Audiencia de Cuentas de Canarias

INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2022 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA

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) <u>Entidades instrumentales y adscritas.</u>

El conjunto de entidades que conforman la Administración Local del municipio de San Cristóbal de La Laguna durante el ejercicio 2022 son:

- Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna.
- Organismo Autónomo Gerencia Municipal de Urbanismo del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna.
- Organismo Autónomo de Deportes de San Cristóbal de La Laguna.
- Organismo Autónomo de Actividades Musicales.
- Sociedad Municipal de Viviendas de San Cristóbal de La Laguna, SAU, de capital íntegramente de la Entidad y sectorizada como Administración Pública.

Además, la IGAE asigna al Ayuntamiento el control en términos de contabilidad nacional de las siguientes entidades:

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente Ver firma	Fecha: 26-07-2024 11:09:04

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:59:17 Ver sello - 1/15 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:59:17

- Consorcio de Abastecimiento en Alta de Agua Potable Zona Norte de la Isla de Tenerife, sectorizada como Administración Pública, que carece de actividad, en disolución.

- Sociedad Mercantil TEIDAGUA, SA, de capital minoritario 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.- La presentación al Pleno de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL

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

D) Composición y contenido de la Cuenta General.

1.- La Cuenta General de la Entidad local no contiene las cuentas anuales del Consorcio de Abastecimiento en Alta de Agua Potable Zona Norte de la Isla de Tenerife. Tampoco se ha remitido el informe de auditoría de cuentas.

2.- La Cuenta General de la Entidad local no contiene las cuentas anuales consolidadas.

E) Documentación complementaria.

1.- La documentación complementaria relativa a la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos no refleja dicha información.

2.- La documentación complementaria relativa a la Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos no refleja dicha información.

3.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 26-07-2024 11:09:04

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:59:17 - 2/15 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:59:17

4.- En el Estado de conciliación a 31 de diciembre figura la cuenta bancaria número ****2573 de la entidad Caixabank, que se corresponde con la cuenta contable 571000001, con diferencias por conciliar.

5.-En el Estado de conciliación de las cuentas bancarias de la Entidad figuran importes en concepto de “Pagos contabilizados por el Ayuntamiento y no en Banco”, “Cobros contabilizados por el Ayuntamiento y no en Banco” y “Cobros contabilizados Banco y no Ayuntamiento” y “Pagos contabilizados Banco y no Ayuntamiento” de cierta antigüedad.

F) Memoria.

El importe total de las transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el que figuran en la Cuenta del resultado económico patrimonial.

G) Organismo Autónomo Gerencia Municipal de Urbanismo del Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna.

No se ha remitido el informe de auditoría de cuentas.

H) Organismo Autónomo Deportes de San Cristóbal de La Laguna.

No se ha remitido el informe de auditoría de cuentas.

I) Organismo Autónomo de Actividades Musicales.

No se ha remitido el informe de auditoría de cuentas.

J) Sociedad Municipal de Viviendas de San Cristóbal de La Laguna, SAU.

1.- El epígrafe A-1) III. "Reservas" del Pasivo del Balance a 31.12.2022 presenta un saldo deudor, que si bien, se corresponde con reservas voluntarias negativas, este saldo debe ser corregido.

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

K) Sociedad Mercantil TEIDAGUA, SA.

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 11:09:04

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:59:17 - 3/15 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:59:17

L) <u>Denuncia sobre presuntas irregularidades relacionadas con los precios públicos por venta de entradas en el Teatro Leal.</u>

Formulada denuncia por parte de dos concejales del Ayuntamiento, por la que se ponía en conocimiento de la Audiencia de Cuentas de Canarias presuntas irregularidades relacionadas con los precios públicos de venta de entradas a eventos celebrados en el Teatro Leal desde julio de 2019, no consta a esta Institución que con relación a las actividades llevadas a cabo en dicho Teatro, en el periodo denunciado, existiera expediente de contratación en el caso de gestión indirecta, ni la aprobación por el Pleno de la Corporación de la contraprestación a recibir de los usuarios del Teatro por la empresa gestora consistente en prestaciones patrimoniales públicas de carácter no tributario.

