Audiencia de Cuentas de Canarias

INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2022 DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADILLA DE ABONA

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 2022, 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.

El conjunto de entidades que conforman la Administración Local del municipio de Granadilla de Abona durante el ejercicio 2022 son:

- Ayuntamiento de Granadilla de Abona.
- Sociedad Mercantil Servicios Municipales de Granadilla de Abona Sermugran, SLU, de capital íntegramente de la Entidad y pendiente de sectorizar.

B) Aprobación del Presupuesto.

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

C) Composición y contenido de la Cuenta General.

Las cuentas anuales consolidadas tienen todos los campos en blanco o con cero.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente Ver firma	Fecha: 26-07-2024 11:09:34

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): 62843603644AB202F5751874EB2AE467
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/62843603644AB202F5751874EB2AE467

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:57:56 Ver sello - 1/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:57:57

D) Documentación complementaria.

1.- En el estado de conciliación no figuran desglosadas las partidas conciliatorias ni su antigüedad.

2.- En el Cuadro Resumen de saldos bancarios figura la cuenta contable nº****1031 con saldo acreedor.

E) Balance.

El importe de algunos epígrafes del activo del Balance no coincide con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

F) Estado de flujos de efectivo.

El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" del Estado de flujos de efectivo, no coincide con el importe del ejercicio corriente del correspondiente epígrafe en el activo corriente del Balance.

G) Memoria.

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

2.- El importe del total de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejado en "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de gastos. Obligaciones de presupuestos cerrados" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados" del Balance de comprobación.

3.- El importe de los fondos líquidos reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria, no coincide con la suma de los saldos a fin de ejercicio de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

H) Sociedad Mercantil Servicios Municipales de Granadilla de Abona Sermugran, SLU.

1.- El importe de Otras variaciones del patrimonio neto del apartado Reservas del ejercicio 200X del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de sus subepígrafes Movimiento de la reserva de revalorización y Otras variaciones.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 26-07-2024 11:09:34

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): 62843603644AB202F5751874EB2AE467
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/62843603644AB202F5751874EB2AE467

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:57:56 - 2/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:57:57

2.- El importe de Otras variaciones del patrimonio neto del apartado Resultado del ejercicio 200X del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de sus subepígrafes Movimiento de la reserva de revalorización y Otras variaciones.

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

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 26-07-2024 11:09:34

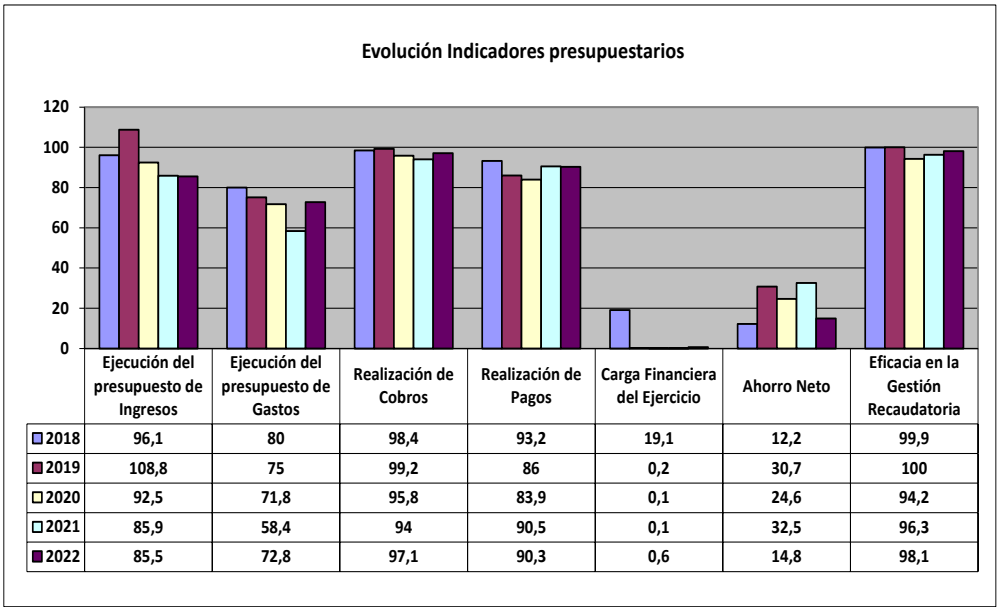
Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): 62843603644AB202F5751874EB2AE467
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/62843603644AB202F5751874EB2AE467

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:57:56 - 3/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:57:57

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
2018	96,1	80	98,4	93,2	19,1	12,2	99,9
2019	108,8	75	99,2	86	0,2	30,7	100
2020	92,5	71,8	95,8	83,9	0,1	24,6	94,2
2021	85,9	58,4	94	90,5	0,1	32,5	96,3
2022	85,5	72,8	97,1	90,3	0,6	14,8	98,1

- **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.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 26-07-2024 11:09:34

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): 62843603644AB202F5751874EB2AE467
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/62843603644AB202F5751874EB2AE467

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:57:56 - 4/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:57:57

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 10,6 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 una caída de 7,2 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.

