Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO**
**DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2018 DEL AYUNTAMIENTO DE ARICO**

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 Arico durante el ejercicio 2018 está formada exclusivamente por Ayuntamiento de Arico.

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) Aprobación de la Cuenta General

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

2.- La presentación al Pleno de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.




| Firmado por: | PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente Ver firma | Fecha: 05-02-2021 09:54:22 |
|---|---|---|

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:38:09 Ver sello - 1/13 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:38:10

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

C) Documentación complementaria

En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la Entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

D) Memoria

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.




| Firmado por: | PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente | Fecha: 05-02-2021 09:54:22 |
|---|---|---|

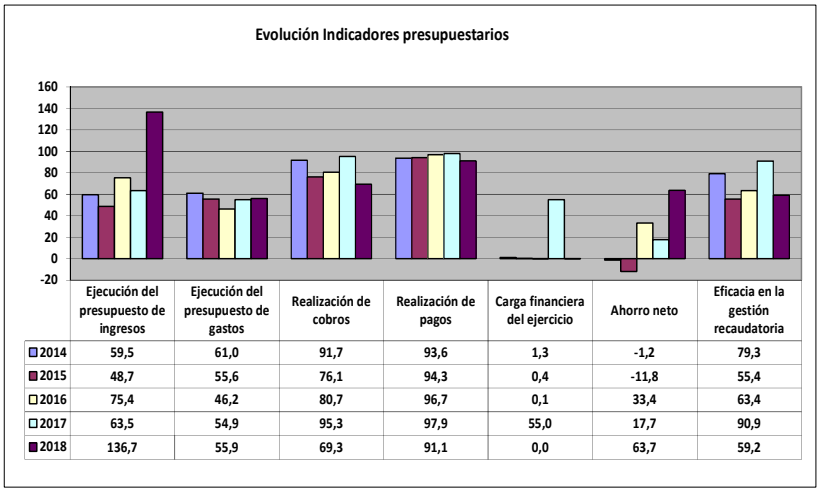
Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:38:09 - 2/13 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:38:10

## 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 | 59,5 | 61,0 | 91,7 | 93,6 | 1,3 | -1,2 | 79,3 |
| 2015 | 48,7 | 55,6 | 76,1 | 94,3 | 0,4 | -11,8 | 55,4 |
| 2016 | 75,4 | 46,2 | 80,7 | 96,7 | 0,1 | 33,4 | 63,4 |
| 2017 | 63,5 | 54,9 | 95,3 | 97,9 | 55,0 | 17,7 | 90,9 |
| 2018 | 136,7 | 55,9 | 69,3 | 91,1 | 0,0 | 63,7 | 59,2 |

- **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 09:54:22
Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D
Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:38:09 - 3/13 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:38:10

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 un aumento de 77,2 puntos porcentuales.

- **Ejecución del presupuesto de gastos**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 5,1 puntos porcentuales.

- **Realización de cobros**

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 22,4 puntos porcentuales.




| Firmado por: | PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente | Fecha: 05-02-2021 09:54:22 |
|---|---|---|

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:38:09 - 4/13 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:38:10

- **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 1,3 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 64,9 puntos porcentuales.




| Firmado por: | PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente | Fecha: 05-02-2021 09:54:22 |
|---|---|---|

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:38:09 - 5/13 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:38:10

- **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.

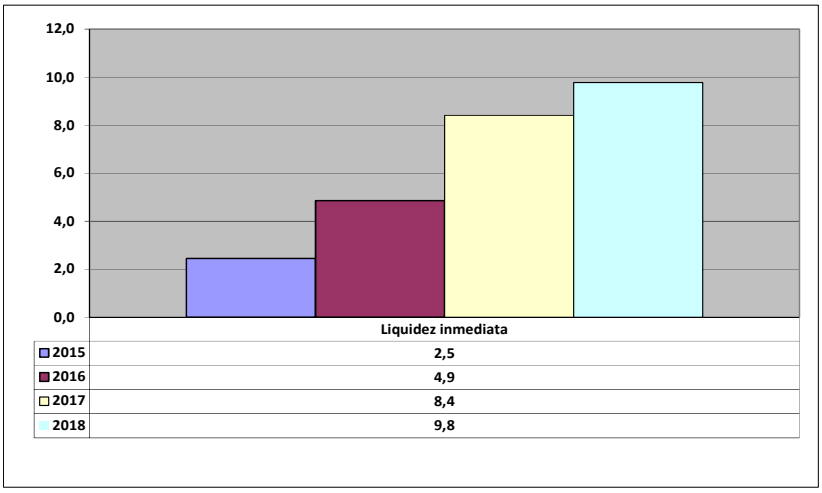
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 una caída de 20,1 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.






