

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2021 DEL
AYUNTAMIENTO DE ARUCAS**

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 TRLHL), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2021, esta Audiencia de Cuentas emite el presente Informe definitivo.

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

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

A) Entidades instrumentales y adscritas de la Entidad

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


- Ayuntamiento de Arucas.
- Organismo Autónomo Municipal de Cultura.
- Sociedad Municipal para el Desarrollo de Arucas, S.A., de capital íntegramente de la Entidad y sectorizada como Administración Pública.

B) Aprobación de la Cuenta General

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

C) Documentación complementaria

En la documentación complementaria de tesorería no consta el acta 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 Ver firma	Fecha: 19-12-2023 13:11:26	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001561	Fecha: 20-12-2023 09:39	
Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): DAA54C2441D13767337925821B73FE5B Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/DAA54C2441D13767337925821B73FE5B			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:39:28 Ver sello	- 1/13 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:41:03	

D) 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.

E) Memoria


Los derechos reconocidos netos de ingresos de naturaleza tributaria en "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Autonomía fiscal", de la Memoria, no coinciden con la suma de los derechos reconocidos netos correspondientes de la Liquidación del presupuesto de ingresos.

F) Organismo Autónomo Municipal de Cultura

- 1.- 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.
- 2.- No se ha remitido el informe de auditoría de cuentas.

G) Sociedad Mercantil para el Desarrollo de Arucas, S.A.

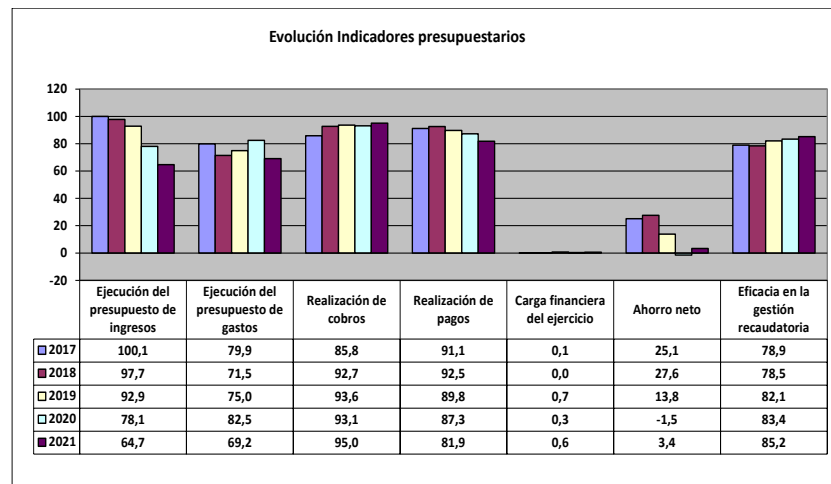
No se ha remitido el informe de auditoría de cuentas incluido en el plan anual de auditorías.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:11:26	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001561	Fecha: 20-12-2023 09:39	
Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): DAA54C2441D13767337925821B73FE5B Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/DAA54C2441D13767337925821B73FE5B			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:39:28	- 2/13 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:41:03	

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**

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 35,3 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 10,7 puntos porcentuales.

- **Realización de cobros**

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

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

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


En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 9,2 puntos porcentuales.

- **Realización de pagos**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 9,2 puntos porcentuales.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:11:26	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001561	Fecha: 20-12-2023 09:39	
Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): DAA54C2441D13767337925821B73FE5B Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/DAA54C2441D13767337925821B73FE5B			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:39:28	- 4/13 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:41:03	

- **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 aumento de 0,5 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 21,7 puntos porcentuales.


- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

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

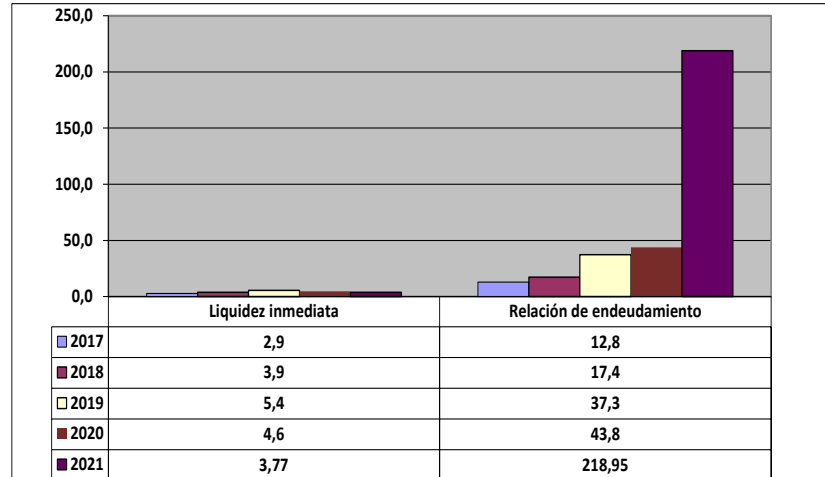
En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 6,3 puntos porcentuales.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:11:26	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001561	Fecha: 20-12-2023 09:39	
Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): DAA54C2441D13767337925821B73FE5B Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/DAA54C2441D13767337925821B73FE5B			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:39:28	- 5/13 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:41:03	

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**

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.

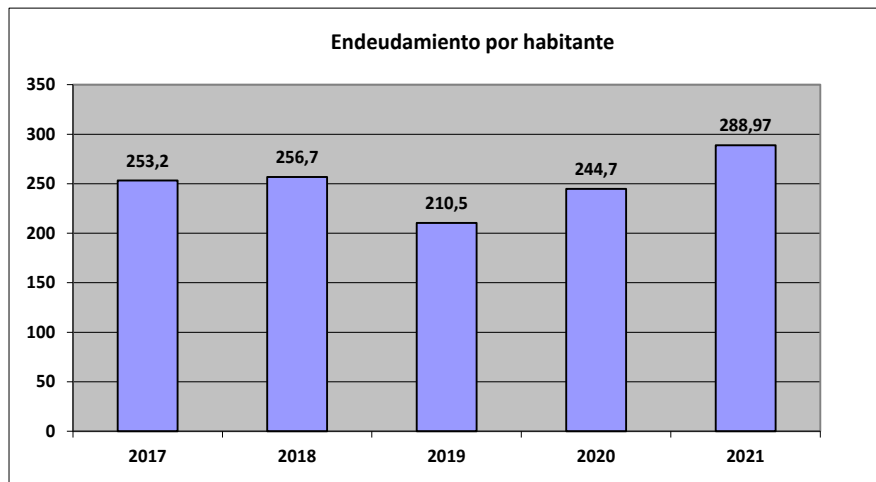
En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 0,9.

- **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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 206,1.



- **Endeudamiento por habitante**

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


Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:11:26	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001561	Fecha: 20-12-2023 09:39	
Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): DAA54C2441D13767337925821B73FE5B Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/DAA54C2441D13767337925821B73FE5B			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:39:28	- 7/13 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:41:03	

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 35,8 € por habitante.


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

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,
Pedro Pacheco González

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:11:26	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001561	Fecha: 20-12-2023 09:39	
Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): DAA54C2441D13767337925821B73FE5B Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/DAA54C2441D13767337925821B73FE5B			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:39:28	- 8/13 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:41:03	

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

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


Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:11:26	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001561	Fecha: 20-12-2023 09:39	
Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): DAA54C2441D13767337925821B73FE5B Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/DAA54C2441D13767337925821B73FE5B			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:39:28	- 9/13 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:41:03	