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

- **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.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 26-07-2024 11:09:34

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): 62843603644AB202F5751874EB2AE467
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/62843603644AB202F5751874EB2AE467

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:57:56 - 5/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:57:57

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.

- **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 18,5 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 2,6 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.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 26-07-2024 11:09:34

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): 62843603644AB202F5751874EB2AE467
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/62843603644AB202F5751874EB2AE467

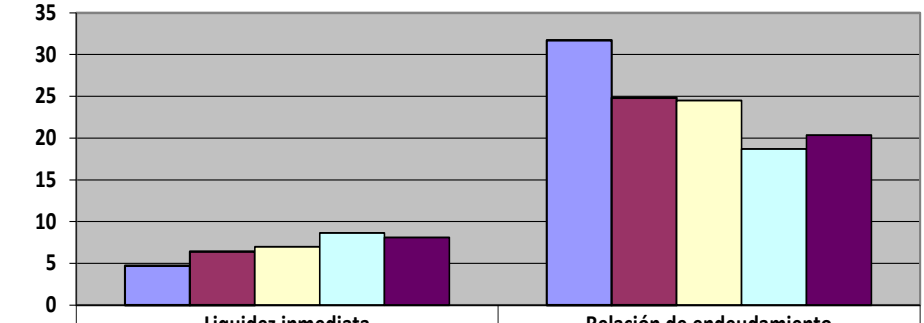
Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:57:56 - 6/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:57:57

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 una caída de 1,8 puntos porcentuales.

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
2018	4,7	31,7
2019	6,4	24,8
2020	7	24,5
2021	8,7	18,7
2022	8,1	20,3

- **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.

Firmado por: PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente | Fecha: 26-07-2024 11:09:34
Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): 62843603644AB202F5751874EB2AE467
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/62843603644AB202F5751874EB2AE467
Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:57:56 - 7/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:57:57

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 3,4.

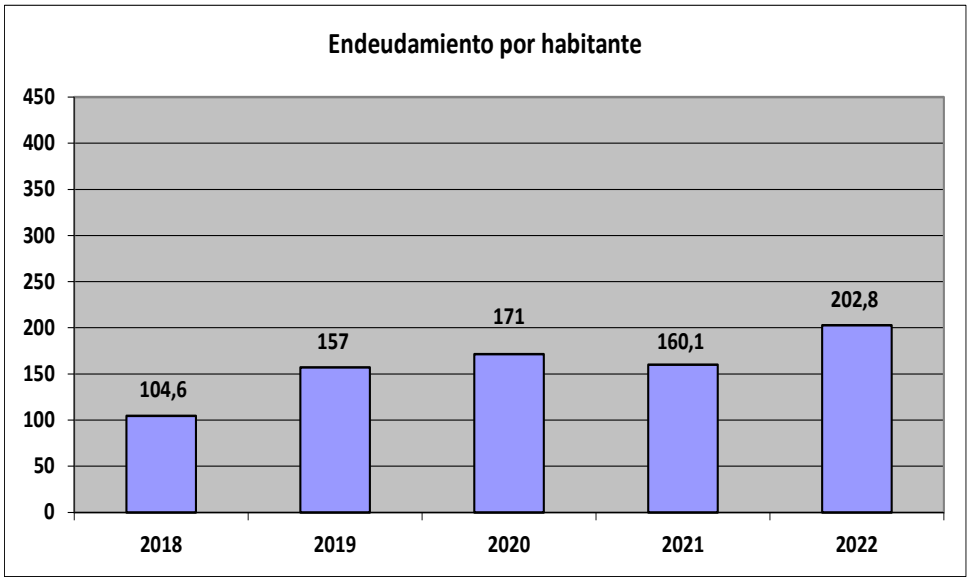
- **Relación de endeudamiento.**

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 una caída, en tantos por uno, de 11,4.



Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 26-07-2024 11:09:34

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): 62843603644AB202F5751874EB2AE467
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/62843603644AB202F5751874EB2AE467

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:57:56 - 8/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:57:57

- **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.

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 un aumento de 98,2 € por habitante.

Santa Cruz de Tenerife, a 19 de julio de 2024.

