

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

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) 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.

B) En relación con el procedimiento de aprobación de la Cuenta General

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

C) En relación con la documentación complementaria

1.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

2.- Entre la documentación complementaria no figura el acta de conciliación bancaria entre los saldos contables y los de las entidades financieras.

3.- El estado de conciliación no está autorizado por el Interventor u órgano de la Entidad que tenga atribuida la función de contabilidad.

D) En relación con el Balance

1.- El Balance presenta partidas con signo contrario 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.

E) En relación con el Estado de flujos de efectivo

1.- El importe de algunos epígrafes del Estado de flujos de efectivo aparece con signo contrario a su naturaleza.

2.- 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 Memoria

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

2.- El importe total de alguna o todas las categorías de la información relacionada con el balance, del apartado de Activos financieros de la Memoria, no coincide con la suma de los importes en que se desglosa.

3.- El importe total de deuda del ejercicio del apartado "Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen por categorías" de la Memoria no coincide con la suma de las deudas a coste amortizado y las deudas a valor razonable del ejercicio.

4.- 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.

5.- El importe total de las transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el que figuran en la Cuenta del resultado económico patrimonial.

6.- El importe de los cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de cuentas relacionadas en "Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Cobros pendientes de aplicación" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta de "Cobros pendientes de aplicación" en el Balance de comprobación.

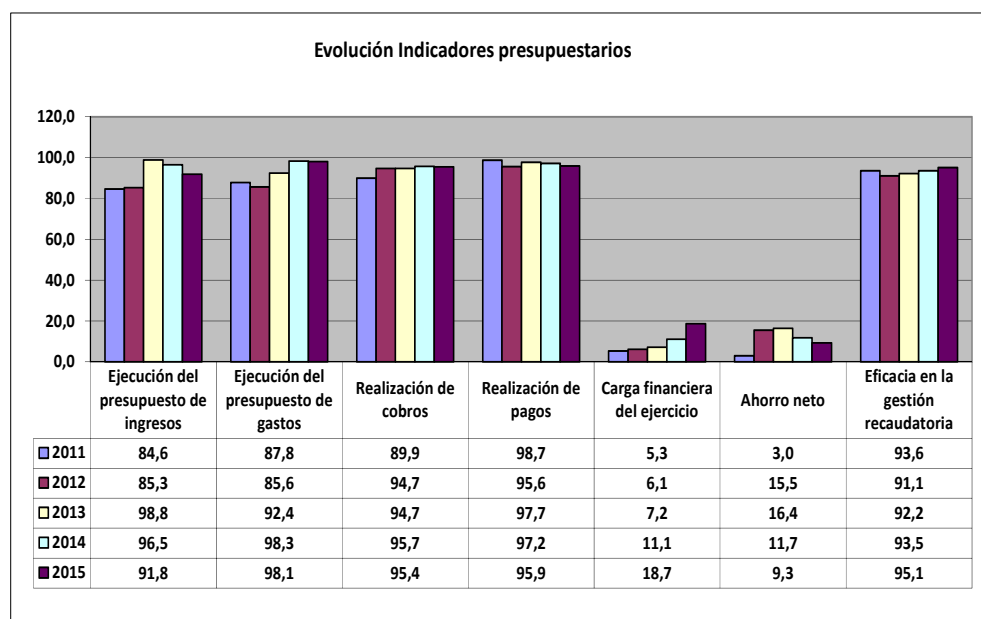
7.- El importe de los fondos líquidos reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria, no coincide con la suma de los saldos a fin de ejercicio de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

8.- El importe de los cobros realizados pendientes de aplicación definitiva reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria, no coincide con las sumas de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas "Cobros pendientes de aplicación" y "Otras partidas pendientes de aplicación" del Balance de comprobación.

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 7,2 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 10,3 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 5,5 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 13,4 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 6,3 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.

