso Cobro	567
7 Excesos de Financiación Afectada	
REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES	**279.324**
APORTACIÓN MUNICIPAL (%)	**99,03%**

5.2.- EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DEL AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS, S.L.

Del análisis de las cuentas anuales de la Empresa Municipal de Servicios del Ayuntamiento de Los Realejos, S.L se desprende que el resultado del ejercicio ascendió a 117 miles de euros, lo que supone un incremento en relación al resultado obtenido en 2022 de 185 miles de euros. De su cuenta de pérdidas y ganancias destaca el crecimiento de los beneficios de explotación al situarse en 117 miles de euros, que se tradujo en un beneficio de la actividad cuantificado en 117 miles de euros.

La evaluación de la salud financiera en cuanto a los ratios de rentabilidad muestra que, el de Rentabilidad económica se sitúa por encima del porcentaje obtenido en el 2022 situándose el Rentabilidad financiera por debajo.

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

En cuanto a las ratios de Solvencia experimentan variaciones de distinto signo: los ratios de Disponibilidad Inmediata, el de Tesorería y el de Garantía disminuyen, mientras que el de Liquidez aumenta. Por último, el Fondo de Maniobra del que dispone la empresa a final de ejercicio se sitúa en 203 miles de euros, disminuyendo en 96 miles de euros respecto al resultado obtenido en 2022.

CUADRO 1

EMP. MUN. DE SERVICIOS LOS REALEJOS, S.L.

BALANCE 2023/2022 (Euros)

ACTIVO	2023	%	2022	%
A) Activo no corriente	**971.469**	**58,1%**	**987.983**	**45,2%**
I. Inmovilizado Intangible	12.718	0,8%	14.532	0,7%
II. Inmovilizado material	958.572	57,3%	973.271	44,5%
III. Inversiones inmobiliarias		0,0%		0,0%
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p		0,0%		0,0%
V. Inversiones financieras a largo plazo	180	0,0%	180	0,0%
VI. Activos por impuesto diferido		0,0%		0,0%
VII. Deudores comerciales no corrientes		0,0%		0,0%
B) Activo corriente	**701.244**	**41,9%**	**1.198.931**	**54,8%**
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		0,0%		0,0%
II. Existencias	3.646	0,2%	2.917	0,1%
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	238.451	14,3%	213.912	9,8%
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	193.348	11,6%	139.028	6,4%
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		0,0%		0,0%
3. Otros Deudores	45.103	2,7%	74.883	3,4%
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a c/p		0,0%		0,0%
V. Inversiones financieras a corto plazo	116.280	7,0%	116.280	5,3%
VI. Periodificaciones a corto plazo	4.400	0,3%	6.536	0,3%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	338.468	20,2%	859.286	39,3%
TOTAL ACTIVO	**1.672.713**	**100%**	**2.186.914**	**100%**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2023	%	2022	%
A) Patrimonio Neto	**884.317**	**52,9%**	**1.228.339**	**56,2%**
A-1) Fondos propios	**199.660**	**11,9%**	**221.485**	**10,1%**
I. Capital	3.030	0,2%	3.030	0,1%
II. Prima de emisión		0,0%		0,0%
III. Reservas	73.291	4,4%	212.004	9,7%
IV. Acciones y participaciones en patrimonio propias		0,0%		0,0%
V. Resultados de ejercicios anteriores	-142.299	-8,5%	-74.559	-3,4%
VI. Otras aportaciones de socios	148.750	8,9%	148.750	6,8%
VII. Resultado del ejercicio	116.889	7,0%	-67.740	-3,1%
VIII. Dividendo a cuenta (-)		0,0%		0,0%
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto		0,0%		0,0%
A-2) Ajustes por cambios de valor		**0,0%**		**0,0%**
A-3) Subvenc., donaciones y legados recibidos	**684.656**	**40,9%**	**1.006.855**	**46,0%**
B) Pasivo no corriente	**290.035**	**17,3%**	**58.466**	**2,7%**
I. Provisiones a largo plazo		0,0%		0,0%
II Deudas a largo plazo	61.816	3,7%	58.466	2,7%
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a l/p		0,0%		0,0%
IV. Pasivos por impuesto diferido	228.219	13,6%		0,0%
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	**498.362**	**29,8%**	**900.109**	**41,2%**
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta		0,0%		0,0%
II. Provisiones a corto plazo		0,0%		0,0%
III. Deudas a corto plazo	26.773	1,6%	423.883	19,4%
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a c/p		0,0%		0,0%
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	471.588	28,2%	476.226	21,8%
1. Proveedores	260.103	15,5%	252.545	11,5%
2. Otros acreedores	211.486	12,6%	223.681	10,2%
VI. Periodificaciones a corto plazo		0,0%		0,0%
VII.Deuda con características especiales a corto plazo		0,0%		0,0%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	**1.672.713**	**100%**	**2.186.914**	**100%**

