

ASUNTO: Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria, correspondiente al ejercicio 2021.

Formada la liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria correspondiente al ejercicio 2021, de conformidad con lo establecido en el artículo 172 y 175 del Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales, en relación con el art. 55 del Reglamento Orgánico del Gobierno y de la Administración del Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria, se emite el siguiente **INFORME**, sin perjuicio del preceptivo que ha de emitir la Intervención General, en virtud del art. 4.4 del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.

LEGISLACIÓN APLICABLE

- La liquidación del presupuesto viene regulada, fundamentalmente, en:
 - a) Los artículos 191.3 a 193 bis del texto refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, en adelante TRLRHL.
 - b) Los artículos 89 y siguientes del Real Decreto 500/1.990 de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1.988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos, en adelante RD 500/1990.
 - c) Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local, en adelante ICAL.

- En la tramitación del expediente debe tenerse en cuenta, además, la siguiente normativa:
 - Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local, LBRL.
 - Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, LOEPSF.
 - Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno.
 - Artículo 36 de la Ley 2/2011, de 4 de marzo, de Economía Sostenible.
 - Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se Aprueba la Estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales, modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo.
 - Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
 - Decreto 397/2007, de 27 de noviembre por el que se acuerda la remisión de determinada información económico financiera de las entidades locales a la Administración de la Comunidad Autónoma de Canarias a través de la aplicación informática UNIFICA.
 - Bases de ejecución del Presupuesto del Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria para el ejercicio 2021 (B.O.P. de Las Palmas anexo al nº 30/2021, de 10 de marzo).

1

Código Seguro de verificación:hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://www.laspalmasgc.es/es/online/sede-electronica/codigo-seguro-de-verificacion>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Natacha Aleman Rodriguez (Titular del Órgano de Gestión Económico Financiero-NAR)		FECHA	05/04/2022
	Juan Jesus Santana Vega (Jefe de Sección-JSV)			
ID. FIRMA	afirma.redsara.es	hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==	PÁGINA	



hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==



1. ÓRGANO COMPETENTE, TRAMITACIÓN Y DOCUMENTOS QUE CONFORMAN EL EXPEDIENTE.

El Presupuesto General del Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria para el ejercicio 2021 fue aprobado inicialmente por acuerdo del Ayuntamiento Pleno el 29 de enero de 2021 y publicado anuncio en el Boletín Oficial de la provincia de Las Palmas núm. 15/2021, de 3 de febrero.

Habiendo transcurrido el plazo de exposición pública señalado anteriormente, sin que se hayan presentado reclamaciones, el Presupuesto General del Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria para el ejercicio 2021 se consideró definitivamente aprobado, publicándose en el Boletín Oficial de la Provincia anexo al nº 30 del 10/03/2021.

De conformidad con el artículo 191 TRLRHL, la liquidación del Presupuesto del ejercicio 2021 debió confeccionarse antes del 1 de marzo de 2022 y su aprobación *“corresponde al presidente de la entidad, previo informe de la Intervención”*.

A la vista de las disposiciones dictadas por la Alcaldía a propósito de la atribución de funciones y delegaciones de competencias en materia de Hacienda¹, se concluye que la competencia corresponde a la titular del Área de Gobierno de Economía y Hacienda, Presidencia y Cultura, por delegación.

Una vez aprobada la liquidación, se dará cuenta de ella al Pleno en la primera sesión que se celebre. Asimismo deberá remitirse copia a los órganos competentes de la Comunidad Autónoma y de la Administración del Estado. Esta remisión se realizará por medios telemáticos de acuerdo con lo establecido en el Decreto 397/2007, de 27 de noviembre, del Presidente del Gobierno de Canarias y la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre. Respecto a la remisión a la Administración del Estado, debe tenerse en cuenta lo dispuesto en el artículo 36 de la Ley 2/2011, de 4 de marzo, de Economía Sostenible, en su redacción modificada por la disposición final tercera de la Ley 27/2013, 27 diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 93 del RD 500/90, la liquidación deberá poner de manifiesto:

- Presupuesto de Gastos: (para cada aplicación presupuestaria): Créditos iniciales, modificaciones y créditos definitivos, gastos autorizados y comprometidos, obligaciones reconocidas, pagos ordenados y los pagos realizados.
- Presupuesto de Ingresos: (para cada concepto): Previsiones iniciales, modificaciones y previsiones definitivas, derechos reconocidos y anulados, y derechos recaudados.
- Determinación de los derechos pendientes de cobro y obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.
- Determinación del resultado presupuestario del ejercicio.
- Determinación de los remanentes de crédito.
- Determinación del remanente de tesorería.

La vigente ICAL recoge el estado de liquidación del presupuesto dentro de los documentos que integran las cuentas anuales de la Entidad, a los que se refiere en la tercera parte del Plan de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local. Este estado se estructura en 3 partes:

- Primera: Liquidación del Presupuesto de gastos.
- Segunda: Liquidación del Presupuesto de ingresos.
- Tercera: Resultado presupuestario.

¹ **D. 12828/2020, de 31 de marzo**, por el que se modifica el D. 30687/2019, de 25 de julio por el que se establecieron los ámbitos materiales, sectores funcionales y la estructura organizativa del Área de Gobierno de Economía y Hacienda, Presidencia y Cultura; **D. 33511/2017, de 11 de octubre**, por el que se modifica el D. 21615/2015, de 9 de julio y **D. 26299/2015, de 19 de agosto**, de delegación de competencias en el coordinador general de Economía, Hacienda, Patrimonio y Contratación.

Código Seguro de verificación:hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://www.laspalmasgc.es/es/online/sede-electronica/codigo-seguro-de-verificacion>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Natacha Aleman Rodriguez (Titular del Órgano de Gestión Económico Financiero-NAR)		FECHA	05/04/2022
	Juan Jesus Santana Vega (Jefe de Sección-JSV)			
ID. FIRMA	afirma.redsara.es	hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==	PÁGINA	2/15



hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==



Este Órgano de Gestión Económico-Financiera, como responsable de la contabilidad municipal, ha elaborado los estados y cuentas demostrativos de la Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria correspondiente al ejercicio 2021, a partir de los datos que, a 31 de diciembre, figuran en el sistema de información contable (SICAL) de la Entidad. Estos estados y cuentas son los relacionados en el documento del mismo nombre como consta en el expediente. Antes de pasar a exponer su contenido, es necesario hacer dos observaciones con carácter previo:

A) En relación a los estados de ingresos.

