

Proyecto de
Presupuesto 2024

ULPGC

Gerencia

Dirección de Presupuestos y Cuentas Anuales

Presupuesto 2024

- Contexto:

- Nuevo marco legal con la entrada en vigor de la LOSU en abril de 2023 y el RDL 2/2023 de reforma de las pensiones e inclusión en la Seguridad Social del alumnado universitario en prácticas externas.
- Cambio en la consideración de las reglas fiscales, retorno a la ortodoxia fiscal en 2024. Imposibilidad de usar RLT en 2024.
- Aumentos salariales de lxs empleadxs públicos fijados por el Gobierno de España en acuerdo con centrales sindicales UGT y CCOO para 2024.
- Incertidumbre generada por el proyecto de LPGCAC 2024. Conversaciones constructivas con el Gobierno de Canarias durante un mes. Ausencia de Contrato Programa.
- Continuación de la situación bélica en el este de Europa y conflictos añadidos. Inflación en niveles altos.

Presupuesto 2024

- Documentos:
 - Tomo I: Bases de Ejecución, Estados de Ingresos y Gastos según clasificaciones funcional, económica y orgánica, presupuestos de explotación y de capital de las entidades dependientes (las dos empresas públicas y las dos fundaciones). Análisis de la estabilidad presupuestaria y proyección plurianual. Presupuesto de Tesorería. Normas de gestión financiera.
 - Tomo II: Gastos detallados en cada UGA.
 - Tomo III: Desglose de Capítulo I.
 - Tomo IV: Precios públicos para 2024.

Presupuesto 2024 – Ingresos.

- Proyecto de Ley de Presupuestos Generales de la CAC 2024.

	LPGCAC 2023	PROYECTO DE LPGCAC 2024 (31-10-23)	DIFERENCIA 2024 CON LPGCAC 2023
PROGRAMA 322F	120.978.118,50	124.343.108,00	3.364.989,50
174G1656 Gastos de funcionamiento ULPGC	102.240.310,00	104.313.681,00	2.073.371,00
174G1864 Incremento retributivo (*)	1.886.878,00	1.678.496,50	-208.381,50
174G1668 Compensación decreto precios públicos (*)	4.167.942,50	4.167.942,50	0,00
174G1653 Complementos calidad PDI	7.482.988,00	7.482.988,00	0,00
174G1650 Asignación Consejo Social ULPGC	450.000,00	450.000,00	0,00
174G1666 Financiación universidades públicas (capítulo 4) (transferencias) (*)	2.750.000,00	3.750.000,00	1.000.000,00
237G0311 Financiación universidades públicas (capítulo 7) (subvenciones) (*)	2.000.000,00	2.500.000,00	500.000,00
PROGRAMA 929A (gastos imprevistos y funciones no clasificadas) SECCIÓN 19 DIVERSAS CONSEJERÍAS	500.000,00		-500.000,00
194G1565 Gastos funcionamiento ULPGC	500.000,00		-500.000,00
TOTAL FINANCIACIÓN CAC	121.478.118,50	124.343.108,00	2.864.989,50

Presupuesto 2024 - Ingresos

- Sustancial revisión del Artículo 30 de la LPGCAC2024 con Respecto a 2023:

Imposibilidad de incurrir en necesidad de financiación en términos SEC por gastos urgentes y sobrevenidos, por desviaciones de financiación en gastos con financiación afectada ni actuaciones urgentes, excepcionales y de rápida ejecución, no plurianual.

Presupuesto 2024 - Ingresos

Acuerdo con la Consejería de Hacienda y Asuntos Europeos.

- Ambas universidades públicas canarias acuerdan con el Gobierno:
 - Una transferencia de 2.5Meuros con destino a inversiones en su sentido más general, en 2023 a ejecutar hasta el 31/12/2024. (Y modificación por enmienda del Artículo 30 para autorizar incurrir en necesidad de financiación por esta causa).
 - Autorización a generar necesidad de financiación en términos SEC en 2024 por 2 millones de euros a cada Universidad con origen únicamente en la ejecución de gastos financiados con recursos afectados, recogiendo la posibilidad de aumentar esta cuantía a solicitud de cada universidad y previa autorización del Gobierno de Canarias.
 - Aumento, vía enmienda, de 1 millón de euros de lo consignado para cada una en los créditos para gastos de funcionamiento para cada Universidad.
 - El importe correspondiente a “Financiación universidades públicas canarias” (capítulo 7 del presupuesto de gastos de la CAC) por 2,5 millones de euros para cada universidad se suma a los créditos dedicados a Gastos de funcionamiento de cada universidad (capítulo 4 del presupuesto de gastos de la CAC).

