Audiencia de Cuentas de Canarias

INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2018 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 2018, esta Audiencia de Cuentas emite el presente Informe definitivo.

La Entidad ha presentado la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

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

A) <u>Entidades instrumentales y adscritas de la Entidad</u>

El conjunto de entidades que conforman la Administración Local del municipio de San Cristóbal de La Laguna durante el ejercicio 2018 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: 05-02-2021 09:51:45
Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): CF60A35348410E1426944129F891DCCE Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/CF60A35348410E1426944129F891DCCE		
Fecha de sellado electrónico: 09-02-2021 09:03:15 Ver sello	- 1/13 -	Fecha de emisión de esta copia: 09-02-2021 09:03:16

- Consorcio de Abastecimiento en Alta de Agua Potable Zona Norte de la Isla de Tenerife, sectorizada como Administración Pública, en disolución.
- 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) Composición de la Cuenta General

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, para lo que el Ayuntamiento alega que carece de actividad.

D) Documentación complementaria

1.- En la documentación complementaria relativa a las Memorias, no consta la Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos, exigida por la Regla 48.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

2.- En relación con la documentación complementaria de Tesorería indicar que el Ayuntamiento ha realizado un importante proceso de reducción del número de cuentas bancarias, sin saldos ni movimientos en el ejercicio. No obstante, siguen existiendo 13 cuentas bancarias en la situación antes indicada.

3.- En el Estado de conciliación a 31 de diciembre figura la cuenta bancaria ES9221009169082200072573, que se corresponde con la cuentas contable 571000001, con diferencias por conciliar.

4.- En el Estado de conciliación de las cuentas bancarias de la Entidad figuran importes en conceptos 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” de gran antigüedad.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 05-02-2021 09:51:45

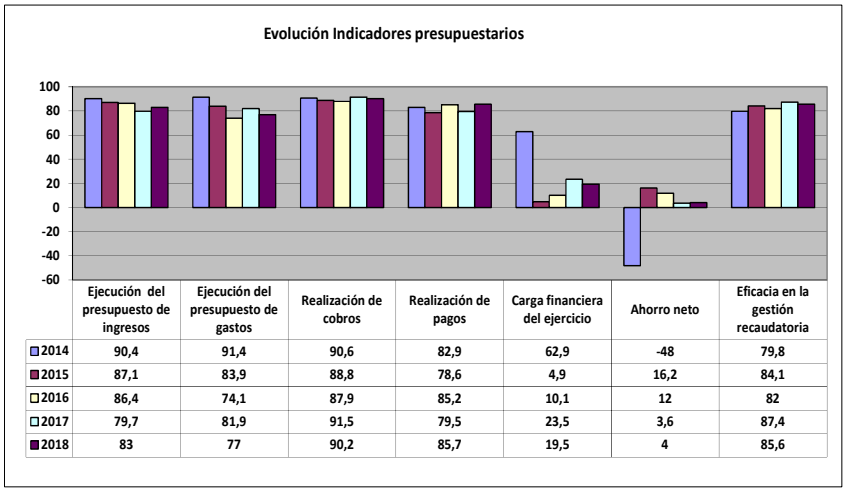
Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): CF60A35348410E1426944129F891DCCE
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/CF60A35348410E1426944129F891DCCE

Fecha de sellado electrónico: 09-02-2021 09:03:15 - 2/13 - Fecha de emisión de esta copia: 09-02-2021 09:03:17

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
2014	90,4	91,4	90,6	82,9	62,9	-48	79,8
2015	87,1	83,9	88,8	78,6	4,9	16,2	84,1
2016	86,4	74,1	87,9	85,2	10,1	12	82
2017	79,7	81,9	91,5	79,5	23,5	3,6	87,4
2018	83	77	90,2	85,7	19,5	4	85,6

- **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: 05-02-2021 09:51:45

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): CF60A35348410E1426944129F891DCCE
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/CF60A35348410E1426944129F891DCCE

Fecha de sellado electrónico: 09-02-2021 09:03:15 - 3/13 - Fecha de emisión de esta copia: 09-02-2021 09:03:17

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 7,4 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 14,4 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: 05-02-2021 09:51:45

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): CF60A35348410E1426944129F891DCCE
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/CF60A35348410E1426944129F891DCCE

Fecha de sellado electrónico: 09-02-2021 09:03:15 - 4/13 - Fecha de emisión de esta copia: 09-02-2021 09:03:17

- **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 caída de 43,4 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 52 puntos porcentuales.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 05-02-2021 09:51:45

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): CF60A35348410E1426944129F891DCCE
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/CF60A35348410E1426944129F891DCCE

Fecha de sellado electrónico: 09-02-2021 09:03:15 - 5/13 - Fecha de emisión de esta copia: 09-02-2021 09:03:17

- **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.