El SICAL municipal incorpora la información sobre ingresos tributarios y no tributarios, gestionados por el Órgano De Gestión Tributaria (OGT) mediante software específico. Este software de gestión genera unos ficheros electrónicos que son remitidos por el OGT y cargados en el SICAL por el OGEF, limitándose las validaciones a las imprescindibles para su carga (coherencia interna de la información que se carga con la ya existente). En ningún caso se verifica ningún extremo distinto, como pueda ser la real existencia de los actos administrativos que puedan recoger esos ficheros. Esta forma de proceder, teniendo en cuenta la existencia de fiscalización previa de los derechos de cobro municipales limitada “a la inherente a su toma de razón en contabilidad”, debe ser objeto de revisión. En este punto debe superarse la confusión existente entre “centralizar el registro de operaciones en la Unidad de Contabilidad” y la simple introducción de datos en el SICAL. Las condiciones materiales de trabajo de este órgano no permiten acometer las mejoras en los procedimientos contables y en la organización del servicio necesarias para tal revisión que, en todo caso requiere la implicación activa de los centros gestores, en este caso del propio OGT.

Los ficheros son remitidos con gran demora respecto a su grabación en el software de gestión a lo que se añaden que los errores de coherencia con la información ya existente no son previamente depurados por el propio OGT, sino que, como se señaló la verificación es realizada por el servicio de Contabilidad que devuelve el listado de errores para su corrección, en un proceso que a veces se repite en más de una ocasión. Por todo ello no es posible obtener un estado de ejecución de ingresos actualizado, ni siquiera con una demora razonable, sino que los retrasos son considerables, siendo habitual más de tres meses. Ese retraso supone, entre otras consecuencias para el trabajo de este órgano, la de no poder obtener en la fecha obligatoria por Ley la Liquidación del Presupuesto Municipal², aunque la consecuencia más importante es la propia falta de información actualizada sobre la ejecución del presupuesto en el SICAL.

Por lo expuesto resulta imprescindible la implicación y colaboración de los servicios del OGT en la implantación de procedimientos contables que permitan que la información normalizada que el SICAL proporciona acerca de la gestión de ingresos se encuentre actualizada respecto a la información existente en el software utilizado para esta gestión.

B) En relación a la información acerca de los acreedores por operaciones devengadas.

Hasta el año 2018 el punto 24.1.1 c) de la memoria mostraba un listado detallado de las operaciones pendientes de aplicar al presupuesto a 31 de diciembre, recogidos en las divisionarias de la cuenta 413. Por orden HAC/1364/2018, de 12 de diciembre, se modificó el plan de cuentas local anexo a la ICAL. Esta modificación afectó, por un lado, a las partes cuarta y quinta de este plan (“Cuadro de cuentas” y “Definiciones y relaciones contables”), de manera que la cuenta 413 pasó a denominarse “Acreedores por operaciones devengadas” y, por otro, a la tercera parte “Modelos de cuentas anuales”, suprimiendo el punto 24.1.1 c) de la Memoria y creando un nuevo apartado 24.7 en el que se ofrece la información de los movimientos de esta

² Los ficheros de diciembre 2021 se terminaron de procesar el 9 de marzo de 2021. A la fecha de emisión de este informe aún no se ha procesado ningún fichero del ejercicio 2022.

Código Seguro de verificación:hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://www.laspalmasgc.es/es/online/sede-electronica/codigo-seguro-de-verificacion>
 Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Natacha Aleman Rodriguez (Titular del Órgano de Gestión Económico Financiero-NAR)		FECHA	05/04/2022
	Juan Jesus Santana Vega (Jefe de Sección-JSV)			
ID. FIRMA	afirma.redsara.es	hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==	PÁGINA	3/15



hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==



cuenta, pero ya no con el detalle requerido anteriormente. Para una información detallada de las implicaciones de estos cambios nos remitimos a la Nota Informativa 1/2019, de la IGAE.³

Los gastos devengados en un periodo cuyas obligaciones no han sido reconocidas presupuestariamente al final de ese periodo, son añadidos a las obligaciones reconocidas para ajustar el resultado presupuestario y aproximarlos al cálculo de la capacidad de financiación de la entidad en términos SEC. Al expediente de aprobación de la liquidación se une el informe que elabora la Intervención General, acerca del cumplimiento de objetivos de deuda, estabilidad y regla de gasto de la Intervención en el que se tiene en cuenta ese ajuste respecto al ejercicio al que se refiere, siendo ésta la razón de que se mencionen esos gastos devengados y no reconocidos presupuestariamente en este informe.

Con motivo del cierre de cada ejercicio, a propuesta de este órgano y de acuerdo con la habilitación plenaria contenida en las bases de ejecución, se ha dispuesto un procedimiento para que los diferentes centros gestores informen de las operaciones devengadas a 31 de diciembre, así como para tratar de mantener un adecuado registro a lo largo del año (relacionando las posteriores aplicaciones al presupuesto con las operaciones registradas previamente). Hasta la fecha el cumplimiento ha sido desigual por los centros gestores, siendo frecuentes las rectificaciones que han de realizarse a lo largo del ejercicio, por no hablar de los incumplimientos en cuanto al plazo de comunicación. Dados los medios con que ha contado el Servicio de Contabilidad en el ejercicio 2021 a lo que se unió la situación de pandemia, no ha sido posible ahondar en procedimientos automáticos. También resulta necesaria la implicación de los gestores en el registro de la información de los hechos contables generados en sus unidades. Por su interés se transcribe un párrafo de la Nota Informativa mencionada *“En consecuencia, debe ser cada entidad la que garantice, estableciendo los procedimientos para ello, que el responsable de la contabilidad disponga de la información necesaria y en el momento oportuno para poder registrar adecuadamente las operaciones recogidas en la cuenta 413.”*

Hay que ser consciente de que el no cumplimiento por parte de los centros gestores de los procedimientos y plazos de comunicación, implica un retraso en obtener a tiempo, tanto la Liquidación del presupuesto como la Cuenta General, arrastrando consecuencias negativas para la entidad, como así ha ocurrido en alguna ocasión, practicándose nos retenciones en los recursos que nos correspondían de la Comunidad Autónoma, tanto del Fondo Municipal como de cualquier subvención para los propios Servicios Municipales.

Por ello y por la importancia de la 413 en el balance de la Corporación, entendemos que el cumplimiento por los centros gestores de los procedimientos y plazos de comunicación de la información debería formar parte del control interno al que se refiere la D.A. 3ª de la L.O. 9/2013, de 20 de diciembre, de manera que éste no consista en la mera revisión de los registros existentes en la cuenta 413 con ocasión de la propia liquidación (dentro del informe de cumplimiento de objetivos de estabilidad y regla de gasto).