INCIDENCIAS


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

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Arucas (NIF: P3500600F)	
A) Balance de situación	
18. Balance. Activo.	<p>El importe del epígrafe A) IV.1. "Patrimonio público del suelo. Terrenos" del Activo del Balance aparece con signo negativo.</p> <p>Errores detectados: -1,814,687.44 es menor que 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
29. Balance. Activo.	<p>El importe del epígrafe A) VI.2. "Inversiones financieras a largo plazo. Créditos y valores representativos de deuda" del Activo del Balance aparece con signo negativo.</p> <p>Errores detectados: -15,023.84 es menor que 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
67. Balance. Activo.	<p>El importe del epígrafe A) IV.1. "Patrimonio público del suelo. Terrenos" del Activo del "Balance" no coincide con el saldo final deudor de la cuenta 240 menos el saldo final acreedor de las cuentas 2840 y 2930 del Balance de comprobación de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: -1,814,687.44 no es igual a 0 - 0 - 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
77. Balance. Activo.	<p>El importe del epígrafe A) VI.2. "Inversiones financieras a largo plazo. Créditos y valores representativos de deuda" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 261, 2620, 2629, 264, 266 y 267 menos el saldo final acreedor de las cuentas 297 y 2980 del Balance de comprobación de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: -15,023.84 no es igual a 0 + 6,780.60 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
87. Balance. Activo.	<p>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.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a (0 + 0 + 50,922.28 + 0 + 0 + 0)</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
48. Balance. Pasivo.	<p>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.</p> <p>Errores detectados: 366,149.00 no es igual a 0 + 0 + 0 + 315,366.17 + 101,705.11 + 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:11:26	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001561	Fecha: 20-12-2023 09:39	
Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): DAA54C2441D13767337925821B73FE5B Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/DAA54C2441D13767337925821B73FE5B			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:39:28		- 10/13 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:41:03

25) Memoria. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios
<p>57. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.</p> <p>El Total de derechos reconocidos netos de ingresos de naturaleza tributaria en el apartado 25.2.b.4) "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Autonomía fiscal de la Memoria" no coinciden con la suma de los derechos reconocidos netos de los capítulos I, II y III de la Liquidación del Presupuesto de ingresos deducidos los derechos reconocidos netos de los artículos 34,36,38 y 39 de la Liquidación del presupuesto de ingresos.</p> <p>Errores detectados: 10,356,697.60 no es igual a 8,942,244.02 + 143,259.15 + 2,442,429.27 - 111,122.25 - 262.60 - 4,511.97 - 1,166,460.27</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
<p>2. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo.</p> <p>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.</p>
Organismo Autónomo Municipal de Cultura (NIF: Q3500354J)
24) Memoria. Información presupuestaria
<p>16. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</p> <p>El importe de los saldos de dudoso cobro reflejado en el apartado 24.6. "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 (2961), (2962), (2981), (2982), (4900), (4901), (4902), (4903), (5961), (5962), (5981) y (5982) del "Balance de comprobación"</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 66,739.27 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0</p>

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:11:26	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001561	Fecha: 20-12-2023 09:39	
Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): DAA54C2441D13767337925821B73FE5B Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/DAA54C2441D13767337925821B73FE5B			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 09:39:28		- 11/13 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:41:03

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
MODELO:	Normal	Población: 38.535
PROVINCIA:	Las Palmas	(Fuente: INE a 1 enero)

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	9.609.000,00	0,00	0,00%	9.609.000,00	8.942.244,02	93,06%	25,24%	7.483.269,77	83,68%	1.458.974,25
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	150.000,00	0,00	0,00%	150.000,00	143.259,15	95,51%	0,40%	99.869,39	69,71%	43.389,76
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	2.545.237,62	0,00	0,00%	2.545.237,62	2.442.429,27	95,96%	6,89%	2.234.774,62	91,50%	207.654,65
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16.331.253,53	2.181.335,85	13,36%	18.512.589,38	19.140.523,13	103,39%	54,02%	19.140.523,13	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	680.632,00	0,00	0,00%	680.632,00	345.839,39	50,81%	0,98%	345.839,39	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	26.634,98	8.112.563,27	30458,30%	8.139.198,25	4.343.145,45	53,36%	12,26%	4.343.145,45	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	15.117.176,99	0,00%	15.117.176,99	77.576,70	0,51%	0,22%	25.610,99	33,01%	51.965,71
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	29.342.758,13	25.411.076,11	86,60%	54.753.834,24	35.435.017,11	64,72%	100,00%	33.673.032,74	95,03%	1.761.984,37