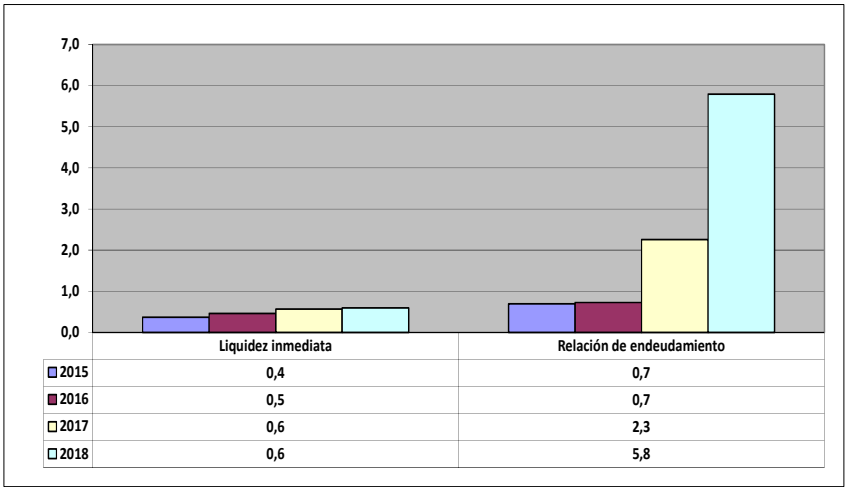
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 5,8 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS

Se realiza un análisis de la evolución en cuatro ejercicios de tres indicadores financieros, con indicación del valor que a juicio de la Audiencia de Cuentas resulta razonable.



	Liquidez inmediata	Relación de endeudamiento
2015	0,4	0,7
2016	0,5	0,7
2017	0,6	2,3
2018	0,6	5,8

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 05-02-2021 09:51:45

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): CF60A35348410E1426944129F891DCCE
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/CF60A35348410E1426944129F891DCCE

Fecha de sellado electrónico: 09-02-2021 09:03:15 - 6/13 - Fecha de emisión de esta copia: 09-02-2021 09:03:17

- **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.

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

- **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.

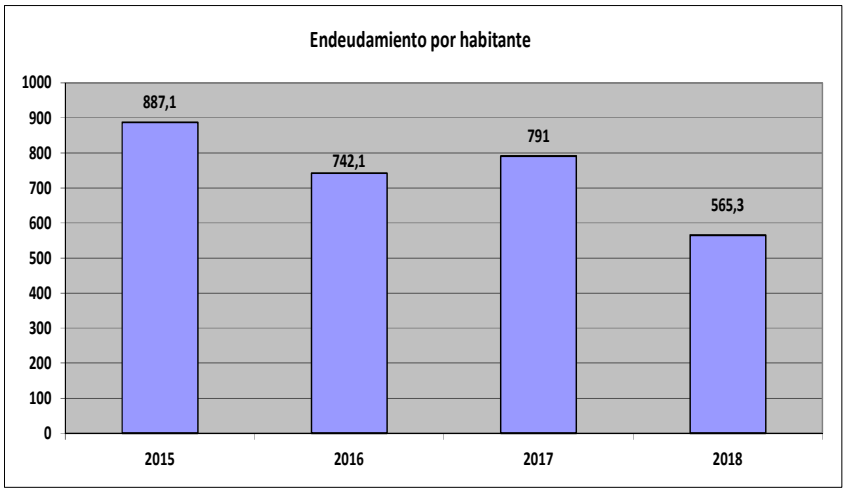
Cuanto más se aproxima su valor a cero, mayor es el peso de las obligaciones a largo plazo sobre el total de obligaciones a corto y a la inversa.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 5,1.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 05-02-2021 09:51:45

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): CF60A35348410E1426944129F891DCCE
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/CF60A35348410E1426944129F891DCCE

Fecha de sellado electrónico: 09-02-2021 09:03:15 - 7/13 - Fecha de emisión de esta copia: 09-02-2021 09:03:17



- **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 321,8 euros por habitante.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 05-02-2021 09:51:45

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): CF60A35348410E1426944129F891DCCE
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/CF60A35348410E1426944129F891DCCE

Fecha de sellado electrónico: 09-02-2021 09:03:15 - 8/13 - Fecha de emisión de esta copia: 09-02-2021 09:03:17

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 35,2 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 26,2 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que representó el 34 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 28,1 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 23 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 9 (Pasivos financieros).