No obstante, en el trámite de alegaciones al Informe provisional de la Cuenta General del ejercicio 2022, se informa por el Ayuntamiento lo siguiente:

"*1. Que está en trámite dada su complejidad en la tramitación administrativa y económica de todos los contratos mayores para la gestión de los servicios que se prestan en el Teatro.*

2. Esta ya elaborada la Ordenanza Reguladora de Precios Públicos de Teatro en concepto de venta de entradas, expediente que está para informe de intervención y una vez informado proceder a su aprobación por parte del Pleno del Ayuntamiento.

3. Y en cuanto a la Ordenanza Reguladora de Prestaciones Patrimoniales no tributarias se está a la espera de Resolución por parte del TC."

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 26-07-2024 11:09:04

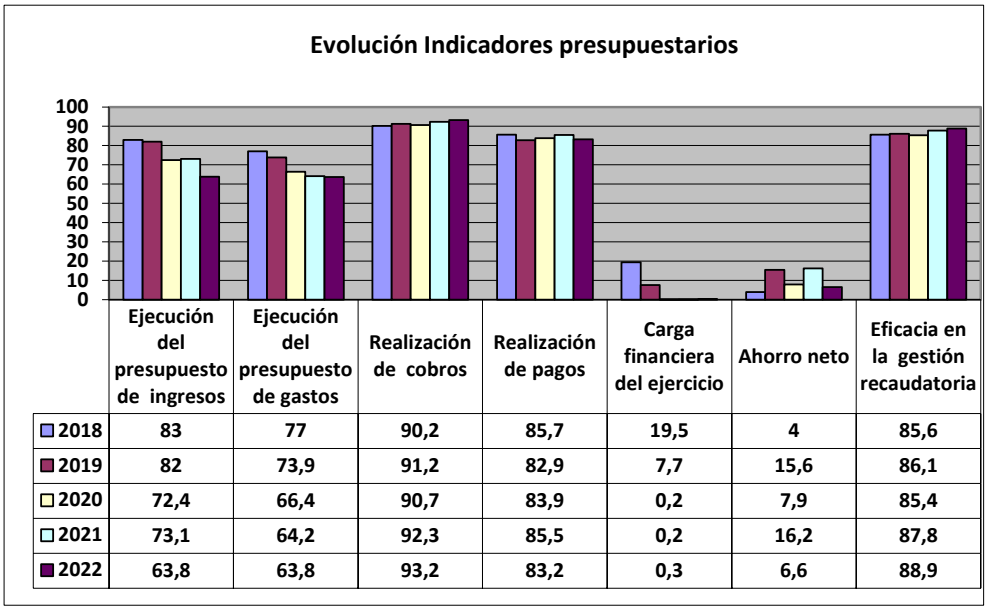
Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:59:17 - 4/15 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:59:17

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	83	77	90,2	85,7	19,5	4	85,6
2019	82	73,9	91,2	82,9	7,7	15,6	86,1
2020	72,4	66,4	90,7	83,9	0,2	7,9	85,4
2021	73,1	64,2	92,3	85,5	0,2	16,2	87,8
2022	63,8	63,8	93,2	83,2	0,3	6,6	88,9

- **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 11:09:04
Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468
Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:59:17 - 5/15 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:59:17

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 19,2 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 %.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 13,2 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.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 26-07-2024 11:09:04

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:59:17 - 6/15 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:59:17

- **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.

- **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 disminución de 19,2 puntos porcentuales.

En los ejercicios 2020, 2021 y 2022, la carga financiera es prácticamente inexistente.

- **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.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 26-07-2024 11:09:04

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:59:17 - 7/15 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:59:17

- **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.

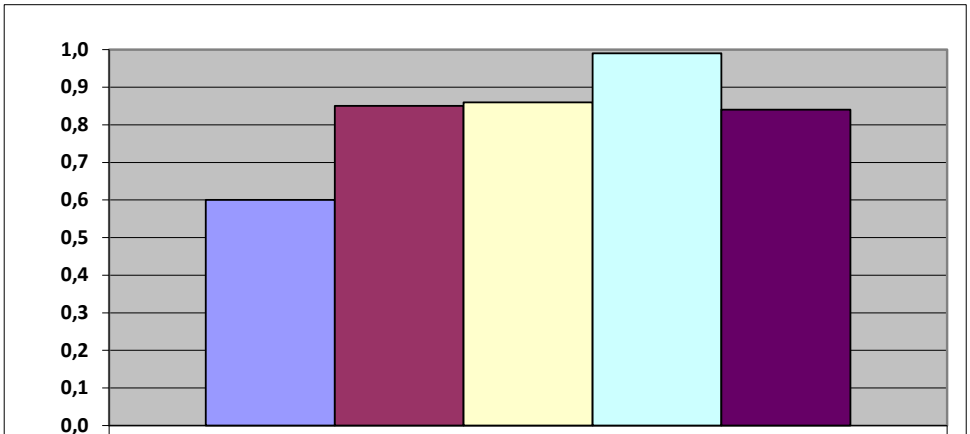
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 3,3 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
2018	0,6
2019	0,9
2020	0,9
2021	1
2022	0,8

