

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

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 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

Dependiente de la Entidad existe el Organismo Autónomo Municipal de Cultura.

La entidad tiene las Sociedades Mercantiles de capital mayoritario Aguas de Arucas S.A. y Municipal para el Desarrollo de Aguas de Arucas, S.A.

B) En relación con la composición de la Cuenta General

La Cuenta General de la entidad local no contiene las Cuentas Anuales de la siguiente entidad dependiente: "Sociedad Mercantil Aguas de Arucas, S.A.".

C) En relación con el Balance

1.- El Balance presenta signos contrarios a su naturaleza.

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

3.- 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.

D) En relación con el Estado de cambios en el patrimonio neto

El importe del epígrafe "I.1.1. Ingresos y gastos reconocidos directamente en la cuenta del resultado económico patrimonial. Transferencias y subvenciones. Ingresos" del apartado "b) Otras operaciones 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 aparece con signo negativo.

E) En relación con la Memoria

1.- El importe de la suma del total de remanentes de crédito comprometidos y no comprometidos en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Remanentes de crédito" de la Memoria, no coincide con el total de los remanentes de crédito reflejado en Liquidación del presupuesto de gastos.

2.- 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.

3.- Los derechos reconocidos netos de ingresos de naturaleza tributaria en "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Autonomía fiscal" de la Memoria, no coinciden con la suma de los derechos reconocidos netos correspondientes de la Liquidación del presupuesto de ingresos.

F) En relación con el Organismo Autónomo Municipal de Cultura

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

2.- El importe total del activo del Balance no coincide, con el importe total del patrimonio neto y pasivo.

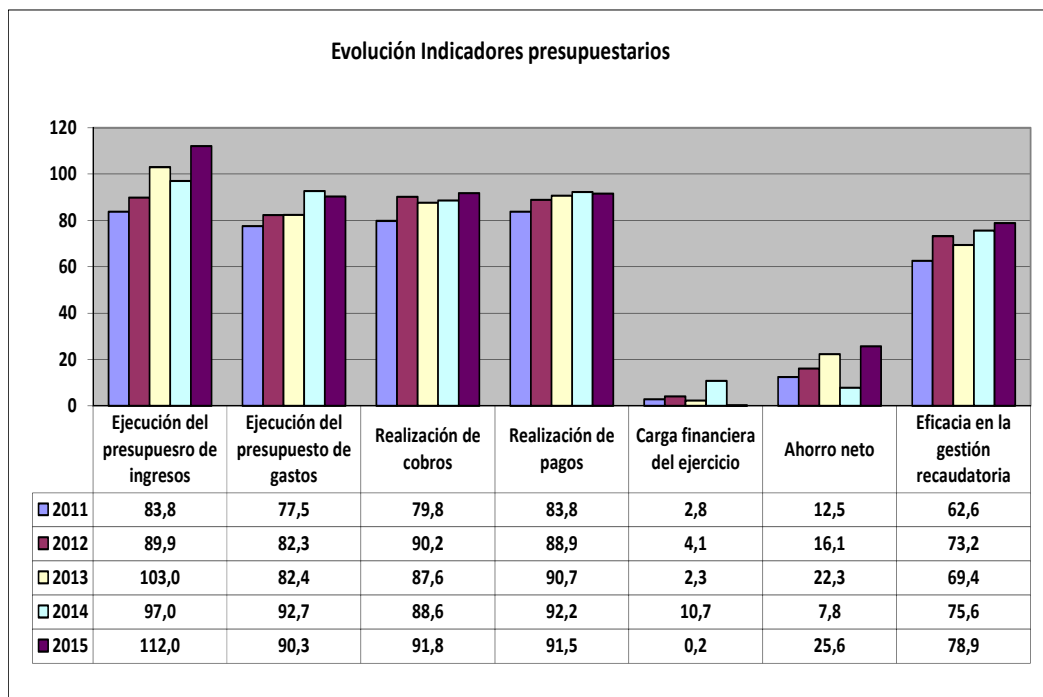
3.- El importe de algunos epígrafes del activo del Balance no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación de la Memoria.

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

ANÁLISIS 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 28,2 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 un aumento de 12,8 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 un aumento de 12 puntos porcentuales.

- **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 un aumento de 7,7 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 2,6 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 13,1 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 16,3 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 2,6 en tantos 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 1,9 en tantos 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 216,9 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 57,3 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 31,3 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 49,9 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en bienes corrientes y servicios), que supuso el 33,2 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 21,1 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron elevados, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados, el 91,8 % y 91,5 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 78,9 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 0,2 % 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 ARUCAS**