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron intermedios, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados e intermedios, el 90,2 % y 85,7 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 85,6 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 19,5 % de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

El Resultado presupuestario ajustado fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de tesorería para gastos generales.

Santa Cruz de Tenerife, a 10 de diciembre de 2020.

EL PRESIDENTE,
Pedro Pacheco González

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 05-02-2021 09:51:45

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): CF60A35348410E1426944129F891DCCE
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/CF60A35348410E1426944129F891DCCE

Fecha de sellado electrónico: 09-02-2021 09:03:15 - 9/13 - Fecha de emisión de esta copia: 09-02-2021 09:03:17

ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2018 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: 05-02-2021 09:51:45

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): CF60A35348410E1426944129F891DCCE
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/CF60A35348410E1426944129F891DCCE

Fecha de sellado electrónico: 09-02-2021 09:03:15 - 10/13 - Fecha de emisión de esta copia: 09-02-2021 09:03:17

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2018 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)
Documentación complementaria. Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y memoria demostrativa
4. Documentación complementaria. Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos. En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las Memorias no consta la Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos, exigida por la Regla 48.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

Audiencia de Cuentas de Canarias

EJERCICIO 2018

San Cristóbal de La Laguna

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento				**Página 1/2**
MODELO:	Normal	**Código:**	38 023	**Población:**	155.549
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife			(Fuente: INE a 1 enero 2018)	

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	62.344.614,75	0,00	0,00%	62.344.614,75	57.266.069,41	91,85%	35,15%	45.835.772,76	80,04%	11.430.296,65
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	28.415.190,79	0,00	0,00%	28.415.190,79	30.403.671,09	107,00%	18,66%	30.395.051,27	99,97%	8.619,82
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	19.236.365,66	0,00	0,00%	19.236.365,66	18.267.646,99	94,96%	11,21%	14.474.257,19	79,23%	3.793.389,80
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	45.014.467,41	2.967.865,07	6,59%	47.982.332,48	42.591.661,00	88,77%	26,15%	42.487.264,36	99,75%	104.396,64
5 INGRESOS PATRIMONIALES	709.836,45	0,00	0,00%	709.836,45	921.903,96	129,88%	0,57%	311.454,76	33,78%	610.449,20
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	3.887.134,49	7.347.358,40	189,02%	11.234.492,89	13.450.162,50	119,72%	8,26%	13.450.162,50	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	26.442.455,91	0,00%	26.442.455,91	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	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 INGRESOS	**159.607.609,55**	**36.757.679,38**	**23,03%**	**196.365.288,93**	**162.901.114,95**	**82,96%**	**100,00%**	**146.953.962,84**	**90,21%**	**15.947.152,11**

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	45.338.395,22	3.677.893,91	8,11%	49.016.289,13	42.470.668,60	86,65%	28,10%	42.166.649,73	99,28%	304.018,87
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	60.660.552,74	5.770.715,20	9,51%	66.431.267,94	51.389.654,08	77,36%	34,00%	43.548.298,62	84,74%	7.841.355,46
3 GASTOS FINANCIEROS	1.436.116,77	120.816,49	8,41%	1.556.933,26	1.363.180,43	87,56%	0,90%	1.128.930,59	82,82%	234.249,84
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22.793.859,82	877.296,82	3,85%	23.671.156,64	20.472.784,54	86,49%	13,54%	10.563.918,89	51,60%	9.908.865,65
5 FONDO DE CONTINGENCIA	3.094.254,01	-2.928.725,62	-94,65%	165.528,39	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	14.422.185,98	5.346.333,46	37,07%	19.768.519,44	5.278.069,51	26,70%	3,49%	3.566.995,36	67,58%	1.711.074,15
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.335.670,76	2.470.766,92	46,31%	7.806.437,68	2.440.909,07	31,27%	1,61%	884.232,29	36,23%	1.556.676,78
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	2.500,00	0,00%	2.500,00	1.081,82	43,27%	0,00%	0,00	0,00%	1.081,82
9 PASIVOS FINANCIEROS	6.526.574,25	21.420.082,20	328,20%	27.946.656,45	27.749.400,89	99,29%	18,36%	27.749.400,89	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	**159.607.609,55**	**36.757.679,38**	**23,03%**	**196.365.288,93**	**151.165.748,94**	**76,98%**	**100,00%**	**129.608.426,37**	**85,74%**	**21.557.322,57**

