Audiencia de Cuentas de Canarias

INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2022 DEL AYUNTAMIENTO DE LA OLIVA

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 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, 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 La Oliva durante el ejercicio 2022 son:

- Ayuntamiento de La Oliva.
- Suministros de Agua la Oliva, SA, de capital íntegramente de la Entidad y sectorizada como sociedad no financiera.

B) Documentación complementaria.

1.- En el Acta de Arqueo a 31.12 no constan los ordinales correspondientes a la Caja Corporación y Caja Recaudación, que si figuran en el Balance de comprobación. Asimismo, se hace referencia en el Acta a la existencia de sendos informes de intervención de 25 de abril de 2017 y 2 de marzo de 2018, en los que se pone de manifiesto la existencia de discrepancias en sus saldos.

2.-En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones bancarias de la cuenta del Banco Santander terminada en …4211 de los saldos existentes en las mismas a favor de la Entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

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): 22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:58:34 Ver sello

Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:58:34

C) Balance.

1.- El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

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

3.- El importe de algunos epígrafes del patrimonio neto y pasivo del Balance no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

D) Cuenta de resultado económico-patrimonial.

El importe de algunos epígrafes de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

E) 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.

F) Memoria.

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

2.- El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas que corresponden del Balance de Comprobación.

3.-El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.

G) Sociedad Mercantil Suministros de Agua La Oliva, SA.

En el informe de auditoría de cuentas remitido con la Cuenta General, la opinión es con salvedades.

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

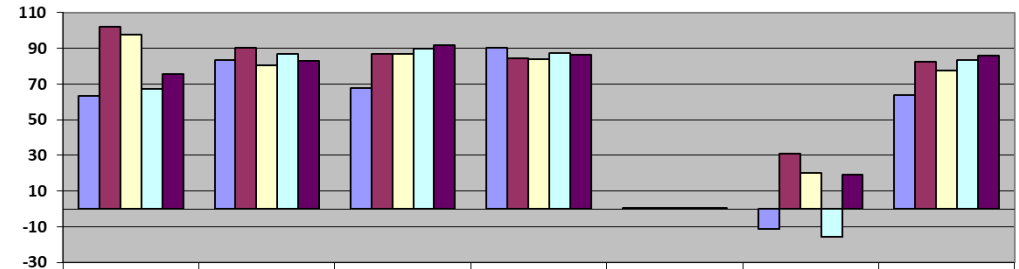
Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): 22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:58:34 - 2/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:58:35

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	63,5	83,4	67,8	90,2	0,1	-11,0	63,8
2019	102,1	90,4	87,0	84,3	0,1	31,0	82,4
2020	97,8	80,2	86,9	84,1	0,2	20,1	77,7
2021	67,2	87,0	89,8	87,2	0,3	-15,7	83,6
2022	75,7	83,1	91,8	86,4	0,2	19,1	86,0

- **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.

Firmado por: PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente | Fecha: 26-07-2024 11:09:34
Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): 22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB
Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:58:34 - 3/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:58:35

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 un aumento de 12,2 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 %.

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

- **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 24 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.

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

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): 22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:58:34 - 4/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:58:35

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 un ligero aumento de 0,1 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 30,1 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): 22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB

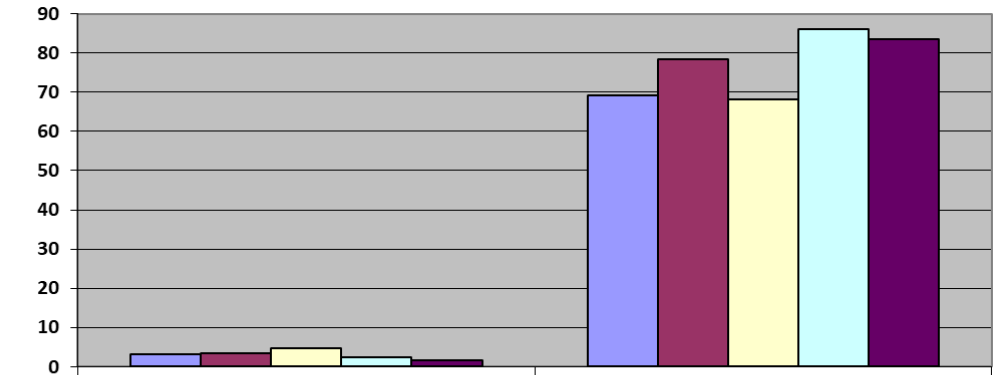
Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:58:34 - 5/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:58:35