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

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 0,7 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 4,2 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 249,2 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 49,1 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 2 (Impuestos indirectos) con el 15,7 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corriente en bienes y servicios), que representó el 29,3 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 28,1 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 20,4 % 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 intermedios y elevados, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados, el 95,4 % y 95,9 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 95,1 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 18,7 % de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

El Resultado presupuestario ajustado fue positivo, dado 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 PUNTALLANA**

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 Puntallana (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Puntallana (NIF: P3803000C)
A) Balance de situación
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: -25,180.00 es menor que 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: -25,180.00 no es igual a $0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0$
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: 68,002.70 no es igual a $20,591.12 + 47,075.60 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 390.76$
47. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe C) IV.2. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Otras cuentas a pagar" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4001, 4011, 410, 4131, 414, 4181, 419, 550, 554 y 559 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 114,093.89 no es igual a $0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 116,383.18 + 0 + 0 + 0$
D) Estado de Flujos de Efectivo
30. Estado de flujos de efectivo. El importe del epígrafe "IV.I. Flujos de efectivo pendientes de clasificación. Cobros pendientes de aplicación" en el Estado de flujos de efectivo aparece con signo negativo.
31. Estado de flujos de efectivo. El importe del epígrafe "IV.J. Flujos de efectivo pendientes de clasificación. Pagos pendientes de aplicación" en el Estado de flujos de efectivo aparece con signo negativo.
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: 339,075.93 no es igual a $563,732.00 - 225,624.22$

6) Memoria. Patrimonio público del suelo

3. Memoria. 6 Patrimonio público del suelo.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 6 "Patrimonio público del suelo" de la Memoria.

10) Memoria. Activos financieros

1. Memoria. 10 Activos financieros. Información relacionada con el balance.

El importe total de "Créditos y partidas a cobrar" del ejercicio corriente en el apartado 10.1.a) "Activos financieros. Información relacionada con el balance. Estado resumen de la conciliación" de la Memoria no coincide con la suma de los importes de las distintas formas de activos financieros, a largo y a corto plazo que figuran en dicha categoría.

Errores detectados: 0 no es igual a -25,180.00 + 0

11) Memoria. Pasivos financieros

9. Memoria. 11 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas.

El importe del total de deudas a coste amortizado del ejercicio, reflejado en el apartado 11.1.c) "Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen por categorías" de la Memoria, no coincide con la suma de obligaciones y otros valores negociables, deudas con entidades de crédito y otras deudas, a largo y a corto plazo del ejercicio.

Errores detectados: 0 no es igual a 110,791.35 + 108,932.00

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: -794,437.60 no es igual a 0

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

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

El importe total de transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "15.2) Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el importe del epígrafe "B) 9. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

Errores detectados: 5,000.00 no es igual a 6,245.60

21) Memoria. Operaciones no presupuestarias de tesorería

3. Memoria. 21 Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de deudores no presupuestarios.

El importe de "Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre" de las siguientes cuentas relacionadas en el apartado "21.3.a) Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Cobros pendientes de aplicación" de la Memoria no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (554) Cobros pendientes de aplicación en el "Balance de comprobación" de la Memoria.

Errores detectados: -2,180.79 no es igual a 0

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: 151,838.21 no es igual a (0 + 0 + 1,769.86 + 0 + 0 + 0 + 116,383.18 + 0 + 0 + 27,727.54 + 5,730.15 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 390.76)

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

El importe de los cobros realizados pendientes de aplicación definitiva reflejado en el apartado "24.6. Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con las sumas de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (554) Cobros pendientes de aplicación y (559) Otras partidas pendientes de aplicación del "Balance de comprobación".

Errores detectados: -2,180.79 no es igual a 0 + 0

Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

2. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo.

El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.

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.

11. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación.

El estado de conciliación no está autorizado por el Interventor u órgano de la Entidad que tenga atribuida la función de contabilidad.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento				Página 1/2	
MODELO:	Normal	Código:	38 030	Población:	2.372	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	ISLA:	La Palma	(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	273.300,00	0,00	0,00%	273.300,00	332.239,91	121,57%	10,37%	306.875,10	92,37%	25.364,81
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	471.261,96	2.000,00	0,42%	473.261,96	502.253,32	106,13%	15,68%	502.253,32	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	319.550,00	8.265,46	2,59%	327.815,46	343.617,94	104,82%	10,73%	311.222,23	90,57%	32.395,71
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.491.566,49	57.838,48	3,88%	1.549.404,97	1.572.954,82	101,52%	49,10%	1.527.003,21	97,08%	45.951,61
5 INGRESOS PATRIMONIALES	42.000,00	0,00	0,00%	42.000,00	35.138,16	83,66%	1,10%	3.634,24	10,34%	31.503,92
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	295.573,00	111.684,20	37,79%	407.257,20	408.150,75	100,22%	12,74%	400.535,53	98,13%	7.615,22
8 ACTIVOS FINANCIEROS	5.000,00	412.383,44	8247,67%	417.383,44	9.150,00	2,19%	0,29%	5.038,00	55,06%	4.112,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	2.898.251,45	592.171,58	20,43%	3.490.423,03	3.203.504,90	91,78%	100,00%	3.056.561,63	95,41%	146.943,27