En el plazo concedido para ello la Entidad remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2015 de la Entidad Ayuntamiento Arucas (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Arucas (NIF: P3500600F)
A) Balance de situación
18. Balance. Activo. El importe del epígrafe A) IV.1. "Patrimonio público del suelo. Terrenos" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -1,814,687.44 es menor que 0
29. Balance. Activo. El importe del epígrafe A) VI.2. "Inversiones financieras a largo plazo. Créditos y valores representativos de deuda" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -14,741.51 es menor que 0
67. Balance. Activo. El importe del epígrafe A) IV.1. "Patrimonio público del suelo. Terrenos" del Activo del "Balance" no coincide con el saldo final deudor de la cuenta 240 menos el saldo final acreedor de las cuentas 2840 y 2930 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: -1,814,687.44 no es igual a 0 - 0 - 0
77. Balance. Activo. El importe del epígrafe A) VI.2. "Inversiones financieras a largo plazo. Créditos y valores representativos de deuda" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 261, 2620, 2629, 264, 266 y 267 menos el saldo final acreedor de las cuentas 297 y 2980 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: -14,741.51 no es igual a 0 + 1,174.22 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0
87. Balance. Activo. El importe del epígrafe B) III.3. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Administraciones públicas" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas del subgrupo 47 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 0 no es igual a (0 + 0 + 50,922.28 + 0 + 0 + 0)
16. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe C) II.4. "Deudas a corto plazo. Otras deudas" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -142,598.69 es menor que 0
44. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe C) II.4. "Deudas a corto plazo. Otras deudas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4003, 4013, 4133, 4183, 523, 524, 528, 529, 560 y 561 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: -142,598.69 no es igual a 832,068.63 + 443,648.33 + 5,629.18 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 3,395.47
48. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe C) IV.3. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Administraciones públicas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas del subgrupo 47 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 225,859.76 no es igual a 0 + 0 + 0 + 193,050.29 + 83,731.75 + 0

C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto

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

El importe del epígrafe "I.1.1. Ingresos y gastos reconocidos directamente en la cuenta del resultado económico patrimonial. Transferencias y subvenciones. Ingresos" del apartado "b) Otras operaciones 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 aparece con signo negativo.

24) Memoria. Información presupuestaria

6. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.

El importe de la suma del total de remanentes de crédito comprometidos y no comprometidos del apartado 24.1.1.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Remanentes de crédito" de la Memoria, no coincide con el importe total de los remanentes de crédito reflejado en el "Estado de liquidación del presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias".

Errores detectados: $5,651.01 + 2,620,105.25$ no es igual a $2,658,936.15$

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: $1,250,244.73$ no es igual a $(0 + 0 + 50,628.30 + 0 + 27.32 + 39,256.78 + 930,783.12 + 0 + 0 + 193,050.29 + 83,731.75 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 3,395.47)$

25) Memoria. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

57. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.

El Total de derechos reconocidos netos de ingresos de naturaleza tributaria en el apartado 25.2.b.4) "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Autonomía fiscal de la Memoria" no coinciden con la suma de los derechos reconocidos netos de los capítulos I, II y III de la Liquidación del Presupuesto de ingresos deducidos los derechos reconocidos netos de los artículos 34,36,38 y 39 de la Liquidación del presupuesto de ingresos.

Errores detectados: $11,262,490.71$ no es igual a $9,634,144.89 + 221,450.06 + 1,982,370.76 - 164,284.76 - 826.35 - 8,966.60 - 565,682.05$

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.

Organismo Autónomo Municipal de Cultura (NIF: Q3500354J)

A) Balance de situación

39. Balance. Activo.

El importe del epígrafe B) III.3. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Administraciones públicas" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: $-18,843.17$ es menor que 0

51. Balance. Activo.

El importe del "Total Activo" del Balance no coincide con el importe del "Total Patrimonio neto y Pasivo" del mismo.

Errores detectados: $414,761.71$ no es igual a $433,604.88$

87. Balance. Activo.

El importe del epígrafe B) III.3. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Administraciones públicas" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas del subgrupo 47 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: $(-18,843.17)$ no es igual a $(0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0)$

10) Memoria. Activos financieros

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.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento			Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	35 006	Población: 37.054
PROVINCIA:	Las Palmas	ISLA:	Gran Canaria	(Fuente: INE a 1 enero 2015)

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	7.221.804,48	0,00	0,00%	7.221.804,48	9.634.144,89	133,40%	31,26%	7.610.035,47	78,99%	2.024.109,42
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	25.000,00	0,00	0,00%	25.000,00	221.450,06	885,80%	0,72%	218.626,67	98,73%	2.823,39
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.437.182,06	64.183,50	4,47%	1.501.365,56	1.982.370,76	132,04%	6,43%	1.516.303,74	76,49%	466.067,02
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13.463.797,12	1.314.897,00	9,77%	14.778.694,12	17.661.251,25	119,50%	57,31%	17.661.251,25	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	573.132,00	0,00	0,00%	573.132,00	667.980,95	116,55%	2,17%	667.980,95	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	402.694,33	0,00%	402.694,33	405.114,33	100,60%	1,31%	405.114,33	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	956.815,32	0,00%	956.815,32	161.837,38	16,91%	0,53%	161.837,38	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	2.056.194,91	0,00%	2.056.194,91	83.054,80	4,04%	0,27%	38.862,97	46,79%	44.191,83
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	22.720.915,66	4.794.785,06	21,10%	27.515.700,72	30.817.204,42	112,00%	100,00%	28.280.012,76	91,77%	2.537.191,66