Presupuesto 2024 – Ingresos/BBEE.

- Inclusión de dos Disposiciones Adicionales en las Bases de Ejecución, de salvaguarda de la estabilidad presupuestaria de la ULPGC: Disposición 7 y Disposición 8:

Séptima. Retenciones de no disponibilidad en créditos no financiados con recursos afectados para adaptación del presupuesto al contenido de la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2024.

Octava. Retenciones de no disponibilidad en créditos financiados con recursos afectados para adaptación del presupuesto al contenido de la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2024.

Presupuesto 2024 - Ingresos

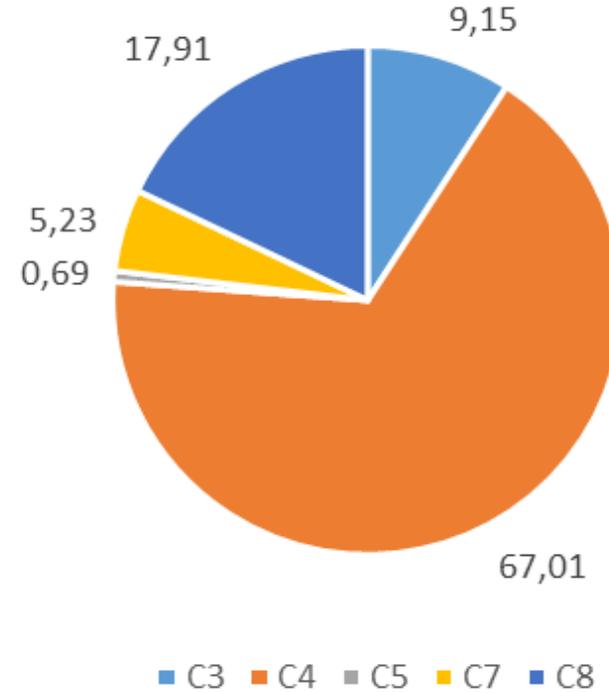
- Ingresos patrimoniales. C5.
 - Actualización de la política de Tesorería y cuentas corrientes de la ULPGC con sus bancos, renegociando las condiciones de las mismas.
 - Esto permite hacer una previsión realista de ingresos por estos conceptos que supera los 900.000 eur en 2024 (en el presupuesto inicial de 2023 se consignaron 0 euros).
 - De esta forma el C5 de ingresos pasa de 283.300 eur a 1.294.400 eur en el presupuesto inicial 2023/2024.

Presupuesto 2024 - Ingresos

Capítulos	2024	Importancia relativa (%)	2023	Importancia relativa (%)	Variación 2024/2023 (%)
Capítulo 3	17.098.146,74	9,15	17.610.843,38	10,14	-2,91
Capítulo 4	125.172.037,20	67,01	120.984.709,10	69,64	3,46
Capítulo 5	1.294.412,98	0,69	283.350,14	0,16	356,82
Capítulo 7	9.771.994,81	5,23	11.001.533,72	6,33	-11,18
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	153.336.591,73	82,09	149.880.436,34	86,27	2,31
Capítulo 8	33.458.013,87	17,91	23.860.031,02	13,73	40,23
TOTAL INGRESOS	186.794.605,60	100,00	173.740.467,36	100,00	7,51

