

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

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

Las sociedades mercantiles de capital íntegramente de la Entidad son:

- Sociedad Mercantil Granadilla de Suelo Sur, S.L.U.
- Sociedad Mercantil SERMUGRAN, S.L.U.

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

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

4.- 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 el Balance

El importe del epígrafe "Deudas a corto plazo. Otras deudas" del pasivo del Balance no coincide con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación de la Memoria.

E) En relación con el Estado de flujos de efectivo

El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" en el Estado de flujos de efectivo, no coincide con la suma de los importes de los apartados "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio" y "Incremento/disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo".

F) En relación con la 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.

G) En relación con la Memoria

1.- El total coste amortizado de la deuda al 31 de diciembre de las deudas al coste amortizado del apartado "Pasivos financieros" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes indicados en las deudas relacionadas en el mismo.

2.- El total pendiente de pago a 31 de diciembre en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta "Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones" del Balance de comprobación.

3.- 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.

4.- 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.

5.- Los gastos de gestión ordinaria en "Indicadores financieros y patrimoniales. Ratios de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Estructura de los gastos" de la Memoria, no coinciden con el importe consignado en el apartado correspondiente de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

6.- Los gastos de gestión ordinaria en "Indicadores financieros y patrimoniales. Ratios de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Cobertura de los gastos corrientes" de la Memoria, no coinciden con el importe consignado en el apartado correspondiente de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

H) En relación con la Sociedad Mercantil "Granadilla de Suelo Sur S.L.U."

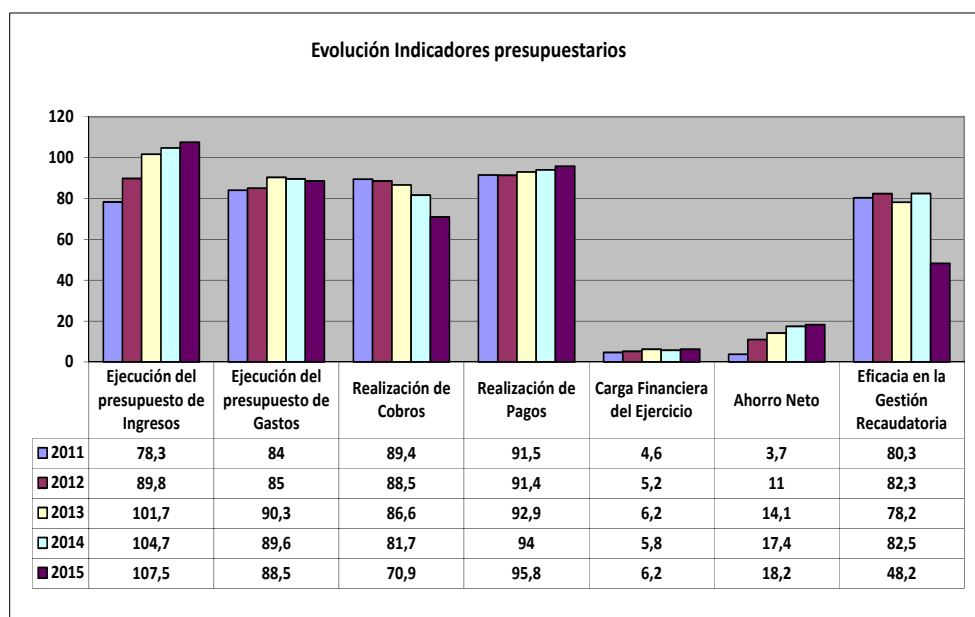
1.- Existe incoherencia entre apartados del Balance y el Estado de cambios en el patrimonio neto.

2.- No coinciden todos o algunos de los distintos apartados del Estado total de cambios en el patrimonio neto con la suma de los conceptos en que se desglosa.

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 29,2 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 18,5 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.

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 un aumento de 1,6 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 14,5 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 una caída de 32,1 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 0,8 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 0,7 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 360,4 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 40,6 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 32,9 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que representó el 47,9 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 32,6 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 6,2 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 1.

