

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL  
AYUNTAMIENTO DE ARONA**

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 2015, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

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

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

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

Dependientes de la Entidad existen los Organismos Autónomos siguientes:

- Patronato Servicios Sociales.
- Patronato Municipal de Cultura.
- Patronato Municipal de Deportes.
- Patronato Municipal de Turismo.

La Entidad tiene una Sociedad Mercantil de capital íntegro denominada "Sociedad Mercantil Arona Desarrollo, S.A."

B) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

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

C) En relación con el procedimiento de 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.- El informe de la Comisión Especial de Cuentas no se ha emitido en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.3 del TRLRHL.

3.- El inicio de exposición pública de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.3 del TRLRHL.

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

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

D) En relación con la 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.

E) En relación con el Balance

1.- El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

2.- El importe de algunos epígrafes del patrimonio neto y pasivo del Balance, no coincide con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación de la Memoria.

F) En relación con la Memoria

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

2.- El importe total de las devoluciones reconocidas reflejado en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria, no coincide con el saldo de la correspondiente cuenta del Balance de comprobación.

3.- El importe total de los derechos anulados en "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de ingresos. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos anulados" de la Memoria, no coincide con la suma de la anulación de liquidaciones y del aplazamiento y fraccionamiento.

4.- El importe de los fondos líquidos reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria, no coincide con la suma de los saldos a fin de ejercicio de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

G) En relación con el Organismo Autónomo "Patronato Municipal de Cultura"

1.- Existe incoherencia entre los apartados de los distintos estados que forman el Estado de cambios en el patrimonio neto.

2.- El importe total de las devoluciones reconocidas reflejado en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria, no coincide con el saldo de la correspondiente cuenta del Balance de comprobación.

H) En relación con el Organismo Autónomo "Patronato Municipal de Deportes"

1.- Existe incoherencia entre los apartados de los distintos estados que forman el Estado de cambios en el patrimonio neto.

2.- El importe total de las devoluciones reconocidas reflejado en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria, no coincide con el saldo de la correspondiente cuenta del Balance de comprobación.

I) En relación con el Organismo Autónomo “Patronato Municipal de Turismo”

Existe incoherencia entre los apartados de los distintos estados que forman el Estado de cambios en el patrimonio neto.

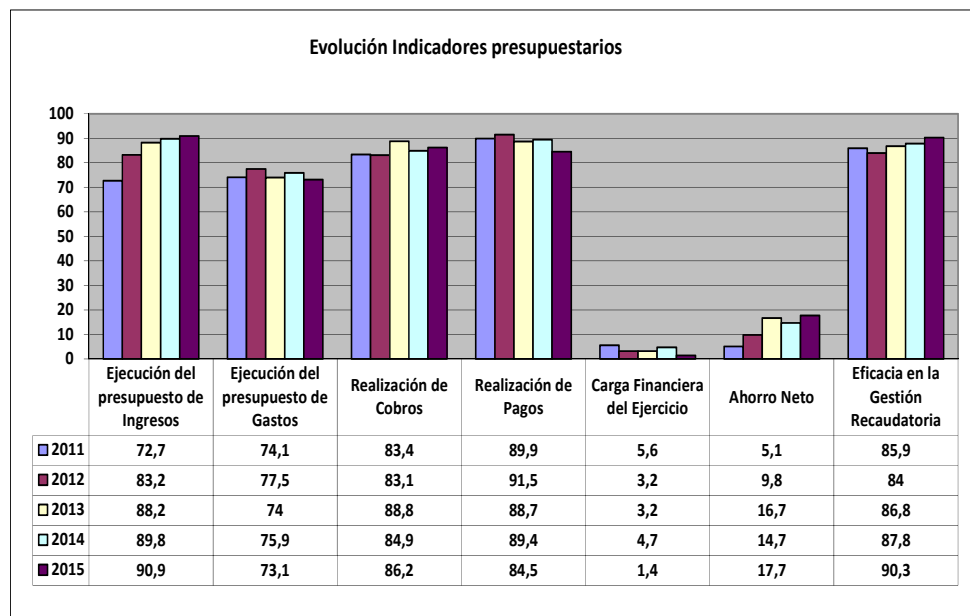
J) En relación con el Organismo Autónomo “Patronato Servicios Sociales”

Existe incoherencia entre los apartados de los distintos estados que forman el Estado de cambios en el patrimonio neto.

## ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

### A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes.



- **Ejecución del presupuesto de ingresos**

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 18,2 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 %.

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.

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

- **Realización de pagos**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 5,4 puntos porcentuales.

- **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 4,2 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 12,6 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 4,4 puntos porcentuales.

## **B) INDICADORES FINANCIEROS**

Se realiza una descripción de tres indicadores financieros con indicación del valor que a juicio de esta Audiencia de Cuentas resulta razonable.

- **Liquidez inmediata**

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

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

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

En el ejercicio 2015 este indicador asciende a 3,8 en tanto por uno.

- **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 el ejercicio 2015 este indicador asciende a 1,4 en tanto por uno.

- **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 el ejercicio 2015 este indicador asciende a 338,2 euros por habitante.

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 34,7 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas, precios públicos y otros ingresos) con el 30,8 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que representó el 60,9 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 20,2 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 23,9 % 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 e intermedios, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 86,2 % y 84,5 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 90,3 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 1,4 % 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 14 de noviembre de 2017.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,  
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA  
GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL AYUNTAMIENTO DE ARONA**

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

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2015 de la Entidad Ayuntamiento Arona (Santa Cruz de Tenerife)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Arona (NIF: P3800600C)
<b>A) Balance de situación</b>
<b>3. Balance. Pasivo.</b> El importe del epígrafe A) IV. "Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -1,600.00 es menor que 0
<b>31. Balance. Pasivo.</b> El importe del epígrafe A) IV. "Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 130, 131 y 132 del Balance de comprobación de la Memoria, una vez agregados los saldos de las cuentas (940) Ingresos de subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta, (941) Ingresos de subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos y (942) Ingresos de subvenciones para la financiación de operaciones financieras, y deducidos los saldos de las cuentas (840) Imputación de subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero y de activos en estado de venta, (841) Imputación de subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos y (842) Imputación de subvenciones para la financiación de operaciones financieras. Errores detectados: -1,600.00 no es igual a $0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0 - 0$
<b>10) Memoria. Activos financieros</b>
<b>1. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.</b> No se ha cumplimentado la información del punto 10.2 "Información relacionada con la cuenta del resultado económico-patrimonial" de la Memoria.
<b>24) Memoria. Información presupuestaria</b>
<b>23. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.</b> El importe Total devoluciones reconocidas reflejado en el apartado 24.1.2.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria no coincide con la suma del saldo inicial acreedor de la cuenta (418) más el Haber de la misma cuenta (418) Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones del "Balance de comprobación". Errores detectados: 4,749,822.64 no es igual a $125,640.32 + 4,749,822.64$
<b>9. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicios cerrados.</b> El importe del total derechos anulados del apartado 24.2.2.b) "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de ingresos. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos anulados" de la Memoria no coincide con la suma del importe total de la anulación de liquidaciones y del de aplazamiento y fraccionamiento. Errores detectados: 822,237.79 no es igual a $819,726.51 + 0$
<b>6. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b> El importe de los fondos líquidos reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldo a fin de ejercicio de las cuentas (556) del subgrupo 55 "otras cuentas financieras" más los saldos de las cuentas (570), (571), (573), (5741), (5751), (5759) y (577) que forman parte del subgrupo (57) Efectivo y Activos líquidos equivalentes del "Balance de comprobación". Errores detectados: 59,908,410.74 no es igual a $( 0 + 47,521.04 + 46,012,288.20 + 13,841,665.88 + 0 + 0.01 + 5,370.64 + 0 )$

**Documentación complementaria. Información sobre Tesorería**

**6. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios.**

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.

**Organismo Autónomo Patronato Municipal de Cultura (NIF: P8800601J)**

**C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto**

**8. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Operaciones con entidades propietarias.**

El importe total del apartado "a) Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias" del Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias en el Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del apartado "Variaciones del patrimonio neto ejercicio corriente. 2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias" del Estado total de cambios en el patrimonio neto.

Errores detectados: 291,173.66 no es igual a 0

**24) Memoria. Información presupuestaria**

**23. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.**

El importe Total devoluciones reconocidas reflejado en el apartado 24.1.2.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria no coincide con la suma del saldo inicial acreedor de las cuenta (418) más el Haber de la misma cuenta (418) Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 3,354.81 no es igual a 324.81 + 3,354.81

**Organismo Autónomo Patronato Municipal de Deportes (NIF: P8800602H)**

**C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto**

**8. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Operaciones con entidades propietarias.**

El importe total del apartado "a) Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias" del Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias en el Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del apartado "Variaciones del patrimonio neto ejercicio corriente. 2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias" del Estado total de cambios en el patrimonio neto.