CUADRO 2

EMP. MUN. DE SERVICIOS LOS REALEJOS, S.L.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2023/2022 (Euros)

	2023	2022
A) OPERACIONES CONTINUADAS		
1. Importe neto de la cifra de negocio	487.126	446.285
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	728	-308
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.	149.150	95.964
4. Aprovisionamientos.	-155.934	-179.965
5. Otros ingresos de explotación.	5.902.977	5.516.684
6. Gastos de personal.	-4.240.682	-4.038.390
7. Otros gastos de explotación.	-2.018.522	-1.918.595
8. Amortización del inmovilizado.	-221.218	-186.357
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	193.980	163.054
10. Excesos de provisiones.		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	1.100	
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio		
13. Otros resultados	18.185	33.888
I.- RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**116.889**	**-67.740**
14. Ingresos financieros.	0	0
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero		
b) Otros ingresos financieros		
15. Gastos financieros.		
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	**0**	**0**
III.- RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (I+II)	**116.889**	**-67.740**
19. Impuestos sobre benerficios		
IV.- RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (III+19)	**116.889**	**-67.740**
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
20. RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTES DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS		
RESULTADO DEL EJERCICIO (IV + 20)	**116.889**	**-67.740**

CUADRO 3

EMP. MUN. DE SERVICIOS LOS REALEJOS, S.L.

EVALUACIÓN DE LA SALUD FINANCIERA 2023/2022

RATIO	2023	2022
ANÁLISIS DE RENTABILIDAD		
Rentabilidad económica (o del Activo)	7,0%	-3,1%
Rentabilidad financiera (o de los fondos propios)	58,5%	-30,6%
ANÁLISIS DE ESTRUCTURA FINANCIERA		
Autonomía	52,9%	56,2%
Dependencia	47,1%	43,8%
Calidad de la deuda	63,2%	93,9%
ANÁLISIS DE SOLVENCIA		
Disponibilidad Inmediata	91,2%	108,4%
Tesorería	115,8%	119,2%
Liquidez o solvencia a corto plazo	140,7%	133,2%
Garantía o solvencia a largo plazo	212,2%	228,1%
Fondo de Maniobra	202.882	298.822

5.3.- EMPRESA MUNICIPAL DE VIVIENDAS DEL AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS, S.L.

La Empresa Municipal de Vivienda del Ayuntamiento de Los Realejos se encuentra en liquidación. De sus estados contables se desprende que el resultado del ejercicio ascendió a 40 miles de euros, lo que supone un incremento en relación al resultado obtenido en 2022 de 154 miles de euros. De su cuenta de pérdidas y ganancias destaca el crecimiento de los beneficios de explotación al situarse en 40 miles de euros, que sumando los resultados financieros positivos por 76 euros, se tradujo en un beneficio de la actividad cuantificado en 40 miles de euros.

La evaluación de la salud financiera en cuanto a las ratios de rentabilidad experimenta variaciones de distinto signo: el ratio de Rentabilidad económica aumenta, mientras que el de Rentabilidad financiera disminuye.

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

En cuanto a las ratios de Solvencia disminuyen. Por último, el Fondo de Maniobra del que dispone la empresa a final de ejercicio se sitúa en -203 miles de euros, disminuyendo en 564 miles de euros respecto al resultado obtenido en 2022.

