Audiencia de Cuentas de Canarias

INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2021 DEL AYUNTAMIENTO DE TEROR

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y en virtud del artículo 223 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo (en adelante, TRLRHL), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2021, esta Audiencia de Cuentas emite el presente Informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con posterioridad al plazo legalmente establecido, la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se han observado los aspectos siguientes, figurando en el Anexo únicamente los incumplimientos relacionados con la coherencia interna y el contenido de las cuentas anuales, y en su caso, los relativos a la cumplimentación de la Información Adicional:

A) Entidades instrumentales y adscritas de la Entidad

El conjunto de entidades que conforman la Administración Local del municipio de Teror durante el ejercicio 2021 son:

- Ayuntamiento de Teror
- Aguas de Teror, S.A., de capital íntegramente de la Entidad y sectorizada como sociedad no financiera.

B) Aprobación del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del TRLRHL.

C) Aprobación de la Cuenta General

1.- La Cuenta General no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.1 del TRLRHL.

2.- El informe de la Comisión Especial de Cuentas no se ha emitido en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.3 del TRLRHL.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente Ver firma	Fecha: 19-12-2023 13:12:44
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001575	Fecha: 20-12-2023 09:58

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:59:21 Ver sello - 1/15 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:47:14

3.- El inicio de exposición pública de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.3 del TRLRHL.

4.- La presentación al Pleno de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

5.- La Cuenta General ha sido aprobada por el Pleno de la Corporación fuera del plazo establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

D) Balance

1.- No coincide el saldo reflejado en el epígrafe "Patrimonio generado. Resultados del ejercicio" del patrimonio neto del Balance, con el ahorro o desahorro de la Cuenta del resultado económico-patrimonial.

2.- El importe total del activo del Balance no coincide, con el importe total del patrimonio neto y pasivo.

E) Estado de cambios en el patrimonio neto

El importe total de algunos apartados del Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con la suma de los conceptos en que se desglosa.

F) Memoria

No se ha cumplimentado la información descriptiva en algún punto de la Memoria.

G) Documentación complementaria

1.- La documentación complementaria de tesorería relativa a las actas de arqueo no refleja dicha información.

2.- Las actas de arqueo de las existencias en Caja que contiene la documentación complementaria de tesorería de la entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

H) Sociedad Mercantil

1.- El importe del patrimonio neto del Balance no coincide con la suma de todos los epígrafes que lo componen.

2.- El importe del pasivo corriente del Balance no coincide con la suma de todos los epígrafes que lo componen.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:44
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001575	Fecha: 20-12-2023 09:58

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:59:21 - 2/15 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:47:14

3.- El importe de los gastos financieros de la Cuenta de pérdidas y ganancias no coincide con el del estado de flujos de efectivo.

4.- El importe de los flujos de efectivo por actividades de inversión, en el Estado de flujos de efectivo, no coincide con la resta de los cobros por inversiones y los pagos por desinversiones.

5.- El importe de los flujos de efectivo por actividades de financiación, en el Estado de flujos de efectivo, no coincide con la suma de los apartados en que se desglosa.

6.- En el informe de auditoría de cuentas remitido con la Cuenta General, la opinión es favorable.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:44
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001575	Fecha: 20-12-2023 09:58