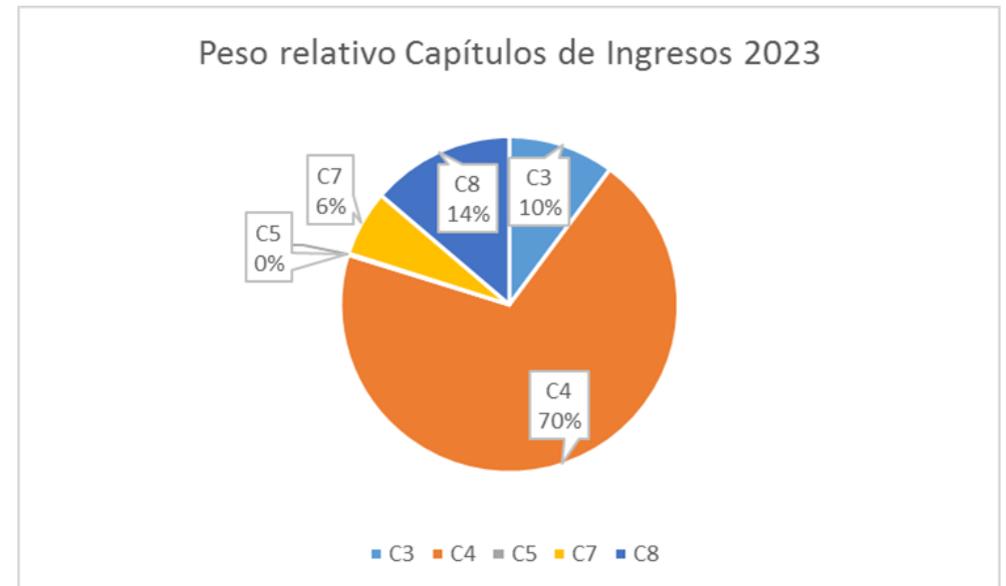
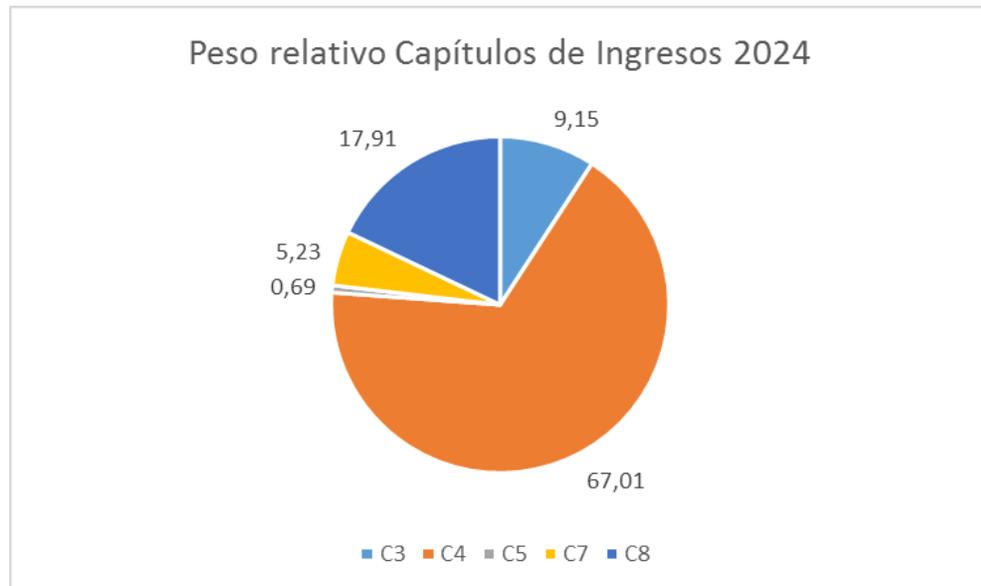
Presupuesto 2024 - Ingresos

Peso relativo Capítulos de Ingresos 2024



Presupuesto 2024 - Ingresos

- Por Capítulos de Ingresos comparativa con el ejercicio 2023.



Presupuesto 2024 - Gastos

Capítulo	Descripción del Concepto	42A-Docencia	42B-Investigación	42C-Gestión y Servicios	42D-Impacto Social	42E-Particip.Sociedad	Total Gastos
1	GASTOS DE PERSONAL	55.750.947,56	28.276.573,84	38.702.070,99	0,00	343.870,78	123.073.463,17
2	BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	2.258.944,64	1.577.358,61	19.472.050,49	495.235,12	293.680,56	24.097.269,42
3	GASTOS FINANCIEROS	0,00	50.000,00	65.700,00	0,00	0,00	115.700,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.412.041,58	367.376,50	160.135,05	83.300,00	60.151,00	6.083.004,13
5	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
6	INVERSIONES REALES	670.789,54	19.821.575,47	9.168.331,08	3.024.185,45	13.400,00	32.698.281,54
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.000,00	0,00	0,00	38.262,33	2.500,00	47.762,33
8	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	460.000,00	0,00	0,00	460.000,00
9	PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	119.125,01	0,00	0,00	119.125,01
	TOTAL	64.099.723,32	50.092.884,42	68.247.412,62	3.640.982,90	713.602,34	186.794.605,60
	Peso relativo del programa (%)	34,32	26,82	36,54	1,95	0,38	100,00