En conclusión, esta información no forma parte de la liquidación del presupuesto, en el sentido comentado del artículo 93 del RD 500/1990 y al variar el contenido de la memoria, el carácter financiero y no presupuestario de la misma deja en evidencia la no necesidad de que su detalle forme parte de la documentación que conforma este expediente. A la fecha no se ha efectuado el cierre contable, por lo que aún es posible que la cuenta que recoge estos gastos en el Balance del Ayuntamiento⁴, tenga variaciones. La información que sobre esos gastos figure en

³ Puede consultarse en la siguiente dirección: <https://www.oficinavirtual.pap.hacienda.gob.es/sitios/oficinavirtual/es-ES/ContabilidadPublicaLocal/Documents/Nota%20Informativa%20IGAE%20n1-201.pdf>

⁴ Cuenta 413 que funciona a través de sus divisionarias.

Código Seguro de verificación:hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://www.laspalmasgc.es/es/online/sede-electronica/codigo-seguro-de-verificacion>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Natacha Aleman Rodriguez (Titular del Órgano de Gestión Económico Financiero-NAR)	FECHA	05/04/2022
	Juan Jesus Santana Vega (Jefe de Sección-JSV)		
ID. FIRMA	afirma.redsara.es	hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==	PÁGINA



hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==



el SICAL al cierre del ejercicio se recogerá en las cuentas anuales del ejercicio 2021. En el apartado de este informe referido al cálculo del remanente de tesorería, se ofrece el dato informativo del saldo de la cuenta 413 registrado a la fecha de realización del presente informe.

2. CONTENIDO DE LA LIQUIDACIÓN.

2.1 Modificaciones y ejecución del Presupuesto.

La ejecución del presupuesto del ejercicio 2021 (modificaciones y derechos y obligaciones reconocidas) en valores absolutos y porcentuales se muestra en las siguientes tablas.

Tabla 1. Ejecución del Presupuesto de Ingresos

Capítulos Ingresos	Inicial	Modificación	Definitivo	Porcent. Modific.	Derechos Reconocidos	% Ejecu.
1 Impuestos directos	136.644.319,68	0,00	136.644.319,68	0,00%	132.722.830,71	97,13%
2 Impuestos indirectos	54.487.995,37	0,00	54.487.995,37	0,00%	57.328.106,07	105,21%
3 Tasas, precios públicos y otros ingresos	29.559.459,38	0,00	29.559.459,38	0,00%	18.963.334,29	64,15%
4 Transferencias corrientes	146.095.232,16	1.375.394,13	147.470.626,29	0,94%	148.608.045,59	100,77%
5 Ingresos patrimoniales	724.350,49	0,00	724.350,49	0,00%	2.098.394,85	289,69%
A1) OPS. CORRIENTES	367.511.357,08	1.375.394,13	368.886.751,21	0,37%	359.720.711,51	97,52%
6 Enajenación de inversiones reales	646.260,23	0,00	646.260,23	0,00%	257.870,00	39,90%
7 Transferencias de capital	17.182.424,49	3.580.371,85	20.762.796,34	20,84%	13.589.938,08	65,45%
A2) OPS. CAPITAL	17.828.684,72	3.580.371,85	21.409.056,57	20,08%	13.847.808,08	64,68%
A) OPS. NO FINANCIERAS	385.340.041,80	4.955.765,98	390.295.807,78	1,29%	373.568.519,59	95,71%
8 Activos financieros	656.398,70	106.641.674,57	107.298.073,27	16246,48%	897.255,20	0,84%
9 Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	no	0,00	no
B) OPS. FINANCIERAS	656.398,70	106.641.674,57	107.298.073,27	16246,48%	897.255,20	0,84%
TOTALES	385.996.440,50	111.597.440,55	497.593.881,05	28,91%	374.465.774,79	75,26%
TOTALES (sin RT)	385.996.440,50	4.955.765,98	390.952.206,48	1,28%	374.465.774,79	95,78%

Tabla 2. Ejecución del Presupuesto de gastos

Capítulos Gastos	Inicial	Modificación	Definitivo	Porcent. Modif.	Obligaciones Reconocidas	% Ejecu.
1 Gastos de personal	139.488.725,80	412.628,06	139.901.353,86	0,30%	121.433.143,73	86,80%
2 Gastos corrientes en bienes y servicios	127.853.093,30	41.473.417,78	169.326.511,08	32,44%	100.694.625,35	59,47%
3 Gastos financieros	5.364.373,80	8.388.857,24	13.753.231,04	156,38%	10.324.293,38	75,07%
4 Transferencias corrientes	54.253.773,94	8.118.502,48	62.372.276,42	14,96%	55.667.919,12	89,25%
5 Fondo de contingencia	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00%	0,00	0,00%
A1) OPS. CORRIENTES	327.559.966,84	58.393.405,56	385.953.372,40	17,83%	288.119.981,58	74,65%
6 Inversiones reales	32.780.737,39	43.902.414,46	76.683.151,85	133,93%	34.667.175,34	45,21%
7 Transferencias de capital	24.997.485,42	9.301.620,53	34.299.105,95	37,21%	11.750.958,07	34,26%
A2) OPS. CAPITAL	57.778.222,81	53.204.034,99	110.982.257,80	92,08%	46.418.133,41	41,82%
A) OPS. NO FINANCIERAS	385.338.189,65	111.597.440,55	496.935.630,20	28,96%	334.538.114,99	67,32%
8 Activos financieros	465.000,00	0,00	465.000,00	0,00%	461.353,81	99,22%
9 Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	no	0,00	no
B) OPS. DE CAPITAL	465.000,00	0,00	465.000,00	0,00%	461.353,81	99,22%
TOTALES	385.803.189,65	111.597.440,55	497.400.630,20	28,93%	334.999.468,80	67,35%

5

Código Seguro de verificación:hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://www.laspalmasgc.es/es/online/sede-electronica/codigo-seguro-de-verificacion>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Natacha Aleman Rodriguez (Titular del Órgano de Gestión Económico Financiero-NAR)	FECHA	05/04/2022
	Juan Jesus Santana Vega (Jefe de Sección-JSV)		
ID. FIRMA	afirma.redsara.es	hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==	PÁGINA



hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==



El Presupuesto Inicial se aprobó con un superávit de 193.250,85 euros.

El porcentaje total de incremento de los créditos definitivos por modificaciones presupuestarias representa el 28,93% de los créditos iniciales. En el caso de las previsiones de ingreso, el porcentaje de modificaciones fue el 28,91%.

