Audiencia de Cuentas de Canarias

INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2018 DEL AYUNTAMIENTO DE ARRECIFE

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, 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.

La Administración Local del municipio de Arrecife durante el ejercicio 2018 está formada exclusivamente por el Ayuntamiento de Arrecife.

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) Aprobación del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del TRLRHL.

B) Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del Presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente Ver firma	Fecha: 05-02-2021 09:59:53

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:36:13 Ver sello - 1/14 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:36:14

C) Aprobación de la Cuenta General

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

D) Composición de la Cuenta General

No se acompaña a la Cuenta General la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos, ni la Memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados con el coste de los mismos, que contempla el artículo 211 del TRLRHL.

E) Liquidación del Presupuesto

Las desviaciones de financiación positivas del ejercicio del Resultado presupuestario no coinciden con las reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

F) Memoria

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

2.- El importe del exceso de financiación afectada reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por agente financiador" de la misma.

3.- No se ha incluido la información relativa al punto 26 de la Memoria, correspondiente a la información sobre el coste de las actividades, ni tampoco se ha cumplimentado el punto 27 correspondiente a los indicadores de gestión.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 05-02-2021 09:59:53

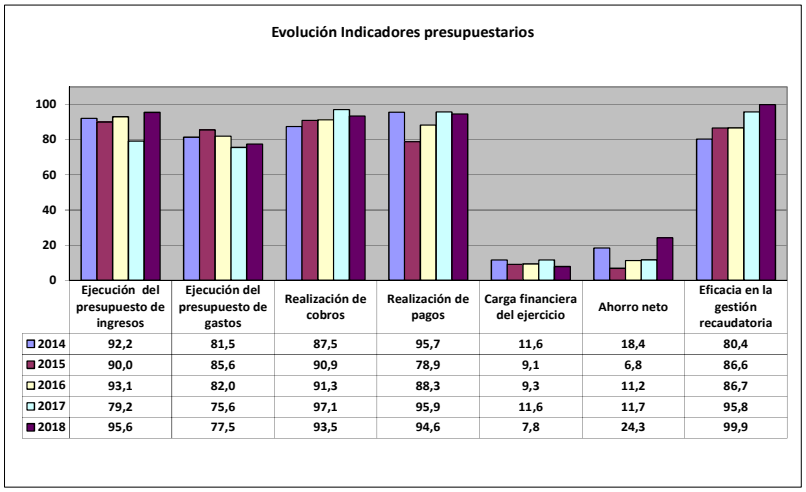
Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:36:13 - 2/14 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:36:14

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	92,2	81,5	87,5	95,7	11,6	18,4	80,4
2015	90,0	85,6	90,9	78,9	9,1	6,8	86,6
2016	93,1	82,0	91,3	88,3	9,3	11,2	86,7
2017	79,2	75,6	97,1	95,9	11,6	11,7	95,8
2018	95,6	77,5	93,5	94,6	7,8	24,3	99,9

- **Ejecución del presupuesto de ingresos**

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

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

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 05-02-2021 09:59:53

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:36:13 - 3/14 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:36:14

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

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

- **Ejecución del presupuesto de gastos**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 80 %.

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

- **Realización de cobros**

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

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

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

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

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 05-02-2021 09:59:53

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:36:13 - 4/14 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:36:14

- **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 3,8 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 5,9 puntos porcentuales.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 05-02-2021 09:59:53

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:36:13 - 5/14 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:36:14

- **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.

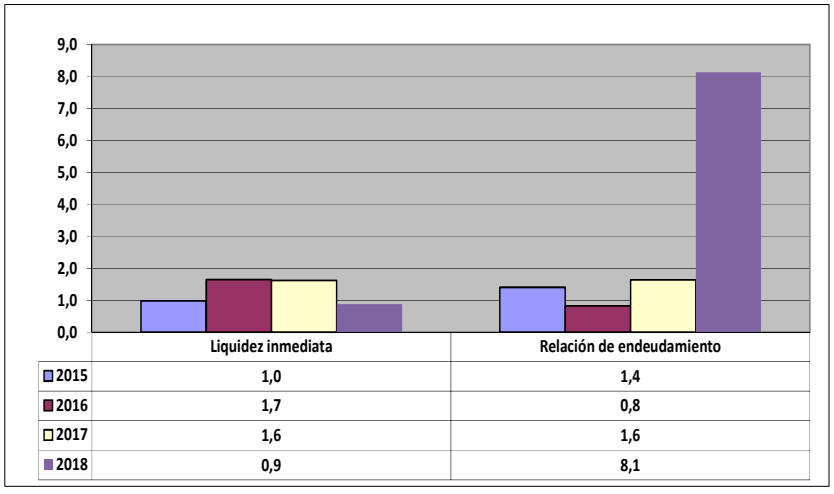
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 19,6 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	1,0	1,4
2016	1,7	0,8
2017	1,6	1,6
2018	0,9	8,1