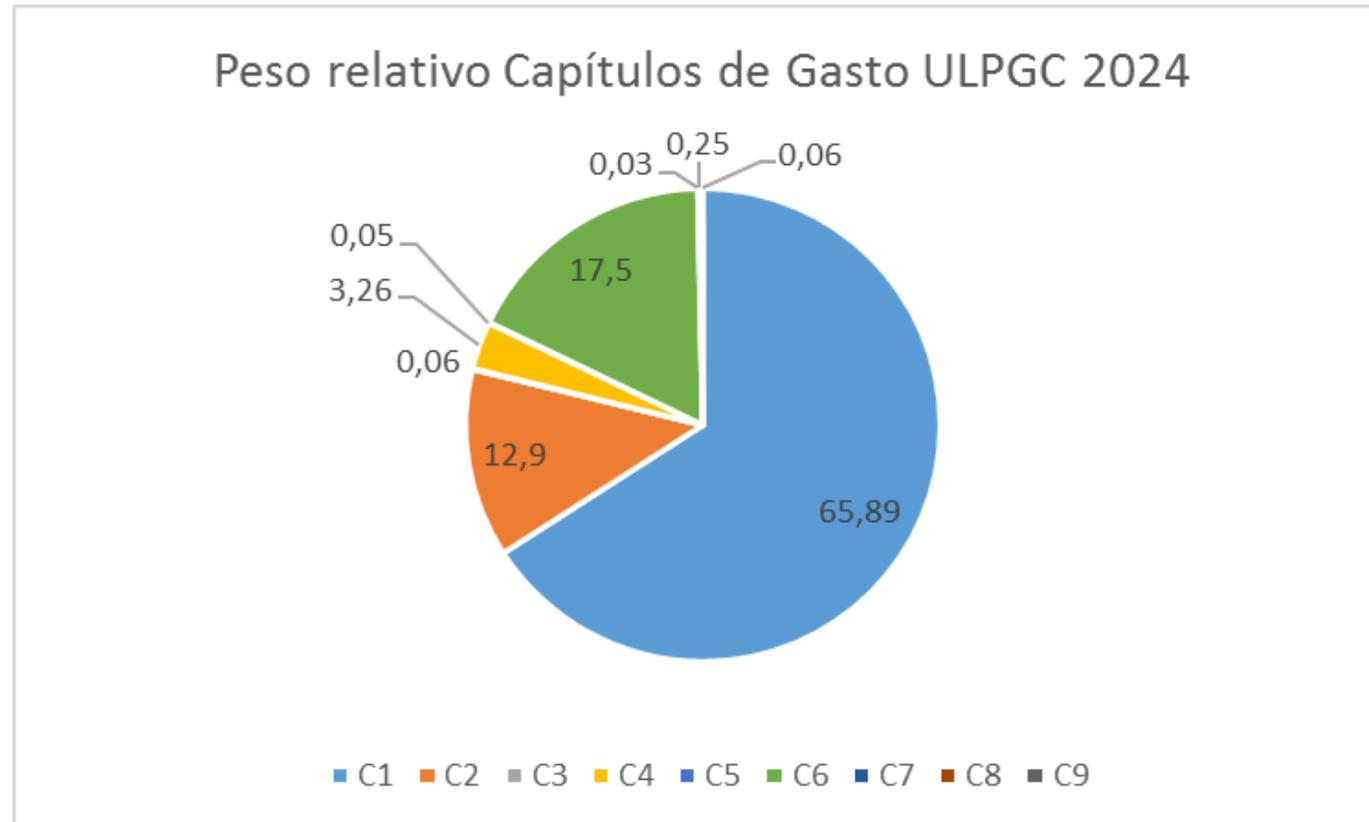
Presupuesto 2024 - Gastos

- Por Capítulos de Gasto.