En el expediente de la liquidación se adjunta listado de modificaciones de crédito (punto 24.1.A.1) de la Memoria) que muestra, por cada aplicación presupuestaria de gastos, las modificaciones realizadas. Las modificaciones cuantitativas en los Créditos Iniciales del Presupuesto ascendieron a 111.597.440,55 €, con arreglo al siguiente desglose:

Tabla 3. Resumen modificaciones cuantitativas

Créditos extraord. y suplementos	74.192.350,58	Remanente de Tesorería Afectado	12.151.765,90
Incorporaciones de remanentes	32.449.323,99	Remanente de Tesorería General	94.489.908,67
Generaciones	4.955.765,98	Nuevos ingresos y Compromisos	4.955.765,98
Ampliaciones	0,00		
TOTAL MODIF. GASTOS	111.597.440,55	TOTAL FINANCIACIÓN	111.597.440,55

En cuanto a modificaciones no cuantitativas, se realizaron transferencias de créditos por importe de 7.048.416,56 euros y se dotaron créditos extraordinarios financiados con bajas por anulación de otros por importe de 200.000,00 euros.

El importe del Remanente afectado utilizado para incorporar créditos que amparaban gastos con financiación afectada, de incorporación obligatoria ascendió a 12.151.765,90 euros.

Es preciso aclarar que el Remanente de Tesorería incorporado a los conceptos de ingresos correspondientes para financiar modificaciones de créditos en gastos no puede ser objeto de liquidación de derechos, por lo que al analizar el desarrollo y ejecución del Presupuesto de Ingresos de un determinado ejercicio tenemos que tener en cuenta esa circunstancia. El importe total del Remanente de Tesorería de 2020 utilizado para modificaciones de crédito en 2021 ascendió a 106.641.674,57 €, por lo que el importe de las previsiones definitivas de ingreso, descontada esa cantidad asciende a 390.952.206,48 €.

Del análisis de ejecución de ingresos se desprende que se ejecutó (entendiendo por ingreso ejecutado aquél que hubiese alcanzado la fase de derechos reconocidos) el 75,26 por cien de las previsiones definitivas del presupuesto del ejercicio, porcentaje que asciende a 95,78 si descontamos el Remanente de Tesorería incorporado del ejercicio anterior. El porcentaje de recaudación del ejercicio fue el 89,57 por cien de los derechos reconocidos.

En cuanto a la ejecución de los gastos se ejecutó (entendiendo gasto ejecutado aquél que hubiese llegado al menos a la fase de obligación reconocida) el 67,35 por cien de los créditos definitivos.

En las siguientes tablas se muestra en detalle la ejecución de ingresos y gastos.

Tabla 4. Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos

Cap.	Denominación	Previsiones Iniciales	Previsiones definitivas	Derechos netos	Recaudación líquida	Pendiente de cobro
1	Impuestos directos	136.644.319,68	136.644.319,68	132.722.830,71	100.090.245,23	32.632.585,48
2	Impuestos indirectos	54.487.995,37	54.487.995,37	57.328.106,07	57.223.629,82	104.476,25
3	Tasas y otros	29.559.459,38	29.559.459,38	18.963.334,29	12.672.003,31	6.291.330,98
4	Transferencias corrientes	146.095.232,16	147.470.626,29	148.608.045,59	148.606.997,69	1.047,90

6

Código Seguro de verificación:hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://www.laspalmasgc.es/es/online/sede-electronica/codigo-seguro-de-verificacion>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Natacha Aleman Rodriguez (Titular del Órgano de Gestión Económico Financiero-NAR)		FECHA	05/04/2022
	Juan Jesus Santana Vega (Jefe de Sección-JSV)			
ID. FIRMA	afirma.redsara.es	hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==	PÁGINA	6/15



hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==



5	Ingresos patrimoniales	724.350,49	724.350,49	2.098.394,85	2.074.469,89	23.924,96
6	Enajenación de inversiones	646.260,23	646.260,23	257.870,00	257.870,00	-
7	Transferencias de capital	17.182.424,49	20.762.796,34	13.589.938,08	13.589.938,08	-
8	Activos financieros	656.398,70	107.298.073,27	897.255,20	897.255,20	-
9	Pasivos financieros	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS		385.996.440,50	497.593.881,05	374.465.774,79	335.412.409,22	39.053.365,57

Tabla 5. Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos

Cap.	Denominación	Créditos iniciales	Créditos definitivos	Obligaciones netas	Pagos líquidos	Pendiente de pago
1	Gastos de personal	139.488.725,80	139.901.353,86	121.433.143,73	121.036.205,47	396.938,26
2	Gastos en bienes ctes y serv	127.853.093,30	169.326.511,08	100.694.625,35	78.272.615,63	22.422.009,72
3	Gastos financieros	5.364.373,80	13.753.231,04	10.324.293,38	9.682.290,33	642.003,05
4	Transferencias corrientes	54.253.773,94	62.372.276,42	55.667.919,12	51.201.559,74	4.466.359,38
5	Fondo Contingencias	600.000,00	600.000,00	-	-	-
6	Inversiones reales	32.780.737,39	76.683.151,85	34.667.175,34	19.074.557,06	15.592.618,28
7	Transferencias de capital	24.997.485,42	34.299.105,95	11.750.958,07	11.356.405,00	394.553,07
8	Activos financieros	465.000,00	465.000,00	461.353,81	461.353,81	-
9	Pasivos financieros	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS		385.803.189,65	497.400.630,20	334.999.468,80	291.084.987,04	43.914.481,76

2.2 Derechos pendientes de cobro y obligaciones pendientes de pago.

A. Derechos pendientes de cobro ejercicio 2021.

El total de derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2021 ascendía a 295.953.772,07 €, según el siguiente desglose:

Pendiente de cobro presupuesto corriente.....39.053.365,57 €
Pendiente de cobro presupuestos cerrados.....256.900.406,50 €

B. Obligaciones pendientes de pago ejercicio 2020.

El total de obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2021 ascendía a 45.227.223,07€, según el siguiente desglose:

Pendiente de pago presupuesto corriente.....43.914.481,76 €
Pendiente de pago presupuestos cerrados.....1.312.741,31 €

2.3 Remanentes de crédito.

Están constituidos por los saldos de créditos definitivos no afectados al cumplimiento de obligaciones reconocidas. El importe de los Remanentes de Crédito es el siguiente:

7

Código Seguro de verificación:hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://www.laspalmasgc.es/es/online/sede-electronica/codigo-seguro-de-verificacion>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Natacha Aleman Rodriguez (Titular del Órgano de Gestión Económico Financiero-NAR)	FECHA	05/04/2022
	Juan Jesus Santana Vega (Jefe de Sección-JSV)		
ID. FIRMA	afirma.redsara.es	hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==	PÁGINA



hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==



Tabla 6. Remanentes de crédito

Cap.	Denominación	Remanente					Total
		Comprometido	No comprometido				
			Disponible	Retenido	Autorizado	No disponible	
1	Gastos de personal	2.726.219,38	6.503.902,90	6.153.467,94	0,00	3.084.619,91	18.468.210,13
2	Gastos corrientes en bienes y servicios	13.441.991,08	8.035.212,57	46.915.469,29	214.212,79	25.000,00	68.631.885,73
3	Gastos financieros	1,00	56.951,81	2.746.984,85	0,00	625.000,00	3.428.937,66
4	Transferencias corrientes	4.204.965,44	711.151,32	1.738.240,54	0,00	50.000,00	6.704.357,30
5	Fondo Contingencia	0,00	92.593,97	0,00	0,00	507.406,03	600.000,00
6	Inversiones reales	12.320.070,03	22.855.469,93	5.827.234,06	713.202,49	300.000,00	42.015.976,51
7	Transferencias de capital	6.365.558,01	7.885.111,42	7.921.130,37	376.348,08	0,00	22.548.147,88
8	Activos financieros	0,00	960,44	2.685,75	0,00	0,00	3.646,19
9	Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		39.058.804,94	46.141.354,36	71.305.212,80	1.303.763,36	4.592.025,94	162.401.161,40