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 22,2 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	3,0	69,1
2019	3,5	78,5
2020	4,6	68,2
2021	2,5	86,0
2022	1,7	83,6

- **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): 22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB
Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:58:34 - 6/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:58:35

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 una caída, en tantos por uno, de 1,3.

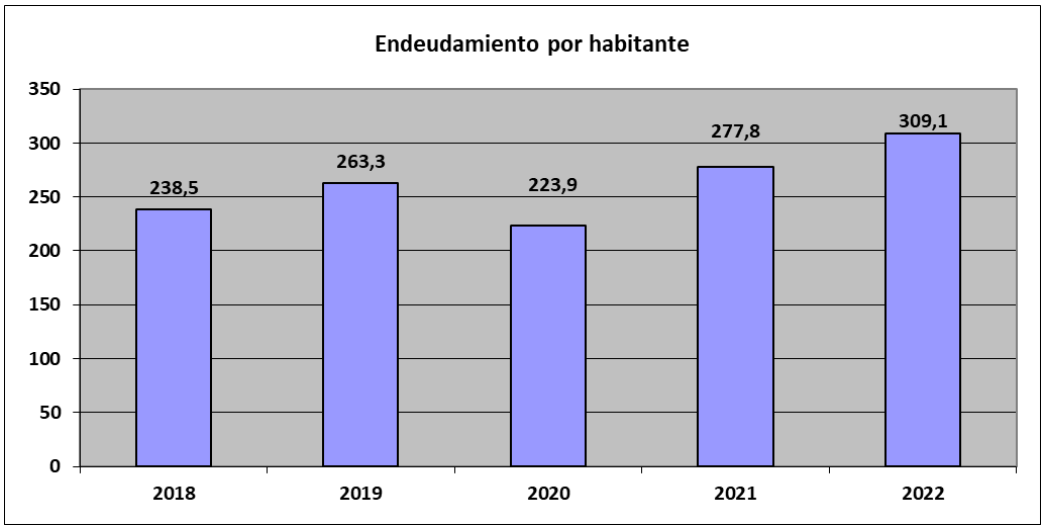
- **Relación de endeudamiento.**

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 14,5.



Firmado por: PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente Fecha: 26-07-2024 11:09:34
Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): 22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB
Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:58:34 - 7/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:58:35

- **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 70,6 € 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): 22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:58:34 - 8/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:58:35

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

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): 22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:58:34 - 9/14 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:58:35

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2022 de la Entidad Ayuntamiento La Oliva (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento La Oliva (NIF: P3501500G)
A) Balance de situación
47. Balance. Activo. El importe del epígrafe B) V.4. "Inversiones financieras a corto plazo. Otras inversiones financieras" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -600.00 es menor que 0
87. Balance. Activo. El importe del epígrafe B) III.3. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Administraciones públicas" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas del subgrupo 47 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 244,964.00 no es igual a (0 + 243,079.32 + 1,884.68 + 9,523.24 + 0 + 0)
95. Balance. Activo. El importe del epígrafe B) V.4. "Inversiones financieras a corto plazo. Otras inversiones financieras" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 545, 548, 565 y 566 menos el saldo final acreedor de las cuentas 5981 y 5982 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: -600.00 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0
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: 14,700,040.12 no es igual a 0 + 812,357.64 + 9,110,255.04 + 4,761,406.49 + 225.87 + 0
48. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe C) IV.3. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Administraciones públicas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas del subgrupo 47 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 301,184.66 no es igual a 0 + 0 + 0 + 9,772.56 + 300,935.34 + 0
B) Cuenta del resultado económico-patrimonial
43. Cuenta del resultado económico patrimonial. El importe del epígrafe 1.b) "Ingresos tributarios y urbanísticos. Tasas" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 740 y 742 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 4,276,937.11 no es igual a 4,298,437.11 + 0
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: 14,684,245.04 no es igual a 14,700,040.12