CUADRO 1

EMPRESA MUNICIPAL DE VIVIENDA DEL AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

BALANCE 2023/2022 (Euros)

ACTIVO	2023	%	2022	%
A) Activo no corriente	**0**	**0,0%**	**0**	**0,0%**
I. Inmovilizado Intangible		0,0%		0,0%
II. Inmovilizado material		0,0%		0,0%
III. Inversiones inmobiliarias		0,0%		0,0%
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p		0,0%		0,0%
V. Inversiones financieras a largo plazo		0,0%		0,0%
VI. Activos por impuesto diferido		0,0%		0,0%
VII. Deudores comerciales no corrientes		0,0%		0,0%
B) Activo corriente	**416.566**	**100,0%**	**1.094.793**	**100,0%**
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		0,0%		0,0%
II. Existencias	300.740	72,2%	725.592	66,3%
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	0	0,0%	192.926	17,6%
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		0,0%		0,0%
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		0,0%		0,0%
3. Otros Deudores		0,0%	192.926	17,6%
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a c/p		0,0%		0,0%
V. Inversiones financieras a corto plazo		0,0%		0,0%
VI. Periodificaciones a corto plazo		0,0%		0,0%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	115.826	27,8%	176.275	16,1%
TOTAL ACTIVO	**416.566**	**100%**	**1.094.793**	**100%**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2023	%	2022	%
A) Patrimonio Neto	**-203.158**	**-48,8%**	**251.666**	**23,0%**
A-1) Fondos propios	**-691.574**	**-166,0%**	**-731.758**	**-66,8%**
I. Capital	3.100	0,7%	3.100	0,3%
II. Prima de emisión		0,0%		0,0%
III. Reservas	-224.912	-54,0%	-224.912	-20,5%
IV. Acciones y participaciones en patrimonio propias		0,0%		0,0%
V. Resultados de ejercicios anteriores	-509.946	-122,4%	-396.217	-36,2%
VI. Otras aportaciones de socios		0,0%		0,0%
VII. Resultado del ejercicio	40.184	9,6%	-113.729	-10,4%
VIII. Dividendo a cuenta (-)		0,0%		0,0%
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto		0,0%		0,0%
A-2) Ajustes por cambios de valor		**0,0%**		**0,0%**
A-3) Subvenc., donaciones y legados recibidos	**488.416**	**117,2%**	**983.424**	**89,8%**
B) Pasivo no corriente	**0**	**0,0%**	**108.957**	**10,0%**
I. Provisiones a largo plazo		0,0%		0,0%
II Deudas a largo plazo		0,0%	108.957	10,0%
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a l/p		0,0%		0,0%
IV. Pasivos por impuesto diferido		0,0%		0,0%
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	**619.724**	**148,8%**	**734.169**	**67,1%**
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta		0,0%		0,0%
II. Provisiones a corto plazo		0,0%		0,0%
III. Deudas a corto plazo	622.724	149,5%	660.728	60,4%
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a c/p		0,0%		0,0%
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	-3.000	-0,7%	73.441	6,7%
1. Proveedores		0,0%		0,0%
2. Otros acreedores	-3.000	-0,7%	73.441	6,7%
VI. Periodificaciones a corto plazo		0,0%		0,0%
VII.Deuda con características especiales a corto plazo		0,0%		0,0%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	**416.566**	**100%**	**1.094.793**	**100%**

CUADRO 2

EMPRESA MUNICIPAL DE VIVIENDA DEL AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2023/2022 (Euros)

	2023	2022
A) OPERACIONES CONTINUADAS		
1. Importe neto de la cifra de negocio		
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	78.605	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.		
4. Aprovisionamientos.		
5. Otros ingresos de explotación.		
6. Gastos de personal.		
7. Otros gastos de explotación.	-38.122	-56.030
8. Amortización del inmovilizado.		
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras		
10. Excesos de provisiones.		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-50	
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio		
13. Otros resultados	-326	-57.700
I.- RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**40.107**	**-113.729**
14. Ingresos financieros.	76	0
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero		
b) Otros ingresos financieros	76	
15. Gastos financieros.		
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	**76**	**0**
III.- RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (I+II)	**40.184**	**-113.729**
19. Impuestos sobre benerficios		
IV.- RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (III+19)	**40.184**	**-113.729**
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
20. RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTES DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS		
RESULTADO DEL EJERCICIO (IV + 20)	**40.184**	**-113.729**

CUADRO 3

EMPRESA MUNICIPAL DE VIVIENDA DEL AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

EVALUACIÓN DE LA SALUD FINANCIERA 2023/2022

RATIO	2023	2024
ANÁLISIS DE RENTABILIDAD		
Rentabilidad económica (o del Activo)	9,6%	-10,4%
Rentabilidad financiera (o de los fondos propios)	-5,8%	15,5%
ANÁLISIS DE ESTRUCTURA FINANCIERA		
Autonomía	-48,8%	23,0%
Dependencia	148,8%	77,0%
Calidad de la deuda	100,0%	87,1%
ANÁLISIS DE SOLVENCIA		
Disponibilidad Inmediata	18,7%	24,0%
Tesorería	18,7%	50,3%
Liquidez o solvencia a corto plazo	67,2%	149,1%
Garantía o solvencia a largo plazo	67,2%	129,8%
Fondo de Maniobra	-203.158	360.623

5.4.- EMPRESA PÚBLICA DE AGUA DE LOS REALEJOS, S.L.