Errores detectados: 69,000.41 no es igual a 0

**24) Memoria. Información presupuestaria**

**23. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.**

El importe Total devoluciones reconocidas reflejado en el apartado 24.1.2.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria no coincide con la suma del saldo inicial acreedor de las cuenta (418) más el Haber de la misma cuenta (418) Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 800.35 no es igual a 87.35 + 800.35

**Organismo Autónomo Patronato Municipal de Turismo (NIF: P8800604D)**

**C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto**

**8. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Operaciones con entidades propietarias.**

El importe total del apartado "a) Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias" del Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias en el Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del apartado "Variaciones del patrimonio neto ejercicio corriente. 2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias" del Estado total de cambios en el patrimonio neto.

Errores detectados: 82,355.87 no es igual a 0

**C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto**

**8. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Operaciones con entidades propietarias.**

El importe total del apartado "a) Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias" del Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias en el Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del apartado "Variaciones del patrimonio neto ejercicio corriente. 2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias" del Estado total de cambios en el patrimonio neto.

Errores detectados: 159,616.07 no es igual a 0

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento			Página 1/2	
MODELO:	Normal	Código:	38 006	Población:	79.928
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	ISLA:	Tenerife	(Fuente: INE a 1 enero 2015)	

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	30.315.386,00	0,00	0,00%	30.315.386,00	34.585.158,62	114,08%	34,72%	31.953.167,97	92,39%	2.631.990,65
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	8.515.476,00	0,00	0,00%	8.515.476,00	12.360.158,36	145,15%	12,41%	12.331.505,96	99,77%	28.652,40
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	29.199.700,00	0,00	0,00%	29.199.700,00	30.714.238,48	105,19%	30,84%	25.883.074,45	84,27%	4.831.164,03
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.250.142,00	1.045.090,73	6,85%	16.295.232,73	15.987.816,18	98,11%	16,05%	14.998.801,67	93,81%	989.014,51
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1.948.040,00	0,00	0,00%	1.948.040,00	2.005.383,94	102,94%	2,01%	196.148,52	9,78%	1.809.235,42
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	3.250.130,00	395.111,00	12,16%	3.645.241,00	3.697.319,90	101,43%	3,71%	393.025,72	10,63%	3.304.294,18
8 ACTIVOS FINANCIEROS	40,00	19.685.329,97	49213324,93%	19.685.369,97	250.812,76	1,27%	0,25%	69.124,50	27,56%	181.688,26
9 PASIVOS FINANCIEROS	10,00	0,00	0,00%	10,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>88.478.924,00</b>	<b>21.125.531,70</b>	<b>23,88%</b>	<b>109.604.455,70</b>	<b>99.600.888,24</b>	<b>90,87%</b>	<b>100,00%</b>	<b>85.824.848,79</b>	<b>86,17%</b>	<b>13.776.039,45</b>

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	17.305.531,00	604.975,83	3,50%	17.910.506,83	16.190.007,08	90,39%	20,20%	16.135.087,17	99,66%	54.919,91
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	51.934.143,00	1.115.591,05	2,15%	53.049.734,05	48.829.909,48	92,05%	60,93%	39.201.989,25	80,28%	9.627.920,23
3 GASTOS FINANCIEROS	455.000,00	86.115,65	18,93%	541.115,65	456.693,17	84,40%	0,57%	454.319,79	99,48%	2.373,38
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12.328.845,00	267.869,33	2,17%	12.596.714,33	12.295.056,60	97,61%	15,34%	9.931.520,14	80,78%	2.363.536,46
5 FONDO DE CONTINGENCIA	1.000.000,00	-869.815,52	-86,98%	130.184,48	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	2.841.701,00	19.114.938,39	672,66%	21.956.639,39	1.191.321,80	5,43%	1,49%	940.334,08	78,93%	250.987,72
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.513.684,00	552.388,96	36,49%	2.066.072,96	20.214,77	0,98%	0,03%	20.214,77	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	20,00	253.468,01	1267340,05%	253.488,01	253.468,01	99,99%	0,32%	251.503,49	99,22%	1.964,52
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.100.000,00	0,00	0,00%	1.100.000,00	906.424,83	82,40%	1,13%	782.180,53	86,29%	124.244,30
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>88.478.924,00</b>	<b>21.125.531,70</b>	<b>23,88%</b>	<b>109.604.455,70</b>	<b>80.143.095,74</b>	<b>73,12%</b>	<b>100,00%</b>	<b>67.717.149,22</b>	<b>84,50%</b>	<b>12.425.946,52</b>