Firmado por: PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente Fecha: 05-02-2021 09:54:22
Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D
Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:38:09 - 6/13 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:38:10

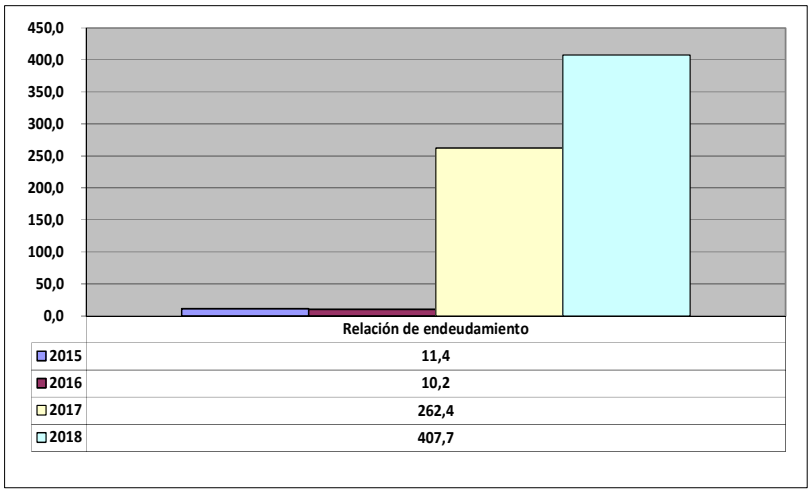
- **Liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y no presupuestarias a corto plazo.

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor del ratio debería situarse en el intervalo 0,70-0,90 niveles superiores pondrían de manifiesto un excedente de tesorería que debería ser objeto de inversión por parte de la Entidad, al objeto de obtener una rentabilidad más adecuada.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 7,3.




- **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.




| Firmado por: | PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente | Fecha: 05-02-2021 09:54:22 |
|---|---|---|

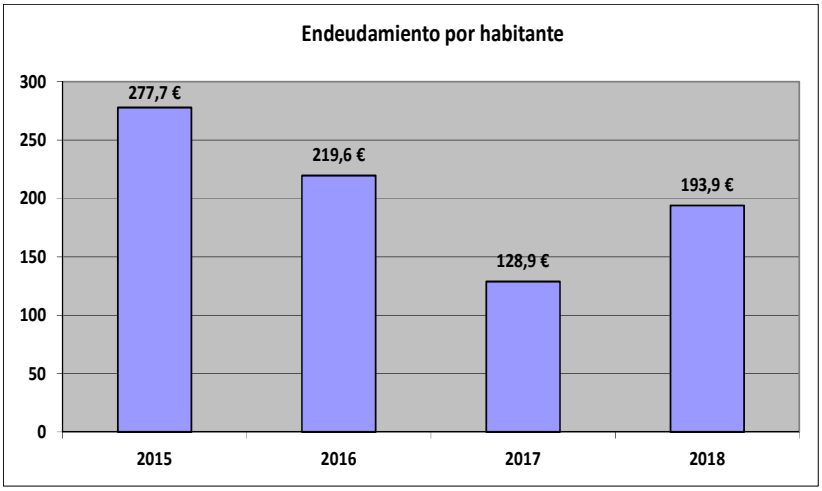
Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:38:09 - 7/13 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:38:10

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 396,3.