Del análisis de las cuentas anuales de la Empresa Pública de Agua de Los Realejos, S.L, se desprende que el resultado del ejercicio ascendió a 97 miles de euros, lo que supone un incremento en relación al resultado obtenido en 2022 de 33 miles de euros. De su cuenta de pérdidas y ganancias destaca el crecimiento de los beneficios de explotación al situarse en 98 miles de euros, que se tradujo en un beneficio de la actividad cuantificado en 97 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 2022 situándose en una tendencia alcista.

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

En cuanto a las ratios de Solvencia experimentan variaciones de distinto signo: el ratio de Garantía disminuye, mientras que el ratio de Disponibilidad Inmediata, el de Tesorería y el de Liquidez aumentan. Por último, el Fondo de Maniobra del que dispone la empresa a final de ejercicio se sitúa en -208 miles de euros, aumentando en 91 miles de euros respecto al resultado obtenido en 2022.

CUADRO 1

EMPRESA PUBLICA DE AGUA DE LOS REALEJOS

BALANCE 2023/2022 (Euros)

ACTIVO	2023	%	2024	%
A) Activo no corriente	**822.668**	**64,8%**	**819.108**	**71,4%**
I. Inmovilizado Intangible	87.580	6,9%	104.816	9,1%
II. Inmovilizado material	735.088	57,9%	714.292	62,3%
III. Inversiones inmobiliarias		0,0%		0,0%
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p		0,0%		0,0%
V. Inversiones financieras a largo plazo		0,0%		0,0%
VI. Activos por impuesto diferido		0,0%		0,0%
VII. Deudores comerciales no corrientes		0,0%		0,0%
B) Activo corriente	**446.053**	**35,2%**	**327.320**	**28,6%**
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		0,0%		0,0%
II. Existencias	10.642	0,8%	13.591	1,2%
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	2.167	0,2%	2.833	0,2%
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		0,0%		0,0%
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		0,0%		0,0%
3. Otros Deudores	2.167	0,2%	2.833	0,2%
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a c/p		0,0%		0,0%
V. Inversiones financieras a corto plazo	240.180	18,9%	240.180	21,0%
VI. Periodificaciones a corto plazo	2.936	0,2%		0,0%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	190.129	15,0%	70.716	6,2%
TOTAL ACTIVO	**1.268.720**	**100%**	**1.146.428**	**100%**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2023	%	2024	%
A) Patrimonio Neto	**527.321**	**41,6%**	**518.016**	**45,2%**
A-1) Fondos propios	**270.034**	**21,3%**	**174.049**	**15,2%**
I. Capital	3.030	0,2%	3.030	0,3%
II. Prima de emisión		0,0%		0,0%
III. Reservas	143.428	11,3%	144.794	12,6%
IV. Acciones y participaciones en patrimonio propias		0,0%		0,0%
V. Resultados de ejercicios anteriores	-66.841	-5,3%	-131.024	-11,4%
VI. Otras aportaciones de socios	93.065	7,3%	93.065	8,1%
VII. Resultado del ejercicio	97.352	7,7%	64.183	5,6%
VIII. Dividendo a cuenta (-)		0,0%		0,0%
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto		0,0%		0,0%
A-2) Ajustes por cambios de valor		**0,0%**		**0,0%**
A-3) Subvenc., donaciones y legados recibidos	**257.287**	**20,3%**	**343.967**	**30,0%**
B) Pasivo no corriente	**87.253**	**6,9%**	**1.490**	**0,1%**
I. Provisiones a largo plazo		0,0%		0,0%
II Deudas a largo plazo	1.490	0,1%	1.490	0,1%
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a l/p		0,0%		0,0%
IV. Pasivos por impuesto diferido	85.762	6,8%		0,0%
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	**654.147**	**51,6%**	**626.922**	**54,7%**
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta		0,0%		0,0%
II. Provisiones a corto plazo		0,0%		0,0%
III. Deudas a corto plazo	52.500	4,1%	106.586	9,3%
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a c/p		0,0%		0,0%
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	601.647	47,4%	520.336	45,4%
1. Proveedores	540.416	42,6%	428.140	37,3%
2. Otros acreedores	61.231	4,8%	92.195	8,0%
VI. Periodificaciones a corto plazo		0,0%		0,0%
VII.Deuda con características especiales a corto plazo		0,0%		0,0%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	**1.268.720**	**100%**	**1.146.428**	**100%**