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	59.908.410,74
2. (+) Derechos pendientes de cobro	50.906.531,44
(+) del Presupuesto corriente	13.776.039,45
(+) del Presupuesto cerrado	37.006.876,35
(+) de operaciones no pptarias.	123.615,64
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-14.367.925,48
(+) del Presupuesto corriente	12.425.946,52
(+) del Presupuesto cerrado	2.430,07
(+) de operaciones no pptarias.	1.939.548,89
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	649.274,81
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	649.274,81
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)</b>	<b>97.096.291,51</b>
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>	<b>30.627.431,69</b>
<b>III. Exceso de financiación afectada</b>	<b>19.413.583,94</b>
<b>IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)</b>	<b>47.055.275,88</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015	47.830.767,42	8.716.350,82
Variación	-888.390,24	0,00
Cobros/Pagos	9.935.500,83	8.713.920,75
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2015</b>	<b>37.006.876,35</b>	<b>2.430,07</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	99.600.888,24	
2. Obligaciones reconocidas netas	80.143.095,74	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>		<b>19.457.792,50</b>
4. Gastos finan. reman.tesorería para gtos. generales	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	719.225,07	
6. Desviaciones positivas de financiación	549.917,03	
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>		<b>19.627.100,54</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	90,87%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	73,12%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	86,17%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	84,50%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	1,43%
6. AHORRO NETO	17,75%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	90,35%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Código:	38 006	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:	79.928	

**BALANCE**

ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>926.358.342,22</b>	<b>91,97%</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>980.215.074,95</b>	<b>97,32%</b>
I. Inmovilizado intangible	0,00	0,00%	I. Patrimonio	914.809.147,53	90,82%
II. Inmovilizado material	921.759.755,48	91,51%	II. Patrimonio generado	65.407.527,42	6,49%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	4.296.985,71	0,43%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	-1.600,00	0,00%
V. Inv. financ. l/p entid. grupo, multig. y asoci.	298.945,78	0,03%	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>11.177.168,02</b>	<b>1,11%</b>
VI. Inv. financ. a l/p	2.655,25	0,00%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	11.177.168,02	1,11%
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>80.887.737,68</b>	<b>8,03%</b>	III. Deudas con entid. del grupo, multigrupo y asoci.	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	50.952,38	0,01%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar c/p	20.686.834,55	2,05%	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>15.853.836,93</b>	<b>1,57%</b>
IV. Inv. financ. c/p entid. grupo, multigrupo y asoci.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	241.540,01	0,02%	II. Deudas a c/p	2.080.068,90	0,21%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multigrupo y asoci. c/p	1.172,19	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	59.908.410,74	5,95%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	13.772.595,84	1,37%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.007.246.079,90</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>1.007.246.079,90</b>	<b>100,00%</b>

**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 2014	914.907.499,27	50.935.182,69	0,00	-84.523,43	965.758.158,53
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	914.907.499,27	50.935.182,69	0,00	-84.523,43	965.758.158,53
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	-98.351,74	14.472.344,73	0,00	82.923,43	14.456.916,42
<b>PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015</b>	<b>914.809.147,53</b>	<b>65.407.527,42</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.600,00</b>	<b>980.215.074,95</b>

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

I. Resultado económico patrimonial	15.569.235,35
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. del rdo. ec-patrimonial	0,00
<b>IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos</b>	<b>15.569.235,35</b>

**CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	15.569.235,35
---	---------------

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

<b>a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.</b>	
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
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>
<b>b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.</b>	
I. Ingresos y gastos reconoc direct. en cta. rtdo	-12.315.271,37
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>-12.315.271,37</b>

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	24.500.676,74
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-1.148.104,51
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-3.616.427,74
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	-380.963,77
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
<b>VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO</b>	<b>19.355.180,72</b>
<b>Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio</b>	<b>40.553.230,02</b>
<b>Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio</b>	<b>59.908.410,74</b>

**INDICADORES FINANCIEROS**

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	3,78
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	338,19 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	1,42