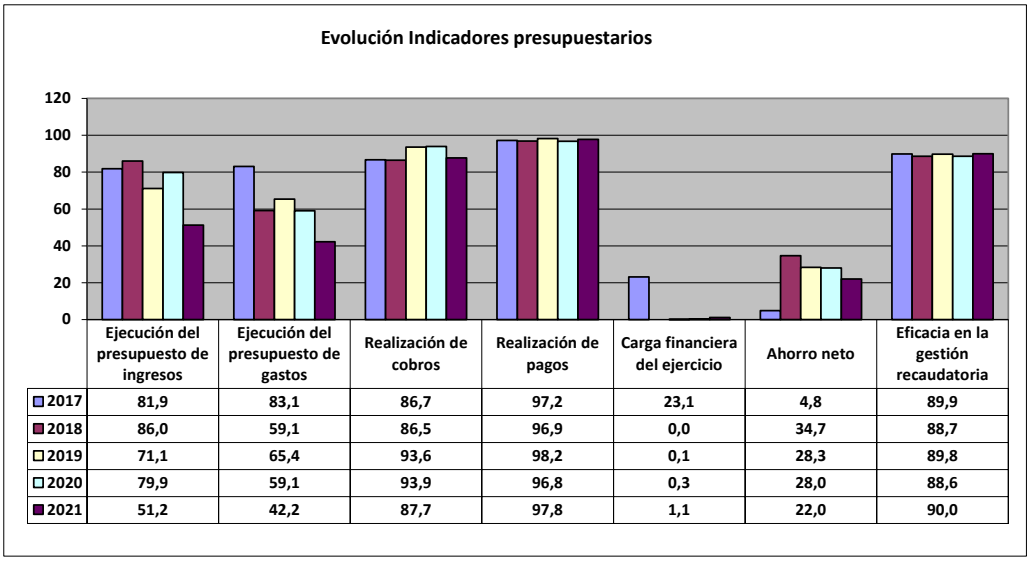
Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:59:21 - 3/15 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:47:14

ANÁLISIS DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes, con el valor que a juicio de la Audiencia de Cuentas resulta razonable.



	Ejecución del presupuesto de ingresos	Ejecución del presupuesto de gastos	Realización de cobros	Realización de pagos	Carga financiera del ejercicio	Ahorro neto	Eficacia en la gestión recaudatoria
2017	81,9	83,1	86,7	97,2	23,1	4,8	89,9
2018	86,0	59,1	86,5	96,9	0,0	34,7	88,7
2019	71,1	65,4	93,6	98,2	0,1	28,3	89,8
2020	79,9	59,1	93,9	96,8	0,3	28,0	88,6
2021	51,2	42,2	87,7	97,8	1,1	22,0	90,0

- **Ejecución del presupuesto de ingresos**

El índice de ejecución de ingresos mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados.

Se debe tener en cuenta que, en el caso de las modificaciones de crédito financiadas con el Remanente de tesorería para gastos generales o Excesos de Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.

Valores para este índice mayores al 90 % se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:44
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001575	Fecha: 20-12-2023 09:58

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:59:21 - 4/15 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:47:14

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 30,6 puntos porcentuales.

- **Ejecución del presupuesto de gastos**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 80 %.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un/a caída de 40,9 puntos porcentuales.

- **Realización de cobros**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad Pública para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 1,1 puntos porcentuales.

- **Realización de pagos**

El índice de cumplimiento de pago de los gastos refleja el porcentaje de obligaciones reconocidas durante el ejercicio con cargo al presupuesto corriente que han sido pagadas durante el mismo.

Valores para este índice entre el 80 % y el 90 % se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la posible existencia de dificultades en la tesorería.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:44
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001575	Fecha: 20-12-2023 09:58

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:59:21 - 5/15 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:47:14

- **Carga financiera del ejercicio**

Este indicador relaciona por cociente la carga financiera del ejercicio (obligaciones reconocidas por los capítulos 3 y 9) con los derechos liquidados por operaciones corrientes.

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar sus inversiones.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 22 puntos porcentuales.

- **Ahorro neto**

El índice de ahorro neto se obtiene dividiendo el ahorro neto (derechos reconocidos corrientes menos obligaciones reconocidas corrientes y obligaciones reconocidas del capítulo 9), por el volumen de derechos liquidados por operaciones corrientes.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad de atender con sus recursos ordinarios a sus gastos corrientes, incluida la imputación al presente de las deudas contraídas en el pasado para la financiación de las inversiones. Debe presentar valores positivos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 17,2 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

El índice de gestión recaudatoria refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo a los ingresos tributarios y precios públicos que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.