CUADRO 2

EMPRESA PUBLICA DE AGUA DE LOS REALEJOS

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2023/2022 (Euros)

	2023	2022
A) OPERACIONES CONTINUADAS		
1. Importe neto de la cifra de negocio	3.068.344	2.713.425
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.	66.671	101.198
4. Aprovisionamientos.	-1.942.042	-1.755.754
5. Otros ingresos de explotación.	356	240.347
6. Gastos de personal.	-571.332	-553.829
7. Otros gastos de explotación.	-460.678	-611.453
8. Amortización del inmovilizado.	-121.067	-110.908
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	62.250	47.895
10. Excesos de provisiones.		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		-63
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio		
13. Otros resultados	-4.778	-6.676
I.- RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**97.725**	**64.183**
14. Ingresos financieros.	0	0
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero		
b) Otros ingresos financieros		
15. Gastos financieros.		
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	**0**	**0**
III.- RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (I+II)	**97.725**	**64.183**
19. Impuestos sobre benerficios	-373	
IV.- RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (III+19)	**97.352**	**64.183**
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
20. RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTES DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS		
RESULTADO DEL EJERCICIO (IV + 20)	**97.352**	**64.183**

CUADRO 3

EMPRESA PUBLICA DE AGUA LOS REALEJOS

EVALUACIÓN DE LA SALUD FINANCIERA 2023/2022

RATIO	2023	2022
ANÁLISIS DE RENTABILIDAD		
Rentabilidad económica (o del Activo)	7,7%	5,6%
Rentabilidad financiera (o de los fondos propios)	36,1%	36,9%
ANÁLISIS DE ESTRUCTURA FINANCIERA		
Autonomía	41,6%	45,2%
Dependencia	58,4%	54,8%
Calidad de la deuda	88,2%	99,8%
ANÁLISIS DE SOLVENCIA		
Disponibilidad Inmediata	65,8%	49,6%
Tesorería	29,4%	11,7%
Liquidez o solvencia a corto plazo	68,2%	52,2%
Garantía o solvencia a largo plazo	171,1%	182,4%
Fondo de Maniobra	-208.094	-299.602

5.5.- MEDIOS DE COMUNICACIÓN MUNICIPAL DE LOS REALEJOS, S.L.

Del análisis de las cuentas anuales de la Empresa de Medios de Comunicación Municipal de Los Realejos, S.L, se desprende que el resultado del ejercicio ascendió a 9 miles de euros, lo que supone un incremento en relación al resultado obtenido en 2022 de 30 miles de euros. De su cuenta de pérdidas y ganancias destaca el crecimiento de los beneficios de explotación al situarse en 9 miles de euros, que se tradujo en un beneficio de la actividad cuantificado en 9 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 2022 situándose en una tendencia alcista.

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

En cuanto a las ratios de Solvencia aumentan. Por último, el Fondo de Maniobra del que dispone la empresa a final de ejercicio se sitúa en 24 miles de euros, aumentando en 17 miles de euros respecto al resultado obtenido en 2022.

CUADRO 1

EMPRESA MEDIOS DE COMIUNICACIÓN MUNICIPAL LOS REALEJOS S.L.

BALANCE 2023/2022 (Euros)