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 26-07-2024 11:09:04

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:59:17 - 8/15 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:59:17

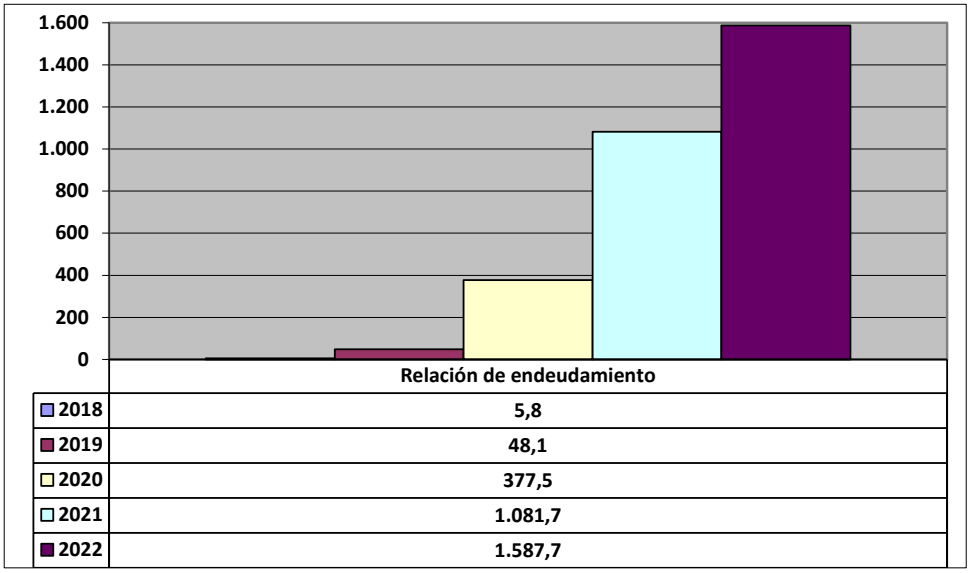
- **Liquidez inmediata.**

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 0,2.



	Relación de endeudamiento
2018	5,8
2019	48,1
2020	377,5
2021	1.081,7
2022	1.587,7

Firmado por: PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente | Fecha: 26-07-2024 11:09:04
Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468
Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:59:17 - 9/15 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:59:17

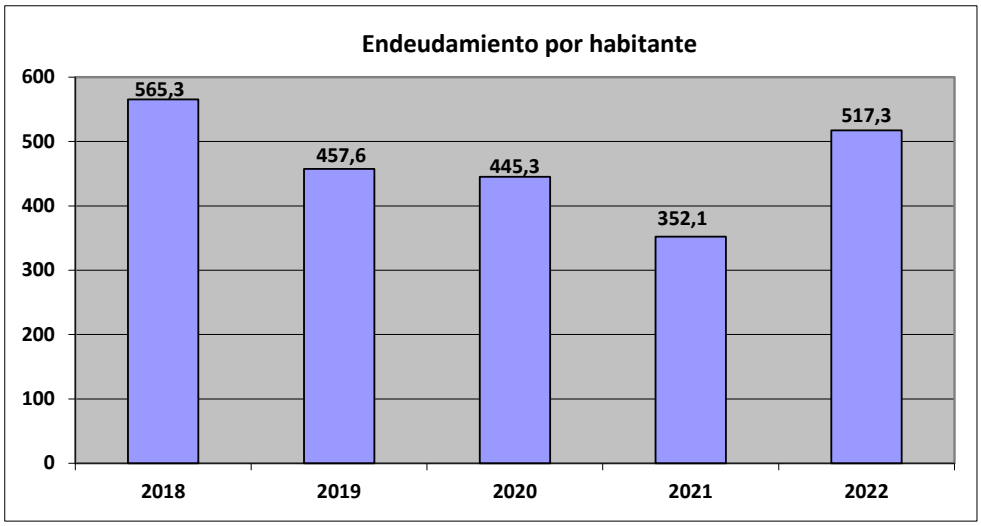
- **Relación de endeudamiento.**

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 1.581,9.



Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 26-07-2024 11:09:04

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:59:17 - 10/15 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:59:17

- **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 una disminución de 48 € 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 11:09:04

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:59:17 - 11/15 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:59:17

ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2022 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA

En el plazo concedido para ello la Entidad remitió alegaciones al Informe provisional de fiscalización.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 26-07-2024 11:09:04

Nº expediente administrativo: 2023-000018 Código Seguro de Verificación (CSV): A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/A11A317E5D2F772F7ACE42C2189C8468

Fecha de sellado electrónico: 29-07-2024 08:59:17 - 12/15 - Fecha de emisión de esta copia: 29-07-2024 08:59:17

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2022 de la Entidad Ayuntamiento San Cristóbal de La Laguna (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento San Cristóbal de La Laguna (NIF: P3802300H)
1. Composición de la Cuenta General. La Cuenta General de la entidad local no contiene las cuentas consolidadas.
15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos
6. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. El importe total de transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "15.2) Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el importe del epígrafe "B) 9. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Errores detectados: 34,804,281.23 no es igual a 32,526,018.74 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
2. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo. El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación. Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
Documentación complementaria. Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y memoria demostrativa
3. Documentación complementaria. Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos. La documentación complementaria relativa a la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos no refleja dicha información.
5. Documentación complementaria. Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos. La documentación complementaria relativa a la Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos no refleja dicha información.

Audiencia de Cuentas de Canarias

EJERCICIO 2022

San Cristóbal de La Laguna

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento		**Página 1/2**
MODELO:	Normal	**Población:** (Fuente: INE a 1 enero)	157.815
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife		

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	62.749.070,00	0,00	0,00%	62.749.070,00	52.094.755,56	83,02%	32,57%	44.623.062,27	85,66%	7.471.693,29
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	26.992.991,09	0,00	0,00%	26.992.991,09	27.610.805,01	102,29%	17,26%	27.604.599,89	99,98%	6.205,12
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	19.723.279,11	0,00	0,00%	19.723.279,11	14.399.506,41	73,01%	9,00%	11.429.686,33	79,38%	2.969.820,08
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	53.310.188,21	6.301.354,04	11,82%	59.611.542,25	55.427.577,67	92,98%	34,65%	55.043.444,68	99,31%	384.132,99
5 INGRESOS PATRIMONIALES	758.062,43	0,00	0,00%	758.062,43	1.063.679,73	140,32%	0,67%	1.048.928,73	98,61%	14.751,00
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	8.713.708,29	7.542.761,50	86,56%	16.256.469,79	9.348.432,21	57,51%	5,84%	9.348.432,21	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	64.662.226,20	--	64.662.226,20	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	14.300.000,00	-14.300.000,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	**186.547.299,13**	**64.206.341,74**	**34,42%**	**250.753.640,87**	**159.944.756,59**	**63,79%**	**100,00%**	**149.098.154,11**	**93,22%**	**10.846.602,48**

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	53.390.928,57	7.257.644,18	13,59%	60.648.572,75	47.617.901,77	78,51%	29,79%	47.560.872,22	99,88%	57.029,55
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	74.916.959,10	19.398.314,81	25,89%	94.315.273,91	63.675.536,83	67,51%	39,83%	55.932.909,88	87,84%	7.742.626,95
3 GASTOS FINANCIEROS	450.160,00	595.648,83	132,32%	1.045.808,83	410.956,36	39,30%	0,26%	337.818,40	82,20%	73.137,96
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29.996.462,84	2.758.141,00	9,19%	32.754.603,84	28.948.809,76	88,38%	18,11%	15.495.994,19	53,53%	13.452.815,57
5 FONDO DE CONTINGENCIA	1.000.000,00	-696.560,08	-69,66%	303.439,92	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	21.048.871,42	23.900.141,40	113,55%	44.949.012,82	11.351.023,81	25,25%	7,10%	8.709.026,46	76,72%	2.641.997,35
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.743.917,20	10.981.011,60	293,30%	14.724.928,80	5.855.471,47	39,77%	3,66%	2.931.395,70	50,06%	2.924.075,77
8 ACTIVOS FINANCIEROS	2.000.000,00	0,00	0,00%	2.000.000,00	1.999.947,70	100,00%	1,25%	1.999.947,70	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	**186.547.299,13**	**64.194.341,74**	**34,41%**	**250.741.640,87**	**159.859.647,70**	**63,75%**	**100,00%**	**132.967.964,55**	**83,18%**	**26.891.683,15**