		2024	2023	Importancia relativa 2024 (%)	Var. 2024/2023 (%)
1	GASTOS DE PERSONAL	123.073.463,17	116.911.837,39	65,89	5,27
2	BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	24.097.269,42	25.668.838,72	12,90	-6,12
3	GASTOS FINANCIEROS	115.700,00	110.700,00	0,06	4,52
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.083.004,13	3.526.345,85	3,26	72,50
5	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	100.000,00	100.000,00	0,05	0,00
6	INVERSIONES REALES	32.698.281,54	26.892.127,29	17,50	21,59
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	47.762,33	7.700,00	0,03	520,29
8	ACTIVOS FINANCIEROS	460.000,00	400.000,00	0,25	15,00
9	PASIVOS FINANCIEROS	119.125,01	122.918,11	0,06	-3,09
	TOTAL	186.794.605,60	173.740.467,36	100,00	7,51

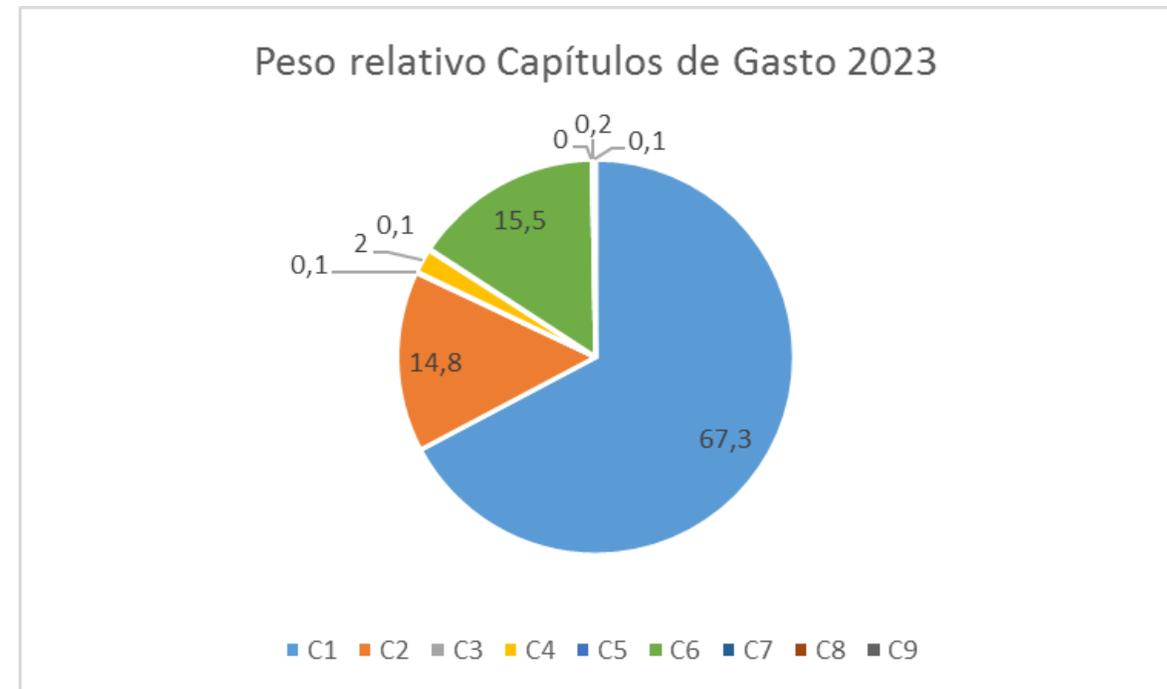
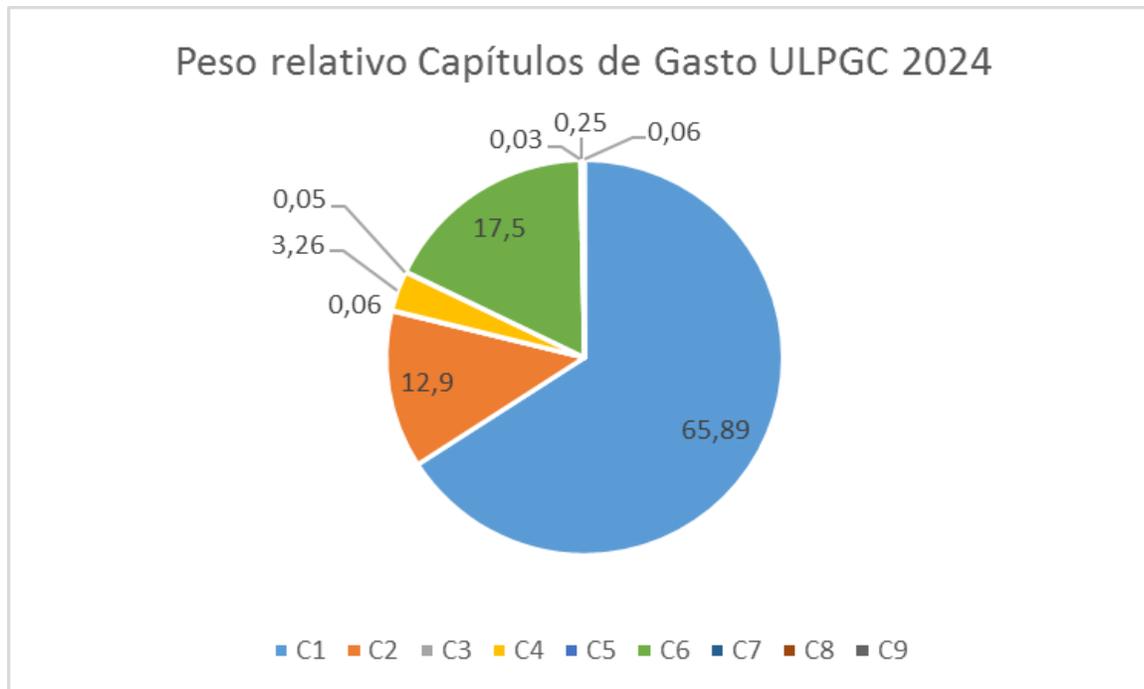
Presupuesto 2024 - Gastos