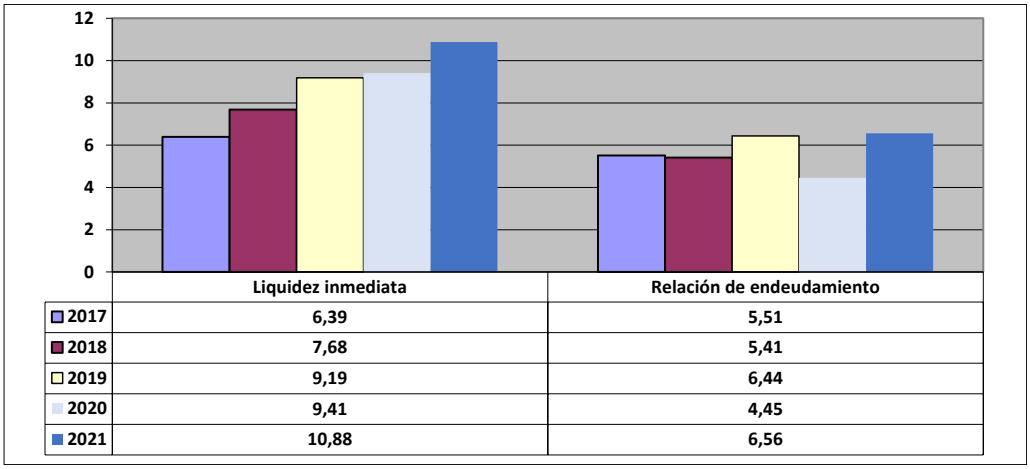
Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:44
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001575	Fecha: 20-12-2023 09:58

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:59:21 - 6/15 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:47:14

B) INDICADORES FINANCIEROS

Se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de tres indicadores financieros, con indicación del valor que a juicio de la Audiencia de Cuentas resulta razonable.



	Liquidez inmediata	Relación de endeudamiento
2017	6,39	5,51
2018	7,68	5,41
2019	9,19	6,44
2020	9,41	4,45
2021	10,88	6,56

- **Liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y no presupuestarias a corto plazo.

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor del ratio debería situarse en el intervalo 0,70 - 0,90 niveles superiores pondrían de manifiesto un excedente de tesorería que debería ser objeto de inversión por parte de la Entidad, al objeto de obtener una rentabilidad más adecuada.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 4,5.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:44
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001575	Fecha: 20-12-2023 09:58

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:59:21 - 7/15 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:47:14

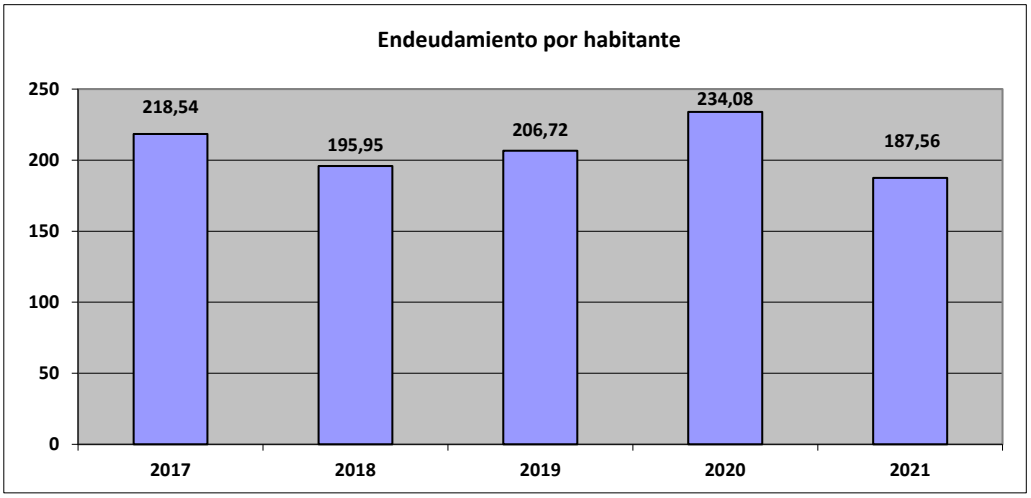
- **Relación de endeudamiento**

Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

Indica qué porcentaje representa el exigible a corto plazo, sobre las obligaciones reembolsables a largo plazo. Un valor superior a 1 indica un mayor volumen de deuda a corto plazo que de deuda a largo plazo, y a la inversa.

Cuanto más se aproxima su valor a cero, mayor es el peso de las obligaciones a largo plazo sobre el total de obligaciones a corto y a la inversa.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 1,1.



- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo el pasivo corriente y el no corriente existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:44
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001575	Fecha: 20-12-2023 09:58

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:59:21 - 8/15 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:47:14

Obviamente, cuanto mayor sea esta ratio, mayor es el nivel de endeudamiento de la Entidad y mayor riesgo de insolvencia se produce.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 31 € por habitante.