- **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 83,8 € por habitante.




| Firmado por: | PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente | Fecha: 05-02-2021 09:54:22 |
|---|---|---|

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:38:09 - 8/13 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:38:10

## ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 3 (Tasas, precios públicos y otros ingresos), que alcanzó el 41,3 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 2 (Impuestos indirectos) con el 23,7 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 44,9 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 37,4 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 104 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron elevados y reducidos respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos y elevados el 69,3 % y 91,1 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 59,2 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

En este ejercicio no existió carga financiera.

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 09:54:22 |
|---|---|---|

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:38:09 - 9/13 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:38:10

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

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 09:54:22 |
|---|---|---|

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:38:09 - 10/13 - Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:38:10

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2018 de la Entidad
## Ayuntamiento Arico (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

| Ayuntamiento Arico (NIF: P3800500E) |
|---|
| **24) Memoria. Información presupuestaria** |

**12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.**

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (165), (166), (180), (185), (410), (414), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (502), (515), (516), (521), (550), (560), y (561) del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 201,659.56 no es igual a ( 0 + 0 + 3,715.69 + 0 + 0 + 0 + 65,425.91 + 0 + 0 + 61,666.53 + 70,715.94 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 3,851.18 )

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

9.905.897,32 19.880.638,67 200,69498

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **TIPO ENTIDAD:** | Ayuntamiento | | | | **Página 1/2** |
| **MODELO:** | Normal | **Código:** | 38 005 | **Población:** | 7.831 |
| **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** | 2.077.301,30 | 0,00 | 0,00% | 2.077.301,30 | 1.975.495,47 | 95,10% | 9,93% | 1.865.464,42 | 94,43% | 110.031,05 |
| **2 IMPUESTOS INDIRECTOS** | 937.100,00 | 0,00 | 0,00% | 937.100,00 | 4.722.113,86 | 503,91% | 23,73% | 3.154.240,82 | 66,80% | 1.567.873,04 |
| **3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS** | 731.091,70 | 1.480.356,27 | 202,49% | 2.211.447,97 | 8.228.793,02 | 372,10% | 41,34% | 3.821.092,30 | 46,44% | 4.407.700,72 |
| **4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | 3.435.985,73 | 462.492,95 | 13,46% | 3.898.478,68 | 3.544.643,25 | 90,92% | 17,81% | 3.544.643,25 | 100,00% | 0,00 |
| **5 INGRESOS PATRIMONIALES** | 79.999,68 | 0,00 | 0,00% | 79.999,68 | 41.472,90 | 51,84% | 0,21% | 41.472,90 | 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** | 0,00 | 701.469,69 | 0,00% | 701.469,69 | 1.368.120,17 | 195,04% | 6,87% | 1.368.120,17 | 100,00% | 0,00 |
| **8 ACTIVOS FINANCIEROS** | 0,00 | 4.653.131,00 | 0,00% | 4.653.131,00 | 22.560,05 | 0,48% | 0,11% | 5.749,60 | 25,49% | 16.810,45 |
| **9 PASIVOS FINANCIEROS** | 100,00 | 0,00 | 0,00% | 100,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| **TOTAL INGRESOS** | **7.261.578,41** | **7.297.449,91** | **100,49%** | **14.559.028,32** | **19.903.198,72** | **136,71%** | **100,00%** | **13.800.783,46** | **69,34%** | **6.102.415,26** |