EL PRESIDENTE,
Pedro Pacheco González

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 26-07-2024 11:09:34

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): 62843603644AB202F5751874EB2AE467
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/62843603644AB202F5751874EB2AE467

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:57:56 - 9/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:57:57

Audiencia de Cuentas de Canarias

ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2022 DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADILLA DE ABONA

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

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 26-07-2024 11:09:34

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): 62843603644AB202F5751874EB2AE467
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/62843603644AB202F5751874EB2AE467

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:57:56 - 10/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:57:57

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2022 de la Entidad
Ayuntamiento Granadilla de Abona (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Granadilla de Abona (NIF: P3801700J)
A) Balance de situación
98. Balance. Activo. El importe del epígrafe B) VII.2. "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Tesorería" del Activo del "Balance" no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 556, 570, 571, 573, 574 y 575 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 82,179,195.80 no es igual a 0 + 0 + 80,324,852.40 + 1,199,794.04 + 0 + 0 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
D) Estado de Flujos de Efectivo
39. Estado de flujos de efectivo. El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" del Estado de flujos de efectivo, no coincide con el importe del ejercicio corriente del epígrafe "B)VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo corriente del Balance. Errores detectados: 81,520,067.42 no es igual a 82,179,195.80 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
12) Memoria. Coberturas contables
1. Memoria. 12 Coberturas contables. No se ha cumplimentado la información del punto 12 "Coberturas contables" de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
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. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
24) Memoria. Información presupuestaria
4. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. El importe del total obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejado en el apartado 24.2.1. "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de gastos. Obligaciones de presupuestos cerrados" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (401) Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados del "Balance de comprobación". Errores detectados: 224,429.54 no es igual a 2,823,689.49

6. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.

El importe de los fondos líquidos reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldo a fin de ejercicio de las cuentas (556) del subgrupo 55 "otras cuentas financieras" más los saldos de las cuentas (570), (571), (573), (5741), (5751), (5759) y (577) que forman parte del subgrupo (57) Efectivo y Activos líquidos equivalentes del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 81,520,067.42 no es igual a (0 + 0 + 80,324,852.40 + 1,199,794.04 + 0 + 0 + 0 + 0)

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

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.

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

2. Composición de la Cuenta General.

Las cuentas anuales consolidadas no contienen las cuentas anuales de la siguiente entidad dependiente o adscrita:

B38711248;

5. Contenido de las cuentas anuales consolidas.

El Balance Consolidado de la entidad tiene todos los campos en blanco o con cero.

6. Contenido de las cuentas anuales consolidas.

La Cuenta de Resultado Económico Patrimonial consolidado de la entidad tiene todos los campos en blanco o con cero.

7. Contenido de las cuentas anuales consolidas.

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Consolidada de la entidad tiene todos los campos en blanco o con cero.

9. Contenido de las cuentas anuales consolidas.

El Estado de Liquidación del Presupuesto Consolidado de la entidad tiene todos los campos en blanco o con cero.

Sociedad Mercantil Servicios Municipales de Granadilla de Abona, S.L. (NIF: B38711248)

C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto

69. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto

El importe de III. Otras variaciones del patrimonio neto del Reservas -Obligatorio- del ejercicio 200X del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de sus subepígrafes 1. Movimiento de la reserva de revalorización y 2. Otras variaciones.

Errores detectados: 378,239.29 no es igual a 0 + 0

73. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto

El importe de III. Otras variaciones del patrimonio neto del Resultado del ejercicio -Obligatorio- del ejercicio 200X del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de sus subepígrafes 1. Movimiento de la reserva de revalorización y 2. Otras variaciones.

Errores detectados: -378,239.29 no es igual a 0 + 0

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento		**Página 1/2**
MODELO:	Normal	**Población:**	52.447
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	(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	12.085.000,00	0,00	0,00%	12.085.000,00	11.598.354,24	95,97%	19,44%	11.598.354,24	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	8.918.925,33	0,00	0,00%	8.918.925,33	8.560.829,90	95,98%	14,35%	8.293.262,90	96,87%	267.567,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	8.926.900,00	5.028.159,73	56,33%	13.955.059,73	14.892.804,15	106,72%	24,96%	14.508.181,80	97,42%	384.622,35
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19.886.874,01	2.731.523,47	13,74%	22.618.397,48	21.272.968,06	94,05%	35,65%	20.326.272,45	95,55%	946.695,61
5 INGRESOS PATRIMONIALES	402.400,00	0,00	0,00%	402.400,00	92.873,33	23,08%	0,16%	92.873,33	100,00%	0,00
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	0,00	271.266,85	-	271.266,85	3.179.853,41	1172,22%	5,33%	3.104.316,80	97,62%	75.536,61
8 ACTIVOS FINANCIEROS	150.000,00	11.375.213,74	7583,48%	11.525.213,74	71.310,24	0,62%	0,12%	9.586,48	13,44%	61.723,76
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	**50.370.099,34**	**19.406.163,79**	**38,53%**	**69.776.263,13**	**59.668.993,33**	**85,51%**	**100,00%**	**57.932.848,00**	**97,09%**	**1.736.145,33**