Santa Cruz de Tenerife, a 29 de noviembre de 2023.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,
Pedro Pacheco González

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:44
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001575	Fecha: 20-12-2023 09:58

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:59:21 - 9/15 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:47:14

ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2021 DEL AYUNTAMIENTO DE TEROR

En el plazo concedido para ello la Entidad no remitió alegaciones al Informe provisional de fiscalización.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:44
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001575	Fecha: 20-12-2023 09:58

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/6C63A89830C2C3DF03B492E96B7537D1

Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:59:21 - 10/15 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:47:14

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2021 de la Entidad Ayuntamiento Teror (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Teror (NIF: P3502700B)
A) Balance de situación
51. Balance. Pasivo. Ejercicio anterior. El importe del epígrafe A) II.2 "Patrimonio generado. Resultado del ejercicio" del ejercicio anterior del Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe IV. "Resultado (Ahorro o Desahorro) neto del ejercicio" del ejercicio anterior de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Errores detectados: 5,570,309.31 no es igual a 7,466,467.92
99. Balance Activo. Ejercicio anterior. El importe del "Total Activo" del ejercicio anterior del Balance no coincide con el importe del "Total Patrimonio neto y Pasivo" del ejercicio anterior del mismo. Errores detectados: 0 no es igual a 5,570,309.31
C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto
16. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto. Ejercicio anterior. El importe del epígrafe "A. Patrimonio neto al final del ejercicio N-1" del Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto no coincide con la suma de los importes de los epígrafes "I.Patrimonio aportado", "II.1. Resultados de ejercicios anteriores", "II. 2. Resultados del ejercicio", " III. 1. inmovilizado no financiero", "III. 2. Activos financieros disponibles para la venta", "III. 3. Operaciones de cobertura", y "IV. Otros incrementos patrimoniales pedientes de imputación a resultados" del Patrimonio Neto del Balance. Errores detectados: 87,153,343.22 no es igual a 0 + 0 + 5,570,309.31 + 0 + 0 + 0 + 0
3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales
1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas. No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria.
4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración
1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración. No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria.
5) Memoria. Inmovilizado material
3. Memoria. 5 Inmovilizado material. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria.
6) Memoria. Patrimonio público del suelo
3. Memoria. 6 Patrimonio público del suelo. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 6 "Patrimonio público del suelo" de la Memoria.

7) Memoria. Inversiones inmobiliarias

1. Memoria.7 Inversiones inmobiliarias.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 7 "Inversiones inmobiliarias" de la Memoria.

8) Memoria. Inmovilizado intangible

3. Memoria. 8 Inmovilizado intangible.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 8 "Inmovilizado intangible" de la Memoria.

10) Memoria. Activos financieros

7. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 10.1 "Información relacionada con el balance" de la Memoria.

1. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.

No se ha cumplimentado la información del punto 10.2 "Información relacionada con la cuenta del resultado económico-patrimonial" de la Memoria.

12) Memoria. Coberturas contables

1. Memoria. 12 Coberturas contables.

No se ha cumplimentado la información del punto 12 "Coberturas contables" de la Memoria.

15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

7. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 15 "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos" de la Memoria.

16) Memoria. Provisiones y contingencias

1. Memoria. 16 Provisiones y contingencias.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 16 "Provisiones y contingencias" de la Memoria.

28) Memoria. Hechos posteriores al cierre

1. Memoria. 28 Hechos posteriores al cierre.

No se ha cumplimentado la información del punto 28 "Hechos posteriores al cierre" de la Memoria.

Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

3. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo.

El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería relativa a las actas de arqueo no refleja dicha información.

4. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo.