- Por Capítulos de Gasto.



Presupuesto 2024 - Gastos

- Por Capítulos de Gasto comparativa con el ejercicio 2023.



Presupuesto 2024 - Gastos

- Por Clasificación Orgánica y tipo de UGA:

Tipo de UGAs	2024	Importancia relativa (%)
Servicios Generales y Sociales	90.824.118,42	48,62
Centros	808.858,67	0,43
Departamentos	86.774.168,19	46,45
Institutos U. de Investigación	849.755,31	0,45
Administraciones de edificios	7.537.705,01	4,04
Total	186.794.605,60	100,00

Presupuesto 2024 – Necesidad de financiación 2024.

Tabla 32. Capacidad o necesidad de financiación de la ULPGC en términos SEC estimada para 2024

INGRESOS NO FINANCIEROS	153.336.591,73
TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	17.098.146,74
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	125.172.037,20
INGRESOS PATRIMONIALES	1.294.412,98
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9.771.994,81
GASTOS NO FINANCIEROS	186.215.480,59
GASTOS DE PERSONAL	123.073.463,17
BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	24.097.269,42
GASTOS FINANCIEROS	115.700,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.083.004,13
FONDO DE CONTINGENCIA	100.000,00
INVERSIONES REALES	32.698.281,54
TRANSFERENCIAS CAPITAL	47.762,33
RESULTADO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO	-32.878.888,86
AJUSTES SEC	6.441.502,31
APORTACIÓN PATRIMONIAL FUNDACIÓN HCV	-60.000,00
INEJECUCIÓN CRÉDITOS NO FINANCIADOS CON RECURSOS AFECTADOS	6.501.502,31
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	-26.437.386,54
CRÉDITOS PRESUPUESTO GASTOS FINANCIADOS CON RECURSOS AFECTADOS	32.316.815,55
PREVISIONES INGRESOS AFECTADOS	8.379.429,01
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN TRAS AJUSTES	-2.500.000,00

Presupuesto 2024 – Programación plurianual.