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	15.956.797,66	3.891.070,17	24,39%	19.847.867,83	15.069.996,29	75,93%	29,68%	15.065.040,35	99,97%	4.955,94
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	27.726.983,43	7.439.473,04	26,83%	35.166.456,47	29.850.007,94	84,88%	58,79%	26.390.733,44	88,41%	3.459.274,50
3 GASTOS FINANCIEROS	230.100,00	229.500,41	99,74%	459.600,41	349.986,92	76,15%	0,69%	262.441,03	74,99%	87.545,89
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.791.523,86	447.831,48	11,81%	4.239.355,34	2.772.880,22	65,41%	5,46%	2.343.667,70	84,52%	429.212,52
5 FONDO DE CONTINGENCIA	200.000,00	-191.251,08	-95,63%	8.748,92	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	2.234.694,39	7.609.539,77	340,52%	9.844.234,16	2.657.436,79	26,99%	5,23%	1.695.560,75	63,80%	961.876,04
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	80.000,00	-20.000,00	-25,00%	60.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	150.000,00	0,00	0,00%	150.000,00	71.310,24	47,54%	0,14%	71.310,24	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	**50.370.099,34**	**19.406.163,79**	**38,53%**	**69.776.263,13**	**50.771.618,40**	**72,76%**	**100,00%**	**45.828.753,51**	**90,26%**	**4.942.864,89**

REMANENTE DE TESORERÍA		
1. Fondos líquidos		**81.520.067,42**
2. (+) Derechos pendientes de cobro		**23.541.627,42**
(+) del Presupuesto corriente	**1.736.145,33**	
(+) de Presupuestos cerrados	**21.795.079,51**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**10.402,58**	
3. (-) Obligaciones pendientes de pago		**7.524.375,36**
(+) del Presupuesto corriente	**4.942.864,89**	
(+) de Presupuestos cerrados	**224.429,54**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**2.357.080,93**	
4. (+) Partidas pendientes de aplicación		**-1.724.451,09**
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	**1.922.796,94**	
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	**198.345,85**	
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)		**95.812.868,39**
II. Saldos de dudoso cobro		**20.170.713,59**
III. Exceso de financiación afectada		**2.271.319,93**
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)		**73.370.834,87**

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2022	**24.774.137,95**	**3.294.142,88**
Variación	24.899,59	0,00
Cobros/Pagos	2.954.158,85	3.069.713,34
Saldo a 31 de diciembre de 2022	**21.795.079,51**	**224.429,54**

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	59.668.993,33	
2. Obligaciones reconocidas netas	50.771.618,40	
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)		**8.897.374,93**
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	4.290.159,15	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	1.055.205,82	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	2.054.634,55	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		**12.188.105,35**

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	85,51%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	72,76%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	97,09%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	90,26%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,62%
6. AHORRO NETO	14,84%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	98,14%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento		**Página 2/2**
MODELO:	Normal		
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	**Población:**	52.447

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2022	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2022	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**135.416.182,44**	**61,17%**	**A) PATRIMONIO NETO**	**210.724.526,16**	**95,20%**
I. Inmovilizado intangible	1.015.150,47	0,46%	I. Patrimonio	30.763.375,11	13,90%
II. Inmovilizado material	127.881.551,83	57,77%	II. Patrimonio generado	179.961.151,05	81,30%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	278.579,99	0,13%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoc.	6.240.628,99	2,82%	**B) PASIVO NO CORRIENTE**	**498.361,07**	**0,23%**
VI. Inv. financ. a l/p	271,16	0,00%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	498.361,07	0,23%
B) ACTIVO CORRIENTE	**85.944.489,08**	**38,83%**	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	3.363.284,37	1,52%	**C) PASIVO CORRIENTE**	**10.137.784,29**	**4,58%**
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	385.267,66	0,17%	II. Deudas a c/p	5.314.710,14	2,40%
VI. Ajustes por periodificación	16.741,25	0,01%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoc. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	82.179.195,80	37,12%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	4.823.074,15	2,18%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	**221.360.671,52**	**100,00%**	**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**	**221.360.671,52**	**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 2021	30.763.375,11	168.168.153,17	0,00	0,00	198.931.528,28
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	-20.799,59	0,00	0,00	-20.799,59
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2022	30.763.375,11	168.147.353,58	0,00	0,00	198.910.728,69
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2022	0,00	11.813.797,47	0,00	0,00	11.813.797,47
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2022	**30.763.375,11**	**179.961.151,05**	**0,00**	**0,00**	**210.724.526,16**

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	11.813.797,47
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	11.813.797,47

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	11.813.797,47

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.	-1.251.392,27
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-1.251.392,27

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	**TOTALES**
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	13.527.497,40
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-1.925.253,50
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	1.724.451,09
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	**13.326.694,99**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	**68.193.372,43**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	**81.520.067,42**

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	8,11
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	202,80 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	20,34