Estos remanentes podrán ser incorporados al ejercicio 2022, siempre que existan recursos financieros suficientes, en los casos y con las condiciones que señala el artículo 47 del Real Decreto 500/1.990 de 20 de abril siempre y cuando se atienda al cumplimiento de los principios de estabilidad presupuestaria y regla de gasto.

2.4 Resultado Presupuestario del ejercicio.

Viene determinado por la diferencia entre los derechos presupuestarios liquidados durante el ejercicio y las obligaciones presupuestarias reconocidas durante el mismo periodo. A este Resultado Presupuestario hay que ajustarlo en función de las obligaciones financiadas con Remanente líquido de Tesorería y de las diferencias de financiación, positivas y negativas, derivadas de Gastos con Financiación Afectada (GFA).

El importe total de obligaciones reconocidas (OR) que se financiaron con remanente de tesorería para gastos generales asciende a la cantidad de 31.653.929,35 €. El Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria no realiza un seguimiento individual, por cada gasto que se realiza de la utilización del Remanente de Tesorería General, por lo que este importe es una estimación. El importe se obtiene a partir de las aplicaciones presupuestarias que han tenido modificaciones de crédito financiadas con dicho remanente, como la suma de las diferencias positivas entre las obligaciones reconocidas en cada aplicación presupuestaria (a nivel de la respectiva vinculación jurídica) y los créditos definitivos de cada una de ellas, una vez deducidos los financiados con el referido recurso; todo ello bajo el supuesto de que los gastos financiados con remanente de tesorería son los que se realizan en último lugar.

Código Seguro de verificación:hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://www.laspalmasgc.es/es/online/sede-electronica/codigo-seguro-de-verificacion>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Natacha Aleman Rodriguez (Titular del Órgano de Gestión Económico Financiero-NAR)		FECHA	05/04/2022
	Juan Jesus Santana Vega (Jefe de Sección-JSV)			
ID. FIRMA	afirma.redsara.es	hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==	PÁGINA	8/15



hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==



Tabla 7. OR fcdas con RT para gastos grales. en 2021

Org	Pro	Eco	Créditos Totales	Obligaciones	Incorp. Rem. RTL5	Otras Modif. Cto. RTL5	Resultado
04028	16	6	341,42	341,42	0,00	341,42	341,42
06042	33	2	1.912.459,00	1.695.061,57	0,00	221.559,00	4.161,57
01005	17100	60900	303.406,87	134.654,25	0,00	192.334,59	23.581,97
04033	92	2	769.050,92	365.031,65	0,00	451.830,92	47.811,65
06247	23	4	8.611.104,87	7.377.257,35	0,00	1.394.063,61	160.216,09
01006	15	2	1.172.378,71	917.905,71	0,00	519.378,71	264.905,71
01005	15	2	3.329.003,07	2.798.514,01	0,00	918.035,86	387.546,80
02010	23100	41000	1.805.404,54	1.680.593,24	0,00	783.523,88	658.712,58
02010	24100	41000	5.087.346,40	3.655.247,43	0,00	2.123.547,13	691.448,16
04031	33400	48901	1.950.000,00	1.950.000,00	0,00	750.000,00	750.000,00
02010	23100	44200	1.714.650,00	1.714.650,00	0,00	857.325,00	857.325,00
04031	33400	44900	9.211.631,00	9.211.631,00	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00
01005	15101	60900	6.973.821,72	4.710.946,59	2.510.066,72	1.015.466,92	1.262.658,51
06247	23	2	19.308.007,98	16.191.487,46	0,00	6.184.561,67	3.068.041,15
01005	93	3	9.186.170,84	9.084.778,33	0,00	7.176.170,84	7.074.778,33
01005	15	6	19.824.949,98	17.288.747,50	2.842.392,85	14.896.210,04	15.202.400,41
			91.159.727,32	78.776.847,51	5.352.459,57	38.684.349,59	31.653.929,35

Respecto a los ajustes por las desviaciones de financiación imputables al ejercicio, según el SICAL las desviaciones negativas ascendieron a 5.953.496,12 € y las positivas a 13.527.825,50 €. Estos importes son los que figuran en el seguimiento contable de los proyectos de gasto con financiación afectada. Respecto a las deficiencias existentes en el control de los proyectos de gastos, nos remitimos a anteriores informes (así, por ejemplo, en informes de las liquidaciones de los ejercicios 2007 y 2008, reiterándose la misma observación en los ejercicios siguientes) en los que se advierte de la necesidad de dotar adecuadamente de medios a este Órgano y de la necesaria colaboración y formación de los centros gestores. Mediante la Relación de Puestos de Trabajo de 2018 se creó el Servicio de Contabilidad, que anteriormente tenía categoría de Sección y se previeron varios puestos técnicos cuya efectiva provisión es necesaria.

En la tabla siguiente se muestra el Resultado Presupuestario del ejercicio que asciende a 63.545.905,96 euros.

Tabla 8. Resultado presupuestario 2021

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a) Operaciones corrientes	359.720.711,51	288.119.981,58		71.600.729,93
b) Otras operaciones no financieras	13.847.808,08	46.418.133,41		-32.570.325,33
1. Total operaciones no financieras	373.568.519,59	334.538.114,99		39.030.404,60
2. Activos financieros	897.255,20	461.353,81		435.901,39
3. Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
2. Total operaciones financieras	897.255,20	461.353,81		435.901,39
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	374.465.774,79	334.999.468,80		39.466.305,99
AJUSTES				24.079.599,97
4. Créditos gastados financiados con RTGG (+)			31.653.929,35	

9

Código Seguro de verificación:hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://www.laspalmasgc.es/es/online/sede-electronica/codigo-seguro-de-verificacion>
 Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Natacha Aleman Rodriguez (Titular del Órgano de Gestión Económico Financiero-NAR)		FECHA	05/04/2022
	Juan Jesus Santana Vega (Jefe de Sección-JSV)			
ID. FIRMA	afirma.redsara.es	hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==	PÁGINA	9/15



hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==



5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio (+)			5.953.496,12	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio (-)			13.527.825,50	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				63.545.905,96

2.5 Remanente de Tesorería.

Con la liquidación del Presupuesto es necesario calcular el Remanente de Tesorería que se encuentra regulado en el artículo 191 del TRLHL, en el artículo 101 del RD 500/90, de 20 de abril y demás disposiciones concordantes. El Remanente de Tesorería Total del ejercicio representa una magnitud de carácter presupuestario que refleja un recurso para financiar gasto, si es positivo, y un déficit a financiar, si es negativo.