Tabla 38. Programación plurianual para el periodo 2024-2026

		2024	2024 SIN FINANCIACIÓN AFECTADA	2025	2026
Capítulo 3	Tasas, precios públicos y otros ingresos	17.098.146,74	17.086.806,74	17.086.806,74	17.086.806,74
Capítulo 4	Transferencias corrientes	125.172.037,20	124.075.943,00	129.107.461,86	131.689.611,10
Capítulo 5	Ingresos patrimoniales	1.294.412,98	1.294.412,98	1.294.412,98	1.294.412,98
Capítulo 7	Transferencias de capital	9.771.994,81	2.500.000,00	2.550.000,00	2.601.000,00
Capítulo 8	Activos financieros (*)	2.900.000,00	2.900.000,00	400.000,00	400.000,00
	TOTAL INGRESOS	156.236.591,73	147.857.162,72	150.038.681,58	152.671.830,82
Capítulos 1	Gastos de personal	123.073.463,17	122.906.610,05	125.364.742,25	127.872.037,10
Capítulos 2	Gastos corrientes en bienes y servicios	24.097.269,42	23.297.492,25	23.763.442,10	24.238.710,94
Capítulos 3	Gastos financieros	115.700,00	115.700,00	115.700,00	115.700,00
Capítulo 4	Transferencias corrientes	6.083.004,13	1.284.786,50	1.284.786,50	1.284.786,50
Capítulo 5	Fondo contingencia	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Capítulo 6	Inversiones reales	32.698.281,54	6.183.163,90	6.306.827,18	6.432.963,73
Capítulo 7	Transferencias de capital	47.762,33	10.912,33	10.912,33	10.912,33
Capítulo 8	Activos financieros	460.000,00	460.000,00	400.000,00	400.000,00
Capítulo 9	Pasivos financieros	119.125,01	119.125,01	122.918,11	122.918,11
	TOTAL GASTOS	186.794.605,60	154.477.790,05	157.469.328,47	160.578.028,70
	ESTIMACIÓN INEJECUCIÓN	6.501.502,31	6.501.502,31	6.501.502,31	6.501.502,31
	AJUSTE SEC POR APORTACIÓN PATRIMONIAL 2024 NUEVA FUNDACIÓN HCV		60.000,00		
	TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS TRAS INEJECUCIÓN Y APORTACIÓN PATRIMONIAL A FUNDACIÓN HCV	179.713.978,28	147.457.162,72	150.444.908,05	153.553.608,28
	RDO. PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO TRAS AJUSTES POR FINANCIACIÓN AFECTADA, AJUSTE SEC E INEJECUCIÓN		-2.500.000,00	-806.226,46	-1.281.777,46

Presupuesto 2024 – Evolución Tesorería.

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Saldo inicial	56.500,00	48.333,01	40.044,90	58.568,06	56.646,68	49.883,39	44.886,02	38.416,87	48.128,06	42.657,74	38.823,85	42.639,71	
Previsiones de pagos	9.619,06	11.528,39	13.777,19	13.554,24	13.772,36	20.881,91	13.880,68	11.506,41	13.605,03	15.232,97	14.360,97	23.757,30	175.476,52
Previsiones de cobros	1.452,07	3.240,28	32.300,35	11.632,86	7.009,07	15.884,54	7.411,53	21.217,60	8.134,71	11.399,08	18.176,83	15.877,68	153.736,60
Flujo neto de caja	-8.166,99	-8.288,10	18.523,16	-1.921,38	-6.763,29	-4.997,37	-6.469,15	9.711,19	-5.470,32	-3.833,88	3.815,85	-7.879,62	-21.739,92
Saldo final	48.333,01	40.044,90	58.568,06	56.646,68	49.883,39	44.886,02	38.416,87	48.128,06	42.657,74	38.823,85	42.639,71	34.760,08	

Presupuesto 2024 – Conclusiones.

- Se ha logrado preparar un proyecto de Presupuestos 2024 en el límite.
- Cumplimiento de las previsiones que venimos anunciando desde 2021: disminución alarmante de la capacidad de gasto de nuestra Institución; previsión de necesidad de financiación (sin paliativos); ausencia de Contrato Programa o mecanismo equivalente de financiación plurianual.
- Las transferencias de la CA no recogen el crecimiento real de los costes estructurales básicos de la actividad de servicio público de la ULPGC.
- Presupuesto realista, austero en el límite, que muestra la poca capacidad de maniobra que tendremos en 2024 (en términos de transferencias de fondos entre UGAs por ejemplo).