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 05-02-2021 09:59:53

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:36:13 - 6/14 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:36:14

- **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 una caída, en tantos por uno, de 0,1.

- **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.

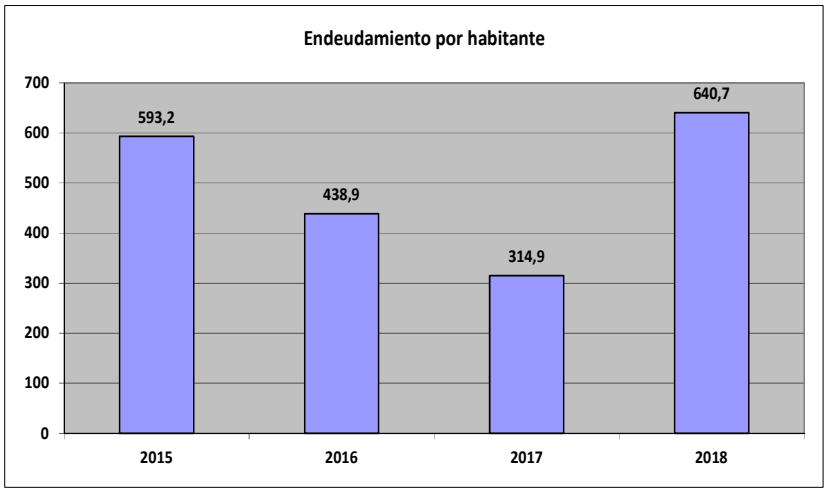
Cuanto más se aproxima su valor a cero, mayor es el peso de las obligaciones a largo plazo sobre el total de obligaciones a corto y a la inversa.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 6,7.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 05-02-2021 09:59:53

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:36:13 - 7/14 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:36:14



- **Endeudamiento por habitante**

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

Obviamente, cuanto mayor sea esta ratio, mayor es el nivel de endeudamiento de la Entidad y mayor riesgo de insolvencia se produce.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 47,5 € por habitante.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 05-02-2021 09:59:53

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:36:13 - 8/14 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:36:14

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 32,5 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 28,1 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 45 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 34,4 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 3,2 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 2.

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron intermedios, el 95,6 % y 77,5 %, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados, el 93,5 % y 94,6 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 99,9 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran reducidos.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 7,8 % 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 09:59:53

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:36:13 - 9/14 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:36:14

Audiencia de Cuentas de Canarias

ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2018 DEL AYUNTAMIENTO DE ARRECIFE

En el plazo concedido para ello la Entidad no remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 05-02-2021 09:59:53

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:36:13 - 10/14 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:36:14

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2018 de la Entidad Ayuntamiento Arrecife (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Arrecife (NIF: P3500400A)
E) Estado de liquidación del presupuesto
20. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario. El importe de las desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el importe reflejado en el apartado 24.5. "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria. Errores detectados: 397,976.70 no es igual a 398,082.80
1) Memoria. Organización y actividad
9. Memoria. 1 Organización y Actividad. No se ha cumplimentado la información del punto 1.4 "Descripción de las principales fuentes de ingresos y, en su caso, tasas y precios públicos percibidos" de la Memoria.
10. Memoria. 1 Organización y Actividad. No se ha cumplimentado la información del punto 1.6 "Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo" de la Memoria.
3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales
1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas. No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria.
4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración
1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración. No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria.
5) Memoria. Inmovilizado material
3. Memoria. 5 Inmovilizado material. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria.
6) Memoria. Patrimonio público del suelo
3. Memoria. 6 Patrimonio público del suelo. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 6 "Patrimonio público del suelo" de la Memoria.
7) Memoria. Inversiones inmobiliarias
1. Memoria.7 Inversiones inmobiliarias. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 7 "Inversiones inmobiliarias" de la Memoria.