En este Remanente de Tesorería Total (RTT) deberán distinguirse dos partes:

El Remante de Tesorería destinado a financiar la incorporación de remanentes de crédito correspondientes a gastos con financiación afectada, llamado Exceso de Financiación Afectada o Remanente de Tesorería para gastos con financiación afectada (RTGFA).- Está constituido por la suma de las desviaciones de financiación positivas que, en dichos gastos, y para cada una de las aplicaciones del Presupuesto de Ingresos que los financian, se produzcan desde el inicio del gasto hasta el fin del ejercicio que se liquida, es decir, la desviación acumulada positiva para cada agente financiador dentro del proyecto. Esta cifra resulta del seguimiento contable de los proyectos, por lo que debe tenerse presente el deficiente seguimiento de éstos comentado en el apartado 2.4 anterior.

$$RTGFA_{2021} = \sum DF_{+31/12/2021} = 30.426.179,48 \text{ €}$$

Remanente de Tesorería para gastos generales (RTGG).- Se obtiene por diferencia entre el RTT restando el saldo de dudoso cobro y el Exceso de Financiación o RTGFA. Este superávit, se puede destinar a completar, en su caso, la financiación de la incorporación de remanentes de crédito correspondientes a los gastos con financiación afectada y el exceso supone un recurso para la financiación de modificaciones de crédito futuras.

Para la determinación del Remanente de Tesorería para Gastos Generales, se deducirá del Remanente de Tesorería Total los **derechos** que se consideren **de difícil o imposible recaudación**. La base 54 de las de ejecución del Presupuesto 2021, recoge los criterios del artículo 193 bis del TRLRHL que establece los siguientes criterios como mínimos:

- Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento.
- Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento.
- Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento.
- Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento. Aplicando estos criterios, el importe considerado como de difícil recaudación asciende a

10

Código Seguro de verificación:hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://www.laspalmasgc.es/es/online/sede-electronica/codigo-seguro-de-verificacion>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Natacha Aleman Rodriguez (Titular del Órgano de Gestión Económico Financiero-NAR)		FECHA	05/04/2022
	Juan Jesus Santana Vega (Jefe de Sección-JSV)			
ID. FIRMA	afirma.redsara.es	hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==	PÁGINA	10/15



hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==



209.192.885,04 €. Por la importancia de estos cálculos, se recoge tabla resumen en anexo a este informe.

Existen **otros ajustes** no contemplados en la ICAL pero sí recogidos en el modelo utilizado para el envío al MINHAP de los datos de la liquidación a través de la Oficina Virtual de Coordinación con las Entidades Locales que se refieren al saldo de las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto al final del ejercicio y al saldo de las devoluciones de ingresos pendientes.

En relación a estos ajustes, por su importancia en la determinación del cumplimiento de los objetivos de estabilidad y regla de gasto hay que mencionar el registro de los gastos devengados y pendientes de aplicar al presupuesto a 31 de diciembre de 2021. A la fecha de emisión de este informe, el saldo de la cuenta de balance 413 (suma agregada de sus divisionarias) asciende a 84.459.876,60 €. Esta cantidad puede variar hasta el cierre de la contabilidad del ejercicio 2021, que aún no se ha realizado.

Teniendo en cuenta las anteriores consideraciones, el Remanente de Tesorería del Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria correspondiente al ejercicio 2021 presenta el siguiente desglose:

Tabla 9. Remanente de Tesorería 2021

REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA 2021	
COMPONENTES	IMPORTE (euros)
1. Fondos líquidos	381.162.139,02
2. Derechos pendientes de cobro	300.546.502,41
+ Del presupuesto corriente	39.053.365,57
+ De presupuestos cerrados	256.900.406,50
+ De operaciones no presupuestarias	4.592.730,34
3. Obligaciones pendientes de pago	66.278.245,65
+ Del presupuesto corriente	43.914.481,76
+ De presupuestos cerrados	1.312.741,31
+ De operaciones no presupuestarias	21.051.022,58
4. Partidas pendientes de aplicación	- 47.942.362,06
- Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	49.723.785,18
+ Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	1.781.423,12
I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2+3+4)	567.488.033,72
II. SALDOS DE DUDOSO COBRO	209.192.885,04
III. EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA	30.426.179,48
IV REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (I – II - III)	327.868.969,20

A la vista de lo anterior, se propone que, por el titular del Área de Gobierno de Economía y Hacienda, Presidencia y Cultura, previo informe de la Intervención General, se dicte la siguiente Resolución:

Código Seguro de verificación:hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://www.laspalmasgc.es/es/online/sede-electronica/codigo-seguro-de-verificacion>
 Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Natacha Aleman Rodriguez (Titular del Órgano de Gestión Económico Financiero-NAR)	FECHA	05/04/2022
	Juan Jesus Santana Vega (Jefe de Sección-JSV)		
ID. FIRMA	afirma.redsara.es	hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==	PÁGINA



hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==



Resolución del Titular del Área de Gobierno de Economía y Hacienda, Presidencia y Cultura de LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL AYUNTAMIENTO DE LAS PALMAS DE GRAN CANARIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2021.

ANTECEDENTES

Estados y documentos de la liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria correspondiente al ejercicio 2021 confeccionados por el Órgano de Gestión Económico-Financiera que, en fecha 4 de abril de 2021 ha emitido informe al respecto.

FUNDAMENTOS JURÍDICOS

- Artículos 191 a 193 del RDL 2/2004, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en adelante TRLHL.
- Artículos 89 a 105 del Real Decreto 500/1990, del 20 de abril.
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local, en adelante ICAL.
- Decreto 397/2007, de 27 de noviembre por el que se acuerda la remisión de determinada información económico financiera de las entidades locales a la Administración de la comunidad Autónoma de Canarias a través de la aplicación informática UNIFICA.
- Orden EHA/468/2007, de 22 de febrero, por la que se establecen las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática de la liquidación de los presupuestos de las Entidades Locales y de la información adicional requerida para la aplicación efectiva del principio de transparencia en el ámbito de la estabilidad presupuestaria.
- Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Bases de ejecución del Presupuesto del Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria para el ejercicio 2019 (B.O.P. de Las Palmas 31/2019, de 13 de marzo).