=

| LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS | Créditos Iniciales | Modificaciones de Crédito | % | Créditos Definitivos | Obligaciones Rec. Netas | % | % | Pagos Líquidos | % | Pendiente Pago |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1 GASTOS DE PERSONAL** | 3.611.075,89 | 239.139,13 | 6,62% | 3.850.215,02 | 3.595.229,68 | 93,38% | 44,91% | 3.511.452,46 | 97,67% | 83.777,22 |
| **2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.** | 3.232.143,62 | 377.352,01 | 11,67% | 3.609.495,63 | 2.992.115,46 | 82,90% | 37,37% | 2.527.564,39 | 84,47% | 464.551,07 |
| **3 GASTOS FINANCIEROS** | 7.363,80 | 6.602,24 | 89,66% | 13.966,04 | 3.483,40 | 24,94% | 0,04% | 3.483,40 | 100,00% | 0,00 |
| **4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | 104.034,67 | 169.444,15 | 162,87% | 273.478,82 | 135.385,00 | 49,50% | 1,69% | 78.726,47 | 58,15% | 56.658,53 |
| **5 FONDO DE CONTINGENCIA** | 2.500,00 | 0,00 | 0,00% | 2.500,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| **6 INVERSIONES REALES** | 43.500,00 | 6.497.112,38 | 14935,89% | 6.540.612,38 | 1.255.825,76 | 19,20% | 15,69% | 1.146.252,86 | 91,27% | 109.572,90 |
| **7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** | 4.616,73 | 149,95 | 3,25% | 4.766,68 | 1.149,95 | 24,12% | 0,01% | 1.149,95 | 100,00% | 0,00 |
| **8 ACTIVOS FINANCIEROS** | 15.200,00 | 7.650,05 | 50,33% | 22.850,05 | 22.650,05 | 99,12% | 0,28% | 22.650,05 | 100,00% | 0,00 |
| **9 PASIVOS FINANCIEROS** | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| **TOTAL GASTOS** | **7.020.434,71** | **7.297.449,91** | **103,95%** | **14.317.884,62** | **8.005.839,30** | **55,91%** | **100,00%** | **7.291.279,58** | **91,07%** | **714.559,72** |

| REMANENTE DE TESORERÍA | | |
|---|---|---|
| **1. Fondos líquidos** | | **14.818.347,56** |
| **2. (+) Derechos pendientes de cobro** | | **12.050.825,21** |
| (+) del Presupuesto corriente | **6.102.415,26** | |
| (+) de Presupuestos cerrados | **5.922.279,36** | |
| (+) de operaciones no presupuestarias | **26.130,59** | |
| **3. (-) Obligaciones pendientes de pago** | | **1.159.900,94** |
| (+) del Presupuesto corriente | **714.559,72** | |
| (+) de Presupuestos cerrados | **243.681,66** | |
| (+) de operaciones no presupuestarias | **201.659,56** | |
| **4. (+) Partidas pendientes de aplicación** | | **172.722,52** |
| (-) cobros realizados ptes. aplicac. defin. | **40.831,73** | |
| (+) pagos realizados ptes. aplicac. defin. | **213.554,25** | |
| **I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)** | | **25.881.994,35** |
| **II. Saldos de dudoso cobro** | | **4.033.200,65** |
| **III. Exceso de financiación afectada** | | **14.822.790,42** |
| **IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)** | | **7.026.003,28** |

| PRESUPUESTOS CERRADOS | Derechos | Obligaciones |
|---|---|---|
| **Saldo a 1 de enero de 2018** | **6.407.712,46** | **407.377,56** |
| Variación | 223.657,55 | 0,00 |
| Cobros/Pagos | 261.775,55 | 163.695,90 |
| **Saldo a 31 de diciembre de 2018** | **5.922.279,36** | **243.681,66** |

| RESULTADO PRESUPUESTARIO | | |
|---|---|---|
| 1. Derechos reconocidos netos | 19.903.198,72 | |
| 2. Obligaciones reconocidas netas | 8.005.839,30 | |
| **3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)** | | **11.897.359,42** |
| 4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales | 257.427,79 | |
| 5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio | 740.656,34 | |
| 6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio | 7.369.116,64 | |
| **7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO** | | **5.526.326,91** |

| INDICADORES PRESUPUESTARIOS | |
|---|---|
| 1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS | 136,71% |
| 2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS | 55,91% |
| 3. REALIZACIÓN DE COBROS | 69,34% |
| 4. REALIZACIÓN DE PAGOS | 91,07% |
| 5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO | 0,02% |
| 6. AHORRO NETO | 63,67% |
| 7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA | 59,23% |

Audiencia de Cuentas de Canarias

**EJERCICIO 2018**

**Arico**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **TIPO ENTIDAD:** | Ayuntamiento | | | **Página 2/2** |
| **MODELO:** | Normal | **Código:** | 38 005 | |
| **PROVINCIA:** | Santa Cruz de Tenerife | | **Población:** | 7.831 |