8) Memoria. Inmovilizado intangible

3. Memoria. 8 Inmovilizado intangible.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 8 "Inmovilizado intangible" de la Memoria.

10) Memoria. Activos financieros

7. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 10.1 "Información relacionada con el balance" de la Memoria.

1. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.

No se ha cumplimentado la información del punto 10.2 "Información relacionada con la cuenta del resultado económico-patrimonial" de la Memoria.

12) Memoria. Coberturas contables

1. Memoria. 12 Coberturas contables.

No se ha cumplimentado la información del punto 12 "Coberturas contables" de la Memoria.

15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

7. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 15 "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

24) Memoria. Información presupuestaria

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

El importe del exceso de financiación afectada reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado 24.5. "Gastos con financiación afectada . Desviaciones de financiación por agente financiador." de la misma.

Errores detectados: 397,976.70 no es igual a 398,082.80

28) Memoria. Hechos posteriores al cierre

1. Memoria. 28 Hechos posteriores al cierre.

No se ha cumplimentado la información del punto 28 "Hechos posteriores al cierre" de la Memoria.

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

Memoria. 26. Información sobre el coste de las actividades.

Se ha cumplimentado la etiqueta "No aplicable" del punto 26 "Información sobre coste de las actividades" de la Memoria y la entidad es un municipio de más de 50.000 habitantes, una comarca, una mancomunidad, un cabildo insular, un consejo insular o una diputación provincial, obligada por el "punto 11. Memoria, apartado f)" de la Orden HAP/1781/2013 que aprueba la Instrucción del modelo Normal de contabilidad local.

Memoria. 27. Indicadores de Gestión.

Se ha cumplimentado la etiqueta "No aplicable" del punto 27 "Indicadores de Gestión" de la Memoria y la entidad es un municipio de más de 50.000 habitantes, una comarca, una mancomunidad, un cabildo insular, un consejo insular o una diputación provincial, obligada por el "punto 11. Memoria, apartado f)" de la Orden HAP/1781/2013 que aprueba la Instrucción del modelo Normal de contabilidad local.

Arrecife

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento				**Página 1/2**
MODELO:	Normal	**Código:**	35 004	**Población:** (Fuente: INE a 1 enero 2018)	61.351
PROVINCIA:	Las Palmas				

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	18.943.768,42	0,00	0,00%	18.943.768,42	14.578.185,91	76,96%	28,06%	14.578.185,91	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	9.962.569,51	0,00	0,00%	9.962.569,51	12.506.393,26	125,53%	24,07%	12.487.268,06	99,85%	19.125,20
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	5.806.333,28	0,00	0,00%	5.806.333,28	4.779.704,08	82,32%	9,20%	4.779.702,08	100,00%	2,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16.866.802,11	1.071.115,46	6,35%	17.937.917,57	16.900.732,21	94,22%	32,53%	16.142.887,63	95,52%	757.844,58
5 INGRESOS PATRIMONIALES	60.000,00	0,00	0,00%	60.000,00	338,80	0,56%	0,00%	338,80	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	1.000.000,00	478.650,71	47,87%	1.478.650,71	3.098.404,39	209,54%	5,96%	478.650,71	15,45%	2.619.753,68
8 ACTIVOS FINANCIEROS	110.000,00	0,00	0,00%	110.000,00	89.476,04	81,34%	0,17%	89.476,04	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	60.000,00	0,00	0,00%	60.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	**52.809.473,32**	**1.549.766,17**	**2,93%**	**54.359.239,49**	**51.953.234,69**	**95,57%**	**100,00%**	**48.556.509,23**	**93,46%**	**3.396.725,46**

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	19.820.406,32	497.387,92	2,51%	20.317.794,24	17.723.367,51	87,23%	45,01%	17.720.047,53	99,98%	3.319,98
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	17.581.987,00	2.223.275,05	12,65%	19.805.262,05	13.530.656,70	68,32%	34,36%	12.452.091,10	92,03%	1.078.565,60
3 GASTOS FINANCIEROS	757.159,00	-49.437,51	-6,53%	707.721,49	428.807,52	60,59%	1,09%	425.785,03	99,30%	3.022,49
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.742.392,00	201.253,77	7,34%	2.943.645,77	1.872.586,56	63,61%	4,76%	887.642,85	47,40%	984.943,71
5 FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	4.607.000,00	-1.133.713,06	-24,61%	3.473.286,94	2.335.255,97	67,23%	5,93%	2.296.771,49	98,35%	38.484,48
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	140.000,00	0,00	0,00%	140.000,00	97.500,00	69,64%	0,25%	94.436,66	96,86%	3.063,34
9 PASIVOS FINANCIEROS	3.590.656,00	-189.000,00	-5,26%	3.401.656,00	3.386.426,59	99,55%	8,60%	3.386.426,59	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	**49.239.600,32**	**1.549.766,17**	**3,15%**	**50.789.366,49**	**39.374.600,85**	**77,53%**	**100,00%**	**37.263.201,25**	**94,64%**	**2.111.399,60**