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 191 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y concordantes del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, a la vista del informe y del expediente tramitado por el Órgano de Gestión Económico-Financiera, previo informe de la Intervención General y en virtud de las competencias atribuidas en los decretos números 12828/2020, de 31 de marzo, y 33511/2017, de 11 de octubre,

RESUELVO:

Primero: Aprobar la Liquidación del Presupuesto de esta Corporación correspondiente al ejercicio 2020, en los términos en que ha sido preparada y cuyo resultado en resumen es el siguiente:

- a) Estado de ejecución del presupuesto de ingresos. Resumen por capítulos.

12

Código Seguro de verificación:hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://www.laspalmasgc.es/es/online/sede-electronica/codigo-seguro-de-verificacion>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Natacha Aleman Rodriguez (Titular del Órgano de Gestión Económico Financiero-NAR)		FECHA	05/04/2022
	Juan Jesus Santana Vega (Jefe de Sección-JSV)			
ID. FIRMA	afirma.redsara.es	hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==	PÁGINA	12/15



hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==



Cap.	Denominación	Previsiones Iniciales	Previsiones definitivas	Derechos netos	Recaudación líquida	Pendiente de cobro
1	Impuestos directos	136.644.319,68	136.644.319,68	132.722.830,71	100.090.245,23	32.632.585,48
2	Impuestos indirectos	54.487.995,37	54.487.995,37	57.328.106,07	57.223.629,82	104.476,25
3	Tasas y otros	29.559.459,38	29.559.459,38	18.963.334,29	12.672.003,31	6.291.330,98
4	Transferencias corrientes	146.095.232,16	147.470.626,29	148.608.045,59	148.606.997,69	1.047,90
5	Ingresos patrimoniales Enajenación de inversiones	724.350,49	724.350,49	2.098.394,85	2.074.469,89	23.924,96
6		646.260,23	646.260,23	257.870,00	257.870,00	-
7	Transferencias de capital	17.182.424,49	20.762.796,34	13.589.938,08	13.589.938,08	-
8	Activos financieros	656.398,70	107.298.073,27	897.255,20	897.255,20	-
9	Pasivos financieros	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS		385.996.440,50	497.593.881,05	374.465.774,79	335.412.409,22	39.053.365,57

b) Estado de ejecución del presupuesto de gastos. Resumen por capítulos.

Cap.	Denominación	Créditos iniciales	Créditos definitivos	Obligaciones netas	Pagos líquidos	Pendiente de pago
1	Gastos de personal Gastos en bienes ctes y serv	139.488.725,80	139.901.353,86	121.433.143,73	121.036.205,47	396.938,26
2		127.853.093,30	169.326.511,08	100.694.625,35	78.272.615,63	22.422.009,72
3	Gastos financieros	5.364.373,80	13.753.231,04	10.324.293,38	9.682.290,33	642.003,05
4	Transferencias corrientes	54.253.773,94	62.372.276,42	55.667.919,12	51.201.559,74	4.466.359,38
5	Fondo Contingencias	600.000,00	600.000,00	-	-	-
6	Inversiones reales	32.780.737,39	76.683.151,85	34.667.175,34	19.074.557,06	15.592.618,28
7	Transferencias de capital	24.997.485,42	34.299.105,95	11.750.958,07	11.356.405,00	394.553,07
8	Activos financieros	465.000,00	465.000,00	461.353,81	461.353,81	-
9	Pasivos financieros	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS		385.803.189,65	497.400.630,20	334.999.468,80	291.084.987,04	43.914.481,76

c) Resultado presupuestario del ejercicio 2021.

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a) Operaciones corrientes	359.720.711,51	288.119.981,58		71.600.729,93
b) Otras operaciones no financieras	13.847.808,08	46.418.133,41		-32.570.325,33
1. Total operaciones no financieras	373.568.519,59	334.538.114,99		39.030.404,60
2. Activos financieros	897.255,20	461.353,81		435.901,39
3. Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
2. Total operaciones financieras	897.255,20	461.353,81		435.901,39
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	374.465.774,79	334.999.468,80		39.466.305,99
AJUSTES				24.079.599,97
4. Créditos gastados financiados con RTGG (+)			31.653.929,35	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio (+)			5.953.496,12	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio (-)			13.527.825,50	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				63.545.905,96

Código Seguro de verificación:hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://www.laspalmasgc.es/es/online/sede-electronica/codigo-seguro-de-verificacion>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Natacha Aleman Rodriguez (Titular del Órgano de Gestión Económico Financiero-NAR)	FECHA	05/04/2022
	Juan Jesus Santana Vega (Jefe de Sección-JSV)		
ID. FIRMA	afirma.redsara.es	PÁGINA	13/15
			
hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==			

d) Remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2021.

REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA 2021		
COMPONENTES	IMPORTES (euros)	
1. Fondos líquidos	381.162.139,02	
2. Derechos pendientes de cobro	300.546.502,41	
+ Del presupuesto corriente	39.053.365,57	
+ De presupuestos cerrados	256.900.406,50	
+ De operaciones no presupuestarias	4.592.730,34	
3. Obligaciones pendientes de pago	66.278.245,65	
+ Del presupuesto corriente	43.914.481,76	
+ De presupuestos cerrados	1.312.741,31	
+ De operaciones no presupuestarias	21.051.022,58	
4. Partidas pendientes de aplicación	- 47.942.362,06	
- Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	49.723.785,18	
+ Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	1.781.423,12	
I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2+3+4)	567.488.033,72	
II. SALDOS DE DUDOSO COBRO	209.192.885,04	
III. EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA	30.426.179,48	
IV REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (I – II - III)	327.868.969,20	
V. Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto a fin del ejercicio	84.459.876,60	
VI. Saldo de acreedores por devolución de ingresos a final del ejercicio	3.459.138,87	
VII. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES AJUSTADO. (IV-V-VI))	239.949.953,73	

Segundo: Incluirla en el orden del día de la siguiente sesión plenaria a efectos de dar cuenta al Pleno, en cumplimiento del artículo 193.4 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

Tercero: Remitir copia de la Liquidación a la Comunidad Autónoma y a la Administración del Estado, en cumplimiento del artículo 193.5 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.”

Es cuanto se ha de informar, salvo error u omisión involuntaria en los datos consultados.