REMANENTE DE TESORERÍA		
1. Fondos líquidos		**68.195.195,72**
2. (+) Derechos pendientes de cobro		**167.181.784,72**
(+) del Presupuesto corriente	**10.846.602,48**	
(+) de Presupuestos cerrados	**149.438.763,33**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**6.896.418,91**	
3. (-) Obligaciones pendientes de pago		**37.865.870,83**
(+) del Presupuesto corriente	**26.891.683,15**	
(+) de Presupuestos cerrados	**5.820.547,18**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**5.153.640,50**	
4. (+) Partidas pendientes de aplicación		**-10.126.085,97**
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	**20.696.723,14**	
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	**10.570.637,17**	
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)		**187.385.023,64**
II. Saldos de dudoso cobro		**129.728.142,85**
III. Exceso de financiación afectada		**16.823.330,05**
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)		**40.833.550,74**

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2022	**156.732.753,58**	**23.143.518,33**
Variación	5.288.866,98	-170,00
Cobros/Pagos	2.005.123,27	17.322.801,15
Saldo a 31 de diciembre de 2022	**149.438.763,33**	**5.820.547,18**

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	159.944.756,59	
2. Obligaciones reconocidas netas	159.859.647,70	
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)		**85.108,89**
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	24.595.440,67	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	3.537.133,35	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	4.414.619,83	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		**23.803.063,08**

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	63,79%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	63,75%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	93,22%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	83,18%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,27%
6. AHORRO NETO	6,60%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	88,90%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento		**Página 2/2**
MODELO:	Normal		
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	**Población:**	157.815

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2022	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2022	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**176.942.492,15**	**59,98%**	**A) PATRIMONIO NETO**	**213.380.751,71**	**72,33%**
I. Inmovilizado intangible	84.883,66	0,03%	I. Patrimonio	149.823.039,49	50,78%
II. Inmovilizado material	169.120.807,52	57,32%	II. Patrimonio generado	63.557.712,22	21,54%
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.	3.405.819,53	1,15%	**B) PASIVO NO CORRIENTE**	**51.390,18**	**0,02%**
VI. Inv. financ. a l/p	3.352.939,04	1,14%	I. Provisiones a l/p	31.978,55	0,01%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	978.042,40	0,33%	II. Deudas a l/p	19.411,63	0,01%
B) ACTIVO CORRIENTE	**118.079.361,37**	**40,02%**	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	49.713.015,09	16,85%	**C) PASIVO CORRIENTE**	**81.589.711,63**	**27,66%**
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoc.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	500.000,00	0,17%
V. Inv. finac. a c/p	50.574,71	0,02%	II. Deudas a c/p	10.380.927,61	3,52%
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	68.315.771,57	23,16%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	70.708.784,02	23,97%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	**295.021.853,52**	**100,00%**	**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**	**295.021.853,52**	**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	149.823.039,49	66.747.908,40	0,00	0,00	216.570.947,89
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	-2.684.364,05	0,00	0,00	-2.684.364,05
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2022	149.823.039,49	64.063.544,35	0,00	0,00	213.886.583,84
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2022	0,00	-505.832,13	0,00	0,00	-505.832,13
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2022	**149.823.039,49**	**63.557.712,22**	**0,00**	**0,00**	**213.380.751,71**

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	-505.832,13
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	-505.832,13

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	-505.832,13

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.	8.242.544,80
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	8.242.544,80

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	12.212.194,59
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-12.995.428,31
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	14.032.355,27
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	**13.249.121,55**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	**55.066.650,02**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	**68.315.771,57**

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,84
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	517,32 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	1.587,65