1) Memoria. Organización y actividad

9. Memoria. 1 Organización y Actividad.

No se ha cumplimentado la información del punto 1.4 "Descripción de las principales fuentes de ingresos y, en su caso, tasas y precios públicos percibidos" de la Memoria.

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

10. Memoria. 1 Organización y Actividad.

No se ha cumplimentado la información del punto 1.6 "Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo" de la Memoria.

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

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.

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

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.

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

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.

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

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.

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

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.

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

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

El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado "24.6. Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (257), (258), (270), (275), (440), (442), (449), saldo deudor de la cuenta (456), (470), (471), (472), (537), (538), (550), (565), y (566) del "Balance de Comprobación".

Errores detectados: 927,114.79 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 682,750.79 + 0 + 0 + 243,079.32 + 1,884.68 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0)

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

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (165), (166), (180), (185), (410), (414), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (502), (515), (516), (521), (550), (560), y (561) del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 412,771.52 no es igual a (0 + 0 + 60,830.20 + 41,285.35 + 0 + 0 + 12,949.95 + 0 + 0 + 9,772.56 + 300,935.34 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 706,735.20 + 64,031.48)

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

Audiencia de Cuentas de Canarias

EJERCICIO 2022

La Oliva

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento		**Página 1/2**
MODELO:	Normal	**Población:** (Fuente: INE a 1 enero)	27.945
PROVINCIA:	Las Palmas		

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	10.600.000,00	0,00	0,00%	10.600.000,00	11.189.611,84	105,56%	27,58%	8.929.873,26	79,81%	2.259.738,58
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	5.300.000,00	0,00	0,00%	5.300.000,00	6.199.678,04	116,98%	15,28%	6.004.794,88	96,86%	194.883,16
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	5.997.000,00	0,00	0,00%	5.997.000,00	6.280.833,61	104,73%	15,48%	5.427.336,55	86,41%	853.497,06
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.620.000,00	1.730.679,43	16,30%	12.350.679,43	12.992.270,89	105,19%	32,03%	12.979.304,91	99,90%	12.965,98
5 INGRESOS PATRIMONIALES	5.000,00	3.500.000,00	70000,00%	3.505.000,00	3.500.000,00	99,86%	8,63%	3.500.000,00	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	356.585,00	0,00%	356.585,00	391.661,43	109,84%	0,97%	391.661,43	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	35.000,00	15.428.068,81	44080,20%	15.463.068,81	13.897,78	0,09%	0,03%	7.090,18	51,02%	6.807,60
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	**32.557.000,00**	**21.015.333,24**	**64,55%**	**53.572.333,24**	**40.567.953,59**	**75,73%**	**100,00%**	**37.240.061,21**	**91,80%**	**3.327.892,38**

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	11.886.965,97	1.449.575,33	12,19%	13.336.541,30	11.885.410,95	89,12%	26,70%	11.659.900,55	98,10%	225.510,40
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	16.183.011,32	5.632.277,37	34,80%	21.815.288,69	19.594.911,30	89,82%	44,02%	17.517.430,92	89,40%	2.077.480,38
3 GASTOS FINANCIEROS	100.000,00	0,00	0,00%	100.000,00	73.816,55	73,82%	0,17%	72.913,83	98,78%	902,72
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.203.200,00	180.206,91	14,98%	1.383.406,91	939.280,72	67,90%	2,11%	902.787,93	96,11%	36.492,79
5 FONDO DE CONTINGENCIA	193.382,78	-193.382,78	-100,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	2.951.583,72	13.912.656,41	471,36%	16.864.240,13	12.010.217,68	71,22%	26,98%	8.278.721,74	68,93%	3.731.495,94
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	48.000,00	0,00%	48.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	38.856,21	-14.000,00	-36,03%	24.856,21	13.897,78	55,91%	0,03%	13.897,78	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	**32.557.000,00**	**21.015.333,24**	**64,55%**	**53.572.333,24**	**44.517.534,98**	**83,10%**	**100,00%**	**38.445.652,75**	**86,36%**	**6.071.882,23**