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	11.834.292,18	985.152,79	8,32%	12.819.444,97	12.389.537,64	96,65%	49,84%	12.169.553,89	98,22%	219.983,75
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	8.411.466,54	100.354,50	1,19%	8.511.821,04	8.260.125,74	97,04%	33,23%	7.376.260,98	89,30%	883.864,76
3 GASTOS FINANCIEROS	367.332,58	-10.822,93	-2,95%	356.509,65	30.927,83	8,68%	0,12%	30.927,83	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.678.006,95	139.888,53	8,34%	1.817.895,48	1.718.072,80	94,51%	6,91%	1.555.378,87	90,53%	162.693,93
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	389.725,51	3.487.498,08	894,86%	3.877.223,59	2.330.502,57	60,11%	9,38%	1.498.433,94	64,30%	832.068,63
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15.100,00	0,00	0,00%	15.100,00	9.892,00	65,51%	0,04%	8.521,50	86,15%	1.370,50
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	83.054,80	0,00%	83.054,80	83.054,80	100,00%	0,33%	78.675,61	94,73%	4.379,19
9 PASIVOS FINANCIEROS	24.991,90	9.659,29	38,65%	34.651,19	34.651,19	100,00%	0,14%	34.651,19	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	22.720.915,66	4.794.785,06	21,10%	27.515.700,72	24.856.764,57	90,34%	100,00%	22.752.403,81	91,53%	2.104.360,76

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	13.979.987,77
2. (+) Derechos pendientes de cobro	16.784.065,40
(+) del Presupuesto corriente	2.537.191,66
(+) del Presupuesto cerrado	13.615.575,23
(+) de operaciones no pptarias.	631.298,51
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-4.024.642,19
(+) del Presupuesto corriente	2.104.360,76
(+) del Presupuesto cerrado	670.036,70
(+) de operaciones no pptarias.	1.250.244,73
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-2.252.203,13
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	2.370.046,73
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	117.843,60
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	24.487.207,85
II. Saldos de dudoso cobro	10.997.621,00
III. Exceso de financiación afectada	564.102,21
IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)	12.925.484,64

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015	17.570.886,66	2.595.256,00
Variación	-925.897,95	-1.263,27
Cobros/Pagos	3.029.413,48	1.923.956,03
Saldo a 31 de diciembre de 2015	13.615.575,23	670.036,70

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	30.817.204,42	
2. Obligaciones reconocidas netas	24.856.764,57	
3. Resultado presupuestario (1-2)		5.960.439,85
4. Gastos finan. reman.tesorería para gtos. generales	570.944,64	
5. Desviaciones negativas de financiación	1.144.200,70	
6. Desviaciones positivas de financiación	580.717,41	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO		7.094.867,78

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	112,00%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	90,34%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	91,77%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	91,53%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,22%
6. AHORRO NETO	25,64%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	78,94%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Código:	35 006	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Las Palmas		Población:	37.054

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	70.253.045,70	76,69%	A) PATRIMONIO NETO	83.570.129,43	91,23%
I. Inmovilizado intangible	505.143,92	0,55%	I. Patrimonio	18.032.197,66	19,68%
II. Inmovilizado material	71.060.657,19	77,57%	II. Patrimonio generado	65.371.421,82	71,36%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	-1.488.823,22	-1,63%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	166.509,95	0,18%
V. Inv. financ. l/p entid. grupo, multig. y asoc.	0,00	0,00%	B) PASIVO NO CORRIENTE	2.738.246,66	2,99%
VI. Inv. financ. a l/p	176.067,81	0,19%	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	2.738.246,66	2,99%
B) ACTIVO CORRIENTE	21.354.683,20	23,31%	III. Deudas con entid. del grupo, multigrupo y asoc.	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	221.676,16	0,24%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar c/p	7.101.197,98	7,75%	C) PASIVO CORRIENTE	5.299.352,81	5,78%
IV. Inv. financ. c/p entid. grupo, multigrupo y asoc.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	51.821,29	0,06%	II. Deudas a c/p	-142.598,69	-0,16%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multigrupo y asoc. c/p	13.249,00	0,01%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	13.979.987,77	15,26%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	5.428.702,50	5,93%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	91.607.728,90	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	91.607.728,90	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 2014	18.033.168,96	59.081.599,16	0,00	0,00	77.114.768,12
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	1.263,27	0,00	0,00	1.263,27
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	18.033.168,96	59.082.862,43	0,00	0,00	77.116.031,39
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	-971,30	6.288.559,39	0,00	166.509,95	6.454.098,04
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	18.032.197,66	65.371.421,82	0,00	166.509,95	83.570.129,43

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	7.037.718,32
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	1.190.395,26
III. Transferencias a la cta. del rdo. ec-patrimonial	-1.023.885,31
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	7.204.228,27

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	7.037.718,32
---	--------------

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. en cta. rtdo	-687.432,21
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-687.432,21

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	8.261.445,32
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-1.583.021,29
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-37.490,73
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	254.371,63
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	6.895.304,93
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	7.084.682,84
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	13.979.987,77

INDICADORES FINANCIEROS

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	2,64
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	216,92 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	1,94