REMANENTE DE TESORERÍA		
1. Fondos líquidos		**45.130.845,56**
2. (+) Derechos pendientes de cobro		**167.826.499,04**
(+) del Presupuesto corriente	**15.947.152,11**	
(+) de Presupuestos cerrados	**148.036.839,14**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**3.842.507,79**	
3. (-) Obligaciones pendientes de pago		**57.595.975,73**
(+) del Presupuesto corriente	**21.557.322,57**	
(+) de Presupuestos cerrados	**12.444.297,57**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**23.594.355,59**	
4. (+) Partidas pendientes de aplicación		**-1.864.559,64**
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	**4.614.655,64**	
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	**2.750.096,00**	
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)		**153.496.809,23**
II. Saldos de dudoso cobro		**123.819.836,66**
III. Exceso de financiación afectada		**8.327.074,73**
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)		**21.349.897,84**

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2018	**157.659.519,79**	**38.951.267,70**
Variación	2.435.142,44	-92,61
Cobros/Pagos	7.187.538,21	26.506.877,52
Saldo a 31 de diciembre de 2018	**148.036.839,14**	**12.444.297,57**

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	162.901.114,95	
2. Obligaciones reconocidas netas	151.165.748,94	
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)		**11.735.366,01**
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	23.401.592,11	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	840.175,03	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	6.630.616,70	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		**29.346.516,45**

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	82,96%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	76,98%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	90,21%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	85,74%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	19,48%
6. AHORRO NETO	4,02%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	85,62%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento			**Página 2/2**
MODELO:	Normal	**Código:**	38 023	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife		**Población:**	155.549

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2018	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2018	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**160.089.805,98**	**62,78%**	**A) PATRIMONIO NETO**	**167.081.692,58**	**65,52%**
I. Inmovilizado intangible	1.012,84	0,00%	I. Patrimonio	149.823.039,49	58,75%
II. Inmovilizado material	156.388.943,58	61,33%	II. Patrimonio generado	17.258.653,09	6,77%
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	1,34%	**B) PASIVO NO CORRIENTE**	**12.941.313,67**	**5,07%**
VI. Inv. financ. a l/p	2.995,14	0,00%	I. Provisiones a l/p	1.658.668,07	0,65%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	291.034,89	0,11%	II. Deudas a l/p	11.282.645,60	4,42%
B) ACTIVO CORRIENTE	**94.917.027,00**	**37,22%**	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	49.723.606,73	19,50%	**C) PASIVO CORRIENTE**	**74.983.826,73**	**29,40%**
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoc.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	500.000,00	0,20%
V. Inv. finac. a c/p	50.574,71	0,02%	II. Deudas a c/p	27.039.029,90	10,60%
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	45.142.845,56	17,70%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	47.444.796,83	18,61%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	**255.006.832,98**	**100,00%**	**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**	**255.006.832,98**	**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 2017	149.823.039,49	-13.368.921,44	0,00	0,00	136.454.118,05
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	-2.326.641,70	0,00	0,00	-2.326.641,70
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2018	149.823.039,49	-15.695.563,14	0,00	0,00	134.127.476,35
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2018	0,00	32.954.216,23	0,00	0,00	32.954.216,23
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018	**149.823.039,49**	**17.258.653,09**	**0,00**	**0,00**	**167.081.692,58**

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	32.954.216,15
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	32.954.216,15

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	32.954.216,23

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.	11.181.397,26
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	11.181.397,26

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO | **TOTALES**

I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	27.559.682,17
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-5.006.460,47
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-27.749.400,89
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	2.131.759,69
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	**-3.064.419,50**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	**48.207.265,06**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	**45.142.845,56**

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,60
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	565,26 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	5,79