REMANENTE DE TESORERÍA		
1. Fondos líquidos		**30.899.995,06**
2. (+) Derechos pendientes de cobro		**23.306.676,73**
(+) del Presupuesto corriente	**3.396.725,46**	
(+) de Presupuestos cerrados	**19.799.443,80**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**110.507,47**	
3. (-) Obligaciones pendientes de pago		**3.954.154,55**
(+) del Presupuesto corriente	**2.111.399,60**	
(+) de Presupuestos cerrados	**776.438,58**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**1.066.316,37**	
4. (+) Partidas pendientes de aplicación		**-3.729.707,85**
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	**5.326.686,60**	
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	**1.596.978,75**	
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)		**46.522.809,39**
II. Saldos de dudoso cobro		**15.500.000,00**
III. Exceso de financiación afectada		**397.976,70**
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)		**30.624.832,69**

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2018	**21.462.470,87**	**2.342.429,04**
Variación	98.435,09	0,00
Cobros/Pagos	1.564.591,98	1.565.990,46
Saldo a 31 de diciembre de 2018	**19.799.443,80**	**776.438,58**

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	51.953.234,69	
2. Obligaciones reconocidas netas	39.374.600,85	
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)		**12.578.633,84**
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	0,00	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	394.082,96	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	397.976,70	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		**12.574.740,10**

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	95,57%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	77,53%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	93,46%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	94,64%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	7,82%
6. AHORRO NETO	24,25%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	99,94%

Audiencia de Cuentas de Canarias

EJERCICIO 2018

Arrecife

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento			**Página 2/2**
MODELO:	Normal	**Código:**	35 004	
PROVINCIA:	Las Palmas		**Población:**	61.351

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2018	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2018	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**181.011.058,15**	**81,73%**	**A) PATRIMONIO NETO**	**182.154.952,22**	**82,25%**
I. Inmovilizado intangible	1.549.162,20	0,70%	I. Patrimonio	33.904.975,45	15,31%
II. Inmovilizado material	106.739.879,10	48,20%	II. Patrimonio generado	148.249.976,77	66,94%
III. Inversiones inmobiliarias	72.667.852,05	32,81%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	53.164,80	0,02%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoc.	0,00	0,00%	**B) PASIVO NO CORRIENTE**	**4.304.512,00**	**1,94%**
VI. Inv. financ. a l/p	1.000,00	0,00%	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	4.304.512,00	1,94%
B) ACTIVO CORRIENTE	**40.450.025,49**	**18,27%**	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	749,46	0,00%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a c/p	9.405.210,75	4,25%	**C) PASIVO CORRIENTE**	**35.001.619,42**	**15,80%**
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoc.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. finac. a c/p	144.070,22	0,07%	II. Deudas a c/p	23.633.572,55	10,67%
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	30.899.995,06	13,95%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	11.368.046,87	5,13%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	**221.461.083,64**	**100,00%**	**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**	**221.461.083,64**	**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	33.904.975,45	133.267.225,70	0,00	0,00	167.172.201,15
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2018	33.904.975,45	133.267.225,70	0,00	0,00	167.172.201,15
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2018	0,00	14.982.751,07	0,00	0,00	14.982.751,07
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018	**33.904.975,45**	**148.249.976,77**	**0,00**	**0,00**	**182.154.952,22**

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	14.982.751,07
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	14.982.751,07

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	14.982.751,07

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.	-119.856,98
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-119.856,98

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	17.188.617,86
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-2.301.979,16
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-3.376.135,41
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	442.858,64
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	**11.953.361,93**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	**18.946.633,13**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	**30.899.995,06**

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,88
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	640,68 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	8,13

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 05-02-2021 09:59:53

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E

Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/577A7F3F4F937E88962B28CC370F853E

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:36:13

Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:36:15