Las actas de arqueo de las existencias en Caja que se incluyen en el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

Sociedad Mercantil Aguas de Teror, S.A. (NIF: A35313089)
A) Balance
6. Balance. El importe de A) "Patrimonio Neto" del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con la suma de todos los epígrafes que lo componen. Errores detectados: 29,702,136.24 no es igual a 29,652,280.87 + 0 + 37,298.07
29. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe A) A- I) III. Reservas del Patrimonio Neto del Balance no coincide con la suma de todos los subepígrafes que lo componen. Errores detectados: 18,698,777.23 no es igual a 1,660,000.00 + 4,320,858.47 + 624,571.31
33. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe C) II. Provisiones a corto plazo del Pasivo del Balance no coincide con la suma de todos los subepígrafes que lo componen. Errores detectados: 163,440.33 no es igual a 0 + 0
B) Cuenta de Perdidas y Ganancias
10. Cuenta Pérdidas y Ganancias El importe del epígrafe A) 15. "Gastos financieros" de la Cuenta Pérdidas y Ganancias no coincide con el importe del epígrafe A).2. h) "Gastos financieros" del Estado de Flujos de Efectivo.
D) Estado de flujos de efectivo
2. Estado de flujos de efectivo. El importe de "8. Flujos de efectivo por actividades de inversión" en el Estado de flujos de efectivo no coincide con la diferencia de 6. Pagos por inversiones y 7. Cobros por desinversiones. Errores detectados: -1,496,999.63 no es igual a 46,837.23 + 1,543,836.86 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
3. Estado de flujos de efectivo. El importe de "12. Flujos de efectivo por actividades de financiación" en el Estado de flujos de efectivo no coincide con la suma de 9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio, 10. cobros y pagos por instrumentos de pasivos financieros y 11.Pagos por dividendo y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio. Errores detectados: -2,250,966.19 no es igual a 50,080.82 - 1,301,047.01 + 1,000,000.00 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	**Página 1/2**
MODELO:	Normal	**Población:** 12.634
PROVINCIA:	Las Palmas	(Fuente: INE a 1 enero)

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	2.905.638,87	0,00	0,00%	2.905.638,87	2.886.015,73	99,32%	15,82%	2.555.001,43	88,53%	331.014,30
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	2.135.921,10	0,00	0,00%	2.135.921,10	2.296.612,24	107,52%	12,59%	2.295.633,31	99,96%	978,93
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.791.450,00	0,00	0,00%	1.791.450,00	1.946.575,35	108,66%	10,67%	1.568.409,19	80,57%	378.166,16
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.050.700,05	813.441,23	16,11%	5.864.141,28	4.817.652,64	82,15%	26,42%	4.573.034,17	94,92%	244.618,47
5 INGRESOS PATRIMONIALES	3.781.382,00	0,00	0,00%	3.781.382,00	3.791.215,15	100,26%	20,79%	3.400.321,42	89,69%	
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.452.906,36	1.734.343,19	119,37%	3.187.249,55	2.492.047,24	78,19%	13,66%	1.606.670,10	64,47%	885.377,14
8 ACTIVOS FINANCIEROS	20.000,00	15.904.462,19	79522,31%	15.924.462,19	7.763,80	0,05%	0,04%	2.077,29	26,76%	5.686,51
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	**17.137.998,38**	**18.452.246,61**	**107,67%**	**35.590.244,99**	**18.237.882,15**	**51,24%**	**100,00%**	**16.001.146,91**	**87,74%**	**1.845.841,51**

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	6.265.759,30	981.617,58	15,67%	7.247.376,88	5.142.354,45	70,95%	34,25%	5.016.882,30	97,56%	125.472,15
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	7.164.250,84	1.510.896,96	21,09%	8.675.147,80	5.935.609,17	68,42%	39,54%	5.778.037,28	97,35%	157.571,89
3 GASTOS FINANCIEROS	190.000,00	30.000,00	15,79%	220.000,00	174.228,08	79,19%	1,16%	174.228,08	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	829.562,32	266.606,75	32,14%	1.096.169,07	1.030.817,97	94,04%	6,87%	986.517,70	95,70%	44.300,27
5 FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	2.503.115,40	15.118.215,26	603,98%	17.621.330,66	2.475.686,60	14,05%	16,49%	2.474.296,04	99,94%	1.390,56
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	165.310,52	344.910,06	208,64%	510.220,58	246.440,68	48,30%	1,64%	246.440,68	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	20.000,00	200.000,00	1000,00%	220.000,00	7.763,80	3,53%	0,05%	7.763,80	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL GASTOS	**17.137.998,38**	**18.452.246,61**	**107,67%**	**35.590.244,99**	**15.012.900,75**	**42,18%**	**100,00%**	**14.684.165,88**	**97,81%**	**328.734,87**