**BALANCE**

| ACTIVO | EJERCICIO 2018 | % | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | EJERCICIO 2018 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| **A) ACTIVO NO CORRIENTE** | **39.927.751,45** | **63,39%** | **A) PATRIMONIO NETO** | **61.465.166,57** | **97,59%** |
| I. Inmovilizado intangible | 62.922,41 | 0,10% | I. Patrimonio | 4.903.807,06 | 7,79% |
| II. Inmovilizado material | 39.312.575,76 | 62,42% | II. Patrimonio generado | 56.561.359,51 | 89,80% |
| 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. | 0,00 | 0,00% | **B) PASIVO NO CORRIENTE** | **3.715,69** | **0,01%** |
| VI. Inv. financ. a l/p | 552.253,28 | 0,88% | 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 | 3.715,69 | 0,01% |
| **B) ACTIVO CORRIENTE** | **23.056.044,75** | **36,61%** | 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 | 8.204.489,13 | 13,03% | **C) PASIVO CORRIENTE** | **1.514.913,94** | **2,41%** |
| 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 | 33.208,06 | 0,05% | II. Deudas a c/p | 309.241,51 | 0,49% |
| 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 | 14.818.347,56 | 23,53% | IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p | 1.205.672,43 | 1,91% |
| | | | V. Ajustes por periodificación a c/p | 0,00 | 0,00% |
| **TOTAL ACTIVO** | **62.983.796,20** | **100,00%** | **TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO** | **62.983.796,20** | **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 | 4.903.807,06 | 41.899.287,74 | 0,00 | 1.933.776,42 | 48.736.871,22 |
| Aj. por cambios de crit. contables y corr.err. | 0,00 | -223.657,55 | 0,00 | 0,00 | -223.657,55 |
| Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2018 | 4.903.807,06 | 41.675.630,19 | 0,00 | 1.933.776,42 | 48.513.213,67 |
| Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2018 | 0,00 | 14.885.729,32 | 0,00 | -1.933.776,42 | 12.951.952,90 |
| **PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018** | **4.903.807,06** | **56.561.359,51** | **0,00** | **0,00** | **61.465.166,57** |

**2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

| | |
|---|---|
| I. Resultado económico patrimonial | 14.885.729,32 |
| II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto | 0,00 |
| III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial | -1.933.776,42 |
| IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos | 12.951.952,90 |

**CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

| | |
|---|---|
| Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio | 14.885.729,32 |

**3. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS**

| | |
|---|---|
| a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS | |
| 1. Aportación patrimonial dineraria | 0,00 |
| 2. Aportación de bienes y derechos | 0,00 |
| 3. Asunción y condonación de pasivos financieros | 0,00 |
| 4. Otras aportaciones de la entidad propietaria | 0,00 |
| 5. (-) Devolución de bienes y derechos | 0,00 |
| 6. (-) Otras devoluciones a la entidad propietaria | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 |
| b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS | |
| I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat. | 0,00 |
| II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto | 0,00 |
| TOTAL (I+II) | 0,00 |

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO** | **TOTALES**

| | |
|---|---|
| I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN | 7.757.676,94 |
| II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | -1.164.951,54 |
| III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | -4.856,60 |
| IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN | 32.473,77 |
| V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO | 0,00 |
| VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO | **6.620.342,57** |
| **Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.** | **8.198.004,99** |
| **Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.** | **14.818.347,56** |

**INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES**

| | |
|---|---|
| 1. LIQUIDEZ INMEDIATA | 9,78 |
| 2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE | 193,93 € |
| 3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO | 407,71 |


| | | |
|---|---|---|
| **Firmado por:** | PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente | Fecha: 05-02-2021 09:54:22 |

Nº expediente administrativo: 2019-000006 Código Seguro de Verificación (CSV): 989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D

Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/989654AF7C0F959A4B92E3DD42C0F41D

Fecha de sellado electrónico: 08-02-2021 23:38:09




Fecha de emisión de esta copia: 08-02-2021 23:38:11