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 reducidos y elevados, el 70,9 % y 95,8 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 48,2 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 6,2 % 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 GRANADILLA DE ABONA**

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 Granadilla de Abona (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Granadilla de Abona (NIF: P3801700J)
A) Balance de situación
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: 1,165,586.48 no es igual a $96,017.83 + 24,416.80 + 7,686.88 + 0 + 0 + 0 + 0 + 620,273.57 + 69,707.80 + 653,290.82$
D) Estado de Flujos de Efectivo
38. Estado de flujos de efectivo. El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" en el Estado de flujos de efectivo, no coincide con la suma de los importes de los apartados "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio" y "VI. Incremento/ disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo". Errores detectados: 5,412,429.26 no es igual a $5,230,322.11 - 103,172.96$
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: 1,026,005.01 no es igual a 0
11) Memoria. Pasivos financieros
3. Memoria. 11 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. El importe total del coste amortizado de la deuda al 31 de diciembre reflejado en el apartado 11.1.a) "Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Deudas al coste amortizado" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes indicados en las deudas relacionadas en el mismo. Errores detectados: 9,397,876.93 no es igual a 9,549,920.73
24) Memoria. Información presupuestaria
24. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente. El total Pendientes de pago a 31 de diciembre del apartado 24.1.2.b) Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos de la Memoria no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (418) Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones del "Balance de comprobación". Errores detectados: 0 no es igual a 304,465.44

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: 2,101,580.70 no es igual a (0 + 0 + 246,701.85 + 9,230.58 + 0 + 0 + 565,145.36 + 296,468.84 + 0 + 161,959.04 + 100,418.19 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 69,707.80 + 653,290.82)

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: 1,026,005.01 no es igual a 0

25) Memoria. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios**31. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.**

Los "gastos de gestión ordinaria" en el apartado 25.1.j.2) "Indicadores financieros y patrimoniales. Ratios de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Estructura de los gastos de la Memoria" no coinciden con el importe consignado en el apartado B) de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

Errores detectados: 0 no es igual a 30,600,436.13

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

Los "Gastos de gestión ordinaria" en el apartado 25.1.j.3) "Indicadores financieros y patrimoniales. Ratios de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Cobertura de los gastos corrientes de la Memoria" no coinciden con el importe consignado en el apartado B) de la "Cuenta del resultado económico patrimonial".

Errores detectados: 0 no es igual a 30,600,436.13

Sociedad Mercantil Granadilla de Suelo Sur S.L.U. (NIF: B38711248)**A) Balance****25. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe A) " Patrimonio Neto" del ejercicio x-1 del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe C) "Saldo al final del ejercicio-1" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

Errores detectados: 7,187,870.34 no es igual a 7,174,674.50

C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto**2. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto.**

El importe total de "B. Saldo Ajustado Inicio del ejercicio 200x-1" del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de capital escriturado, capital no exigido, prima de emisión de acciones, reservas, acciones y participaciones en patrimonio propias, resultado de ejercicios anteriores, otras aportaciones de socios, resultado del ejercicio, dividendo a cuenta, otros instrumentos de patrimonio neto, ajustes por cambio de valor y subvenciones y donaciones.

Errores detectados: 7,126,185.16 no es igual a 2,858,206.00 + 0 + 0 + 54,498.55 - 0 + 0 + 0 + 62,503.87 - 0 + 0 + 0 + 4,151,176.74

3. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto.

El importe total de "C. Saldo final del ejercicio 200x-1" del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de capital escriturado, capital no exigido, prima de emisión de acciones, reservas, acciones y participaciones en patrimonio propias, resultado de ejercicios anteriores, otras aportaciones de socios, resultado del ejercicio, dividendo a cuenta, otros instrumentos de patrimonio neto, ajustes por cambio de valor y subvenciones y donaciones.

Errores detectados: 7,174,674.50 no es igual a 2,858,206.00 + 0 + 0 + 117,002.42 - 0 + 0 + 0 + 208,919.71 - 0 + 0 + 0 + 3,990,546.22

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento									Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38 017					Población:	44.846	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	ISLA:	Tenerife					(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	10.446.000,00	0,00	0,00%	10.446.000,00	13.610.189,76	130,29%	32,86%	11.028.665,12	81,03%	2.581.524,64
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	250.300,00	0,00	0,00%	250.300,00	352.490,26	140,83%	0,85%	-7.827.453,99	#####	8.179.944,25
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	7.052.500,00	381.147,82	5,40%	7.433.647,82	8.224.417,93	110,64%	19,86%	7.494.244,99	91,12%	730.172,94
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18.035.865,31	661.012,61	3,66%	18.696.877,92	16.799.901,17	89,85%	40,56%	16.440.096,68	97,86%	359.804,49
5 INGRESOS PATRIMONIALES	336.444,09	0,00	0,00%	336.444,09	326.417,91	97,02%	0,79%	223.653,28	68,52%	102.764,63
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	133.826,61	0,00%	133.826,61	1.978.137,50	1478,13%	4,78%	1.978.137,50	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	130.000,00	1.090.476,13	838,83%	1.220.476,13	129.245,44	10,59%	0,31%	31.667,48	24,50%	97.577,96
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	36.251.109,40	2.266.463,17	6,25%	38.517.572,57	41.420.799,97	107,54%	100,00%	29.369.011,06	70,90%	12.051.788,91