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	14.049.511,18	2.355.839,58	16,77%	16.405.350,76	14.791.598,81	90,16%	39,05%	14.529.826,21	98,23%	261.772,60
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	11.072.724,68	4.637.762,97	41,88%	15.710.487,65	11.641.487,73	74,10%	30,74%	9.696.623,12	83,29%	1.944.864,61
3 GASTOS FINANCIEROS	800.000,00	-385,34	-0,05%	799.614,66	175.225,05	21,91%	0,46%	175.225,05	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.182.366,29	685.644,62	21,55%	3.868.010,91	3.367.883,47	87,07%	8,89%	3.224.852,70	95,75%	143.030,77
5 FONDO DE CONTINGENCIA	180.000,00	-80.000,00	-44,44%	100.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	26.634,98	17.696.209,35	66439,73%	17.722.844,33	7.754.455,84	43,75%	20,47%	3.278.589,71	42,28%	4.475.866,13
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	31.521,00	38.428,23	121,91%	69.949,23	65.752,98	94,00%	0,17%	25.752,98	39,17%	40.000,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	77.576,70	0,00%	77.576,70	77.576,70	100,00%	0,20%	76.290,93	98,34%	1.285,77
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	29.342.758,13	25.411.076,11	86,60%	54.753.834,24	37.873.980,58	69,17%	100,00%	31.007.160,70	81,87%	6.866.819,88

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	41.837.940,41
2. (+) Derechos pendientes de cobro	19.930.995,08
(+) del Presupuesto corriente	1.761.984,37
(+) de Presupuestos cerrados	17.852.618,62
(+) de operaciones no presupuestarias	316.392,09
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	8.637.120,91
(+) del Presupuesto corriente	6.866.819,88
(+) de Presupuestos cerrados	457.641,81
(+) de operaciones no presupuestarias	1.312.659,22
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-2.155.631,20
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	2.155.631,20
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	50.976.183,38
II. Saldos de dudoso cobro	15.254.930,98
III. Exceso de financiación afectada	1.968.411,66
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)	33.752.840,74

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2021	19.329.008,36	5.202.019,71
Variación	54.118,44	-638.191,13
Cobros/Pagos	1.422.271,30	4.106.186,77
Saldo a 31 de diciembre de 2021	17.852.618,62	457.641,81

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	35.435.017,11	
2. Obligaciones reconocidas netas	37.873.980,58	
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)		-2.438.963,47
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	6.599.345,94	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	1.716.478,12	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	1.589.011,56	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		4.287.849,03

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	64,72%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	69,17%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	95,03%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	81,87%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,56%
6. AHORRO NETO	3,35%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	85,17%



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
MODELO:	Normal	
PROVINCIA:	Las Palmas	Población: 38.535

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2021	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2021	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	93.678.526,89	66,74%	A) PATRIMONIO NETO	129.225.981,93	92,07%
I. Inmovilizado intangible	663.420,36	0,47%	I. Patrimonio	18.032.197,66	12,85%
II. Inmovilizado material	94.327.861,94	67,20%	II. Patrimonio generado	97.177.789,35	69,23%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	-1.488.823,22	-1,06%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	14.015.994,92	9,99%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoci.	0,00	0,00%	B) PASIVO NO CORRIENTE	50.628,30	0,04%
VI. Inv. financ. a l/p	176.067,81	0,13%	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	50.628,30	0,04%
B) ACTIVO CORRIENTE	46.683.084,17	33,26%	III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoci. 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	221.676,16	0,16%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a c/p	4.567.070,27	3,25%	C) PASIVO CORRIENTE	11.085.000,83	7,90%
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoci.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	56.397,33	0,04%	II. Deudas a c/p	4.684.014,03	3,34%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoci. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	41.837.940,41	29,81%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	6.400.986,80	4,56%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	140.361.611,06	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	140.361.611,06	100,00%

1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambio valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
Patrimonio neto al final del ejercicio 2020	18.032.197,66	95.038.271,50	0,00	10.755.528,48	123.825.997,64
Aj. por cambios de crit. contables y corr. err.	0,00	817.335,17	0,00	0,00	817.335,17
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2021	18.032.197,66	95.855.606,67	0,00	10.755.528,48	124.643.332,81
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2021	0,00	1.322.182,68	0,00	3.260.466,44	4.582.649,12
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2021	18.032.197,66	97.177.789,35	0,00	14.015.994,92	129.225.981,93

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	1.367.627,48
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	6.302.842,15
III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial	-3.042.375,71
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	4.628.093,92

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	1.367.627,48
---	--------------

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	0,00
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat.	0,00
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	0,00

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	4.099.670,72
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-4.267.092,19
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	37.831,79
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	-129.589,68
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	41.967.530,09
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	41.837.940,41

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	3,77
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	288,97 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	218,95