<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	1.250.224,73	-276.854,92	-22,14%	973.369,81	961.758,60	98,81%	28,10%	950.677,26	98,85%	11.081,34
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	896.455,05	145.185,65	16,20%	1.041.640,70	1.004.702,08	96,45%	29,35%	900.201,05	89,60%	104.501,03
3 GASTOS FINANCIEROS	37.500,00	-2.151,28	-5,74%	35.348,72	34.378,75	97,26%	1,00%	34.378,75	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29.756,00	15.202,36	51,09%	44.958,36	39.296,75	87,41%	1,15%	35.546,24	90,46%	3.750,51
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	552.315,67	342.088,55	61,94%	894.404,22	882.170,15	98,63%	25,77%	861.579,03	97,67%	20.591,12
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	5.000,00	0,00%	5.000,00	5.000,00	100,00%	0,15%	5.000,00	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	5.000,00	4.150,00	83,00%	9.150,00	9.150,00	100,00%	0,27%	9.150,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	127.000,00	359.551,22	283,11%	486.551,22	486.396,94	99,97%	14,21%	486.396,94	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	2.898.251,45	592.171,58	20,43%	3.490.423,03	3.422.853,27	98,06%	100,00%	3.282.929,27	95,91%	139.924,00

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	339.075,93
2. (+) Derechos pendientes de cobro	693.631,90
(+) del Presupuesto corriente	146.943,27
(+) del Presupuesto cerrado	545.138,60
(+) de operaciones no pptarias.	1.550,03
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-373.605,20
(+) del Presupuesto corriente	139.924,00
(+) del Presupuesto cerrado	81.842,99
(+) de operaciones no pptarias.	151.838,21
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	12.053,43
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	-2.180,79
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	9.872,64
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	671.156,06
II. Saldos de dudoso cobro	458.869,65
III. Exceso de financiación afectada	0,00
IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)	212.286,41

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015	645.377,78	173.349,67
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	100.239,18	91.506,68
Saldo a 31 de diciembre de 2015	545.138,60	81.842,99

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>	
1. Derechos reconocidos netos	3.203.504,90
2. Obligaciones reconocidas netas	3.422.853,27
3. Resultado presupuestario (1-2)	-219.348,37
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	406.700,69
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	187.352,32

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	91,78%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	98,06%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	95,41%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	95,91%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	18,69%
6. AHORRO NETO	9,32%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	95,10%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Código:	38 030	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:	2.372	

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	13.735.456,10	95,92%	A) PATRIMONIO NETO	13.728.019,16	95,87%
I. Inmovilizado intangible	0,00	0,00%	I. Patrimonio	3.188.783,64	22,27%
II. Inmovilizado material	13.760.636,10	96,10%	II. Patrimonio generado	10.539.235,52	73,60%
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.	0,00	0,00%	B) PASIVO NO CORRIENTE	112.561,21	0,79%
VI. Inv. financ. a l/p	-25.180,00	-0,18%	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	112.561,21	0,79%
B) ACTIVO CORRIENTE	583.710,82	4,08%	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	210.134,09	1,47%	C) PASIVO CORRIENTE	478.586,55	3,34%
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	34.500,80	0,24%	II. Deudas a c/p	176.934,70	1,24%
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	339.075,93	2,37%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	301.651,85	2,11%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	14.319.166,92	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	14.319.166,92	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	3.188.783,64	9.460.249,65	0,00	0,00	12.649.033,29
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	3.188.783,64	9.460.249,65	0,00	0,00	12.649.033,29
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	0,00	1.078.985,87	0,00	0,00	1.078.985,87
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	3.188.783,64	10.539.235,52	0,00	0,00	13.728.019,16

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	1.078.985,87
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	1.078.985,87

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	1.078.985,87
---	--------------

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	-6.245,60
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-6.245,60

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	1.156.927,84
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-895.929,06
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-486.507,49
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	-115,51
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	-225.624,22
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	563.732,00
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	339.075,93

INDICADORES FINANCIEROS

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,71
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	249,22 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	4,25