En Las Palmas de Gran Canaria, a fecha de la firma electrónica

Código Seguro de verificación:hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://www.laspalmasgc.es/es/online/sede-electronica/codigo-seguro-de-verificacion>
Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Natacha Aleman Rodriguez (Titular del Órgano de Gestión Económico Financiero-NAR)		FECHA	05/04/2022
	Juan Jesus Santana Vega (Jefe de Sección-JSV)			
ID. FIRMA	afirma.redsara.es	hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==	PÁGINA	14/15



hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==



ANEXO: CÁLCULO DE LOS DERECHOS PENDIENTES DE COBRO DE EJERCICIOS CERRADOS: SALDOS DE DUDOSO COBRO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	total	Dudoso cobro
1984	108.183,25	50.004,21	92.510,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.698,36	250.698,36
1985	0,00	6.689,26	178.928,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.617,29	185.617,29
1986	383.583,01	0,00	185.866,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	569.449,11	569.449,11
1987	33.300,83	0,00	87.654,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.955,53	120.955,53
1988	64.684,27	0,00	72.740,33	0,00	56.126,43	0,00	0,00	0,00	0,00	193.551,03	193.551,03
1989	92.916,24	0,00	16.337,35	0,00	99.167,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208.420,59	208.420,59
1990	44.620,07	0,00	204.468,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	249.089,05	249.089,05
1991	163.688,11	0,00	51.083,18	161.255,30	198.334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	574.360,59	574.360,59
1992	227.904,17	0,00	504.808,69	107.816,19	17.327,57	0,00	0,00	0,00	0,00	857.856,62	857.856,62
1993	1.397.636,78	0,00	339.309,38	37.681,71	232,95	0,00	0,00	0,00	0,00	1.774.860,82	1.774.860,82
1994	1.903.336,02	0,00	682.876,86	0,00	2.764,72	0,00	0,00	0,00	0,00	2.588.977,60	2.588.977,60
1995	1.364.536,89	0,00	447.341,89	2.837,35	0,00	0,00	0,00	3.439,08	0,00	1.818.155,21	1.818.155,21
1996	2.518.777,70	4.004,95	545.871,91	141.764,03	3.373,25	0,00	129.270,97	2.398,52	0,00	3.345.461,33	3.345.461,33
1997	2.867.678,11	0,00	326.284,82	1.407,85	711,82	0,00	0,00	45.238,10	0,00	3.241.320,70	3.241.320,70
1998	3.026.840,25	662,50	544.422,01	44.100,62	336,41	0,00	482.790,37	3.053,16	0,00	4.102.205,32	4.102.205,32
1999	3.038.967,08	0,00	1.165.337,79	291.308,48	402,83	0,00	3.588.946,17	1.080.657,86	0,00	9.165.620,21	9.165.620,21
2000	3.345.084,60	0,00	581.675,96	43.462,04	814,92	0,00	0,33	0,00	0,00	3.971.037,85	3.971.037,85
2001	3.158.207,35	0,00	552.537,99	1.117.152,93	267,66	0,00	0,00	0,00	0,00	4.828.165,93	4.828.165,93
2002	3.063.863,36	0,00	1.281.259,75	0,00	396,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.345.519,11	4.345.519,11
2003	2.663.473,81	0,00	973.779,75	0,00	575,48	0,00	0,00	0,00	0,00	3.637.829,04	3.637.829,04
2004	2.691.037,23	0,00	603.009,15	31.677,91	982,04	0,00	0,00	0,00	0,00	3.326.706,33	3.326.706,33
2005	3.076.939,49	0,00	781.544,85	3.618,76	908,30	0,00	1.519.744,26	0,00	0,00	5.382.755,66	5.382.755,66
2006	2.442.823,98	0,00	1.589.513,19	941,44	8.331.471,93	0,00	0,00	0,00	0,00	12.364.750,54	12.364.750,54
2007	3.784.055,85	7.242,00	2.441.365,77	189.906,71	90.383,46	0,00	0,00	0,00	0,00	6.512.953,79	6.512.953,79
2008	4.461.967,99	0,00	3.082.882,20	221.373,17	5.695.849,29	0,00	90.346,86	5.076,75	0,00	13.557.496,26	13.557.496,26
2009	4.690.267,86	0,00	2.929.653,92	231.099,56	307.549,11	0,00	69.480,11	1.516,42	0,00	8.229.566,98	8.229.566,98
2010	6.538.181,24	0,00	2.410.208,55	0,00	127.203,35	0,00	0,00	0,00	0,00	9.075.593,14	9.075.593,14
2011	6.353.715,67	2.725,59	2.647.111,69	0,00	215.745,23	0,00	0,00	263,26	0,00	9.219.561,44	9.219.561,44
2012	7.841.740,79	291.609,29	3.864.266,10	0,00	157.667,03	0,00	0,00	1.973,45	0,00	12.157.256,66	12.157.256,66
2013	8.301.184,56	0,00	3.183.795,89	16.204,52	1.206.329,87	0,00	0,00	84,99	0,00	12.707.599,83	12.707.599,83
2014	7.813.705,06	29.229,13	4.234.226,95	29.839,81	117.759,65	0,00	0,00	1.151,21	0,00	12.225.911,81	12.225.911,81
2015	12.444.155,67	43.264,87	4.183.836,77	9.738,14	217.613,34	0,00	0,00	0,00	0,00	16.898.608,79	16.898.608,79
2016	8.836.008,47	6.556,04	2.789.151,58	49.003,52	146.510,92	0,00	0,00	0,00	0,00	11.827.230,53	8.870.422,90
2017	9.136.661,03	313.173,08	7.707.612,90	14.949,71	247.331,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.419.727,72	13.064.795,79
2018	11.322.059,88	407.059,67	6.297.992,16	169.600,58	116.767,27	0,00	0,00	0,00	0,00	18.313.479,56	9.156.739,78
2019	10.571.489,75	30.335,81	7.218.078,51	540,91	151.083,17	0,00	0,00	0,00	0,00	17.971.528,15	4.492.882,04
2020	17.861.917,63	75.580,59	5.736.923,88	69,12	6.036,80	0,00	0,00	0,00	0,00	23.680.528,02	5.920.132,01
	157.635.194,05	1.268.136,99	70.536.270,43	2.917.350,36	17.518.022,80	0,00	5.880.579,07	1.144.852,80	0,00	256.900.406,50	209.192.885,03

El programa SICAL, al efectuar el cálculo, redondea en un céntimo de euro el total, quedando 209.192.885,04 € que es la cifra utilizada en el Remanente de Tesorería 2021

Código Seguro de verificación:hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==. Permite la verificación de la integridad de una copia de este documento electrónico en la dirección: <https://www.laspalmasgc.es/es/online/sede-electronica/codigo-seguro-de-verificacion>
 Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.

FIRMADO POR	Natacha Aleman Rodriguez (Titular del Órgano de Gestión Económico Financiero-NAR)		FECHA	05/04/2022
	Juan Jesus Santana Vega (Jefe de Sección-JSV)			
ID. FIRMA	afirma.redsara.es	hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==	PÁGINA	15/15



hJJc/G6jOpRGmOvIzhsdYw==