REMANENTE DE TESORERÍA		
1. Fondos líquidos		**22.375.759,93**
2. (+) Derechos pendientes de cobro		**4.031.831,28**
(+) del Presupuesto corriente	**2.236.735,24**	
(+) de Presupuestos cerrados	**1.792.462,05**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**2.633,99**	
3. (-) Obligaciones pendientes de pago		**1.537.094,53**
(+) del Presupuesto corriente	**328.734,87**	
(+) de Presupuestos cerrados	**3.241,20**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**1.205.118,46**	
4. (+) Partidas pendientes de aplicación		**-8.030,88**
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	**8.040,51**	
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	**9,63**	
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)		**24.862.465,80**
II. Saldos de dudoso cobro		**1.214.470,25**
III. Exceso de financiación afectada		**3.125.228,47**
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)		**20.522.767,08**

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2021	**2.757.345,47**	**430.651,78**
Variación	92.449,11	0,00
Cobros/Pagos	872.434,31	427.410,58
Saldo a 31 de diciembre de 2021	**1.792.462,05**	**3.241,20**

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	18.237.882,15	
2. Obligaciones reconocidas netas	15.012.900,75	
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)		**3.224.981,40**
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	2.893.658,30	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	1.027.563,42	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	1.998.308,81	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		**5.147.894,31**

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	51,24%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	42,18%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	87,74%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	97,81%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	1,11%
6. AHORRO NETO	21,95%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	90,04%

Teror

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento		**Página 2/2**
MODELO:	Normal		
PROVINCIA:	Las Palmas	**Población:**	12.634

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2021	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2021	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**69.738.281,18**	**73,35%**	**A) PATRIMONIO NETO**	**92.712.871,76**	**97,51%**
I. Inmovilizado intangible	651.733,37	0,69%	I. Patrimonio	8.124.932,71	8,55%
II. Inmovilizado material	59.535.750,69	62,61%	II. Patrimonio generado	84.587.939,05	88,96%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoc.	8.986.672,52	9,45%	**B) PASIVO NO CORRIENTE**	**313.255,36**	**0,33%**
VI. Inv. financ. a l/p	538.841,44	0,57%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	25.283,16	0,03%	II. Deudas a l/p	313.255,36	0,33%
B) ACTIVO CORRIENTE	**25.344.246,87**	**26,65%**	III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoc. l/p	0,00	0,00%
I. Activos en estado de venta	0,00	0,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a l/p	0,00	0,00%
II. Existencias	0,00	0,00%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a c/p	2.961.111,28	3,11%	**C) PASIVO CORRIENTE**	**2.056.400,93**	**2,16%**
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoc.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. finac. a c/p	7.113,69	0,01%	II. Deudas a c/p	459.988,10	0,48%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoc. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	22.376.021,90	23,53%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	1.596.412,83	1,68%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	**95.082.528,05**	**100,00%**	**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**	**95.082.528,05**	**100,00%**

1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	I. Patrimonio	II.Patrimonio generado	III. Ajustes por cambio valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
Patrimonio neto al final del ejercicio 2020	8.124.932,71	79.028.410,51	0,00	0,00	87.153.343,22
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	3.215,42	0,00	0,00	3.215,42
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2021	8.124.932,71	79.031.625,93	0,00	0,00	87.156.558,64
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2021	0,00	5.556.313,12	0,00	0,00	5.556.313,12
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2021	**8.124.932,71**	**84.587.939,05**	**0,00**	**0,00**	**92.712.871,76**

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	5.570.309,31
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial	0,00
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	5.570.309,31

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	5.570.309,31

3. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS

a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
1. Aportación patrimonial dineraria	0,00
2. Aportación de bienes y derechos	0,00
3. Asunción y condonación de pasivos financieros	0,00
4. Otras aportaciones de la entidad propietaria	0,00
5. (-) Devolución de bienes y derechos	0,00
6. (-) Otras devoluciones a la entidad propietaria	0,00
TOTAL	
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat.	-374.464,89
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-374.464,89

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	4.352.365,44
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-2.550.930,31
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	-5.236,12
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	**1.796.199,01**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	**20.579.822,89**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	**22.376.021,90**

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	10,88
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	187,56 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	6,56