<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	11.166.692,47	1.284.017,13	11,50%	12.450.709,60	11.129.019,83	89,38%	32,64%	11.115.924,54	99,88%	13.095,29
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	17.891.230,33	-64.981,29	-0,36%	17.826.249,04	16.344.943,47	91,69%	47,94%	15.304.392,95	93,63%	1.040.550,52
3 GASTOS FINANCIEROS	614.739,20	12.012,23	1,95%	626.751,43	386.717,90	61,70%	1,13%	386.426,11	99,92%	291,79
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.128.015,00	-595.950,00	-19,05%	2.532.065,00	2.241.417,84	88,52%	6,57%	1.974.233,89	88,08%	267.183,95
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	1.126.752,16	1.193.661,92	105,94%	2.320.414,08	1.422.383,02	61,30%	4,17%	1.326.656,98	93,27%	95.726,04
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	150.846,24	66.225,55	43,90%	217.071,79	26.225,55	12,08%	0,08%	26.225,55	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	130.000,00	369.634,88	284,33%	499.634,88	498.880,32	99,85%	1,46%	498.880,32	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	2.042.834,00	1.842,75	0,09%	2.044.676,75	2.044.676,75	100,00%	6,00%	2.044.676,75	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	36.251.109,40	2.266.463,17	6,25%	38.517.572,57	34.094.264,68	88,52%	100,00%	32.677.417,09	95,84%	1.416.847,59

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	3.277.161,35
2. (+) Derechos pendientes de cobro	28.587.312,61
(+) del Presupuesto corriente	12.051.788,91
(+) del Presupuesto cerrado	16.533.527,54
(+) de operaciones no pptarias.	1.996,16
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-3.672.817,55
(+) del Presupuesto corriente	1.416.847,59
(+) del Presupuesto cerrado	154.389,26
(+) de operaciones no pptarias.	2.101.580,70
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-134.956,25
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	134.956,25
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	28.056.700,16
II. Saldos de dudoso cobro	18.018.785,21
III. Exceso de financiación afectada	1.026.005,01
IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)	9.011.909,94

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015	22.165.343,90	2.249.394,52
Variación	-490.924,18	0,00
Cobros/Pagos	5.140.892,18	2.095.005,26
Saldo a 31 de diciembre de 2015	16.533.527,54	154.389,26

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>	
1. Derechos reconocidos netos	41.420.799,97
2. Obligaciones reconocidas netas	34.094.264,68
3. Resultado presupuestario (1-2)	7.326.535,29
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	432.642,05
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	1.026.005,01
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	6.733.172,33

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	107,54%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	88,52%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	70,90%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	95,84%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	6,18%
6. AHORRO NETO	18,23%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	48,21%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Código:	38 017	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:	44.846	

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	125.822.076,25	88,61%	A) PATRIMONIO NETO	125.827.939,17	88,62%
I. Inmovilizado intangible	347.847,02	0,24%	I. Patrimonio	30.763.375,11	21,67%
II. Inmovilizado material	123.238.188,01	86,79%	II. Patrimonio generado	95.064.564,06	66,95%
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. l/p entid. grupo, multig. y asoci.	2.235.770,06	1,57%	B) PASIVO NO CORRIENTE	9.619.703,35	6,77%
VI. Inv. financ. a l/p	271,16	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	9.619.703,35	6,77%
B) ACTIVO CORRIENTE	16.169.299,45	11,39%	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	0,00	0,00%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar c/p	10.337.813,04	7,28%	C) PASIVO CORRIENTE	6.543.733,18	4,61%
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	419.057,15	0,30%	II. Deudas a c/p	3.231.462,72	2,28%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multigrupo y asoci. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	5.412.429,26	3,81%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	3.312.270,46	2,33%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	141.991.375,70	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	141.991.375,70	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	30.763.375,11	94.502.391,69	0,00	0,00	125.265.766,80
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	30.763.375,11	94.502.391,69	0,00	0,00	125.265.766,80
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	0,00	562.172,37	0,00	0,00	562.172,37
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	30.763.375,11	95.064.564,06	0,00	0,00	125.827.939,17

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	812.185,37
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. del rdo. ec-patrimonial	0,00
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	812.185,37

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	812.185,37
---	------------

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	-2.267.643,39
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-2.267.643,39

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	4.600.105,04
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-2.796.414,78
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-2.038.926,93
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	132.063,71
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	-103.172,96
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	5.230.322,11
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	5.412.429,26

INDICADORES FINANCIEROS

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,83
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	360,42 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,68