REMANENTE DE TESORERÍA		
1. Fondos líquidos		**14.684.019,17**
2. (+) Derechos pendientes de cobro		**40.821.541,07**
(+) del Presupuesto corriente	**3.327.892,38**	
(+) de Presupuestos cerrados	**36.566.533,90**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**927.114,79**	
3. (-) Obligaciones pendientes de pago		**6.512.818,02**
(+) del Presupuesto corriente	**6.071.882,23**	
(+) de Presupuestos cerrados	**28.164,27**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**412.771,52**	
4. (+) Partidas pendientes de aplicación		**-1.559.854,24**
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	**1.564.033,66**	
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	**4.179,42**	
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)		**47.432.887,98**
II. Saldos de dudoso cobro		**30.908.426,05**
III. Exceso de financiación afectada		**0,00**
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)		**16.524.461,93**

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2022	**39.481.235,55**	**5.525.316,80**
Variación	560.153,26	0,00
Cobros/Pagos	2.354.548,39	5.497.152,53
Saldo a 31 de diciembre de 2022	**36.566.533,90**	**28.164,27**

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	40.567.953,59	
2. Obligaciones reconocidas netas	44.517.534,98	
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)		**-3.949.581,39**
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	15.428.068,81	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	0,00	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	0,00	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		**11.478.487,42**

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	75,73%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	83,10%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	91,80%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	86,36%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,18%
6. AHORRO NETO	19,09%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	86,02%

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

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): 22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB

Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/22BE165F0B462BEA6318FBDD6B9E60FB

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:58:34

Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:58:35

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento		**Página 2/2**
MODELO:	Normal		
PROVINCIA:	Las Palmas	**Población:**	27.945

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2021	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2021	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**134.612.152,32**	**84,53%**	**A) PATRIMONIO NETO**	**150.617.341,87**	**94,58%**
I. Inmovilizado intangible	1.351.610,27	0,85%	I. Patrimonio	4.617.859,17	2,90%
II. Inmovilizado material	132.594.752,60	83,26%	II. Patrimonio generado	145.999.482,70	91,68%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	91.301,69	0,06%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoc.	465.714,59	0,29%	**B) PASIVO NO CORRIENTE**	**102.115,55**	**0,06%**
VI. Inv. financ. a l/p	108.773,17	0,07%	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	102.115,55	0,06%
B) ACTIVO CORRIENTE	**24.642.550,92**	**15,47%**	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	9.910.017,54	6,22%	**C) PASIVO CORRIENTE**	**8.535.245,82**	**5,36%**
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	32.493,26	0,02%	II. Deudas a c/p	3.731.581,49	2,34%
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	14.700.040,12	9,23%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	4.803.664,33	3,02%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	**159.254.703,24**	**100,00%**	**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**	**159.254.703,24**	**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	4.617.859,17	140.161.074,69	0,00	0,00	144.778.933,86
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	-583.381,39	0,00	0,00	-583.381,39
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2022	4.617.859,17	139.577.693,30	0,00	0,00	144.195.552,47
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2022	0,00	6.421.789,40	0,00	0,00	6.421.789,40
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2022	**4.617.859,17**	**145.999.482,70**	**0,00**	**0,00**	**150.617.341,87**

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	6.421.789,40
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	6.421.789,40

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	6.421.789,40

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.	-59.985,56
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-59.985,56

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	4.302.525,63
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-10.087.102,32
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	1.559.854,24
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	**-4.224.722,45**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	**18.908.967,49**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	**14.684.245,04**

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,72
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	309,08 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	83,58