ACTIVO	2023	%	2022	%
A) Activo no corriente	**8.923**	**19,0%**	**11.465**	**32,3%**
I. Inmovilizado Intangible		0,0%		0,0%
II. Inmovilizado material	8.923	19,0%	11.465	32,3%
III. Inversiones inmobiliarias		0,0%		0,0%
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p		0,0%		0,0%
V. Inversiones financieras a largo plazo		0,0%		0,0%
VI. Activos por impuesto diferido		0,0%		0,0%
VII. Deudores comerciales no corrientes		0,0%		0,0%
B) Activo corriente	**38.081**	**81,0%**	**23.992**	**67,7%**
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		0,0%		0,0%
II. Existencias		0,0%		0,0%
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7.749	16,5%	5.340	15,1%
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	4.906	10,4%	2.918	8,2%
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		0,0%		0,0%
3. Otros Deudores	2.844	6,0%	2.422	6,8%
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a c/p		0,0%		0,0%
V. Inversiones financieras a corto plazo	1.000	2,1%	500	1,4%
VI. Periodificaciones a corto plazo		0,0%		0,0%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	29.332	62,4%	18.152	51,2%
TOTAL ACTIVO	**47.004**	**100%**	**35.457**	**100%**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2023	%	2022	%
A) Patrimonio Neto	**28.617**	**60,9%**	**19.170**	**54,1%**
A-1) Fondos propios	**19.169**	**40,8%**	**9.848**	**27,8%**
I. Capital	3.005	6,4%	3.005	8,5%
II. Prima de emisión		0,0%		0,0%
III. Reservas	38.400	81,7%	38.400	108,3%
IV. Acciones y participaciones en patrimonio propias		0,0%		0,0%
V. Resultados de ejercicios anteriores	-31.558	-67,1%	-10.838	-30,6%
VI. Otras aportaciones de socios		0,0%		0,0%
VII. Resultado del ejercicio	9.321	19,8%	-20.720	-58,4%
VIII. Dividendo a cuenta (-)		0,0%		0,0%
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto		0,0%		0,0%
A-2) Ajustes por cambios de valor		**0,0%**		**0,0%**
A-3) Subvenc., donaciones y legados recibidos	**9.448**	**20,1%**	**9.323**	**26,3%**
B) Pasivo no corriente	**4.639**	**9,9%**	**0**	**0,0%**
I. Provisiones a largo plazo		0,0%		0,0%
II Deudas a largo plazo		0,0%		0,0%
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a l/p		0,0%		0,0%
IV. Pasivos por impuesto diferido	4.639	9,9%		0,0%
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	**13.748**	**29,2%**	**16.287**	**45,9%**
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta		0,0%		0,0%
II. Provisiones a corto plazo		0,0%		0,0%
III. Deudas a corto plazo		0,0%	106	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	13.748	29,2%	16.181	45,6%
1. Proveedores		0,0%		0,0%
2. Otros acreedores	13.748	29,2%	16.181	45,6%
VI. Periodificaciones a corto plazo		0,0%		0,0%
VII.Deuda con características especiales a corto plazo		0,0%		0,0%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	**47.004**	**100%**	**35.457**	**100%**

CUADRO 2

EMPRESA MEDIOS DE COMIUNICACIÓN MUNICIPAL LOS REALEJOS S.L.

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS 2023/2022 (Euros)

	2023	2022
A) OPERACIONES CONTINUADAS		
1. Importe neto de la cifra de negocio	10.193	8.573
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.		
4. Aprovisionamientos.		
5. Otros ingresos de explotación.	274.429	244.533
6. Gastos de personal.	-244.247	-230.741
7. Otros gastos de explotación.	-30.073	-38.418
8. Amortización del inmovilizado.	-3.215	-4.725
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	2.235	178
10. Excesos de provisiones.		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado		
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio		
13. Otros resultados		-120
I.- RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**9.321**	**-20.720**
14. Ingresos financieros.	0	0
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero		
b) Otros ingresos financieros		
15. Gastos financieros.		
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	**0**	**0**
III.- RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (I+II)	**9.321**	**-20.720**
19. Impuestos sobre benerficios		
IV.- RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (III+19)	**9.321**	**-20.720**
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
20. RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTES DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS		
RESULTADO DEL EJERCICIO (IV + 20)	**9.321**	**-20.720**

CUADRO 3

EMPRESA MEDIOS DE COMIUNICACIÓN MUNICIPAL LOS REALEJOS S.L.

EVALUACIÓN DE LA SALUD FINANCIERA 2023/2022

RATIO	2023	2022
ANÁLISIS DE RENTABILIDAD		
Rentabilidad económica (o del Activo)	19,8%	-58,4%
Rentabilidad financiera (o de los fondos propios)	48,6%	-210,4%
ANÁLISIS DE ESTRUCTURA FINANCIERA		
Autonomía	60,9%	54,1%
Dependencia	39,1%	45,9%
Calidad de la deuda	74,8%	100,0%
ANÁLISIS DE SOLVENCIA		
Disponibilidad Inmediata	220,6%	114,5%
Tesorería	269,7%	144,2%
Liquidez o solvencia a corto plazo	277,0%	147,3%
Garantía o solvencia a largo plazo	255,6%	217,7%
Fondo de Maniobra	24.333	7.705