

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

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 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 Balance

1.- No coincide el saldo reflejado en el epígrafe "Patrimonio generado. Resultados del ejercicio" del patrimonio neto del Balance, con el ahorro o desahorro de la Cuenta del resultado económico-patrimonial.

2.- 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.

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

El importe de algunos epígrafes del Estado de ingresos y gastos reconocidos del Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del correspondiente apartado de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

C) En relación con el Estado de flujos de efectivo

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

D) En relación con la Liquidación del Presupuesto

1.- El importe total del exceso/defecto de previsión en la Liquidación del presupuesto de ingresos, no coincide con el total de los derechos reconocidos netos deducidas las previsiones definitivas.

2.- Las desviaciones de financiación positivas del ejercicio del Resultado presupuestario no coincide con las reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

3.- Las desviaciones de financiación negativas del ejercicio del Resultado presupuestario, no coincide con las reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

F) En relación con la Memoria

1.- El importe total concedido reflejado en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con la suma de las obligaciones reconocidas de los capítulos 4 y 7 de la Liquidación del presupuesto de gastos.

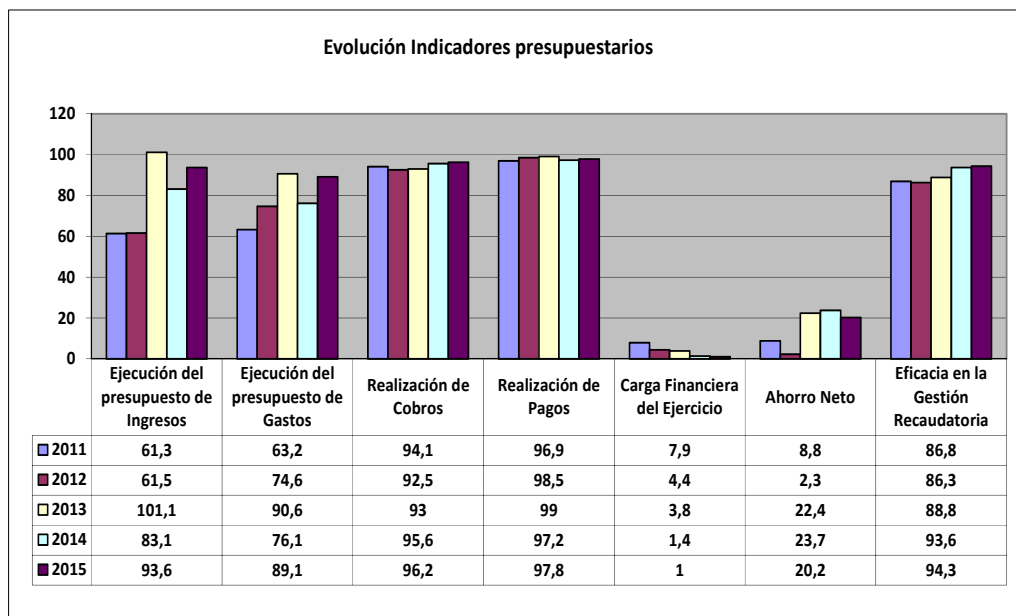
2.- El importe total de las transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el que figuran en la Cuenta del resultado económico patrimonial.

3.- 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.

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 32,3 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 25,9 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.

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.

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

- **Carga financiera del ejercicio**

Este indicador relaciona por cociente la carga financiera del ejercicio (obligaciones reconocidas por los capítulos 3 y 9) con los derechos liquidados por operaciones corrientes.

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar sus inversiones.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 6,9 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 11,4 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 7,5 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 8,5 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 0,6 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 276,3 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 2 (Impuestos indirectos), que alcanzó el 35,5 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 33,7 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 48,2 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 30 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 24,1 % 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, al igual que los niveles de realización de los cobros y pagos, el 96,2 % y 97,8 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 94,3 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 1 % 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.

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 VALVERDE**

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 Valverde (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Valverde (NIF: P3804800E)
A) Balance de situación
23. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe A) II.2 "Patrimonio generado. Resultado del ejercicio" del Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe IV. "Resultado (Ahorro o Desahorro) neto del ejercicio" de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Errores detectados: 1,374,842.40 no es igual a 1,371,268.27
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: 78,020.96 no es igual a 6,188.05 + 0 + 2,210.57 + 0 + 0 + 0 + 0 + 92,642.99 + 1,979.35
C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto
7. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Ingresos y Gastos reconocidos. El importe del epígrafe "I. Resultado económico patrimonial" del Estado de ingresos y gastos reconocidos en el Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del apartado "IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio" de la Cuenta del Resultado económico patrimonial. Errores detectados: 1,374,842.40 no es igual a 1,371,268.27
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.

E) Estado de liquidación del presupuesto

4. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de ingresos.

El importe total del exceso/defecto de previsión de la "Liquidación del presupuesto de ingresos" no coincide con el total de los derechos reconocidos netos deducidas las previsiones definitivas.

Errores detectados: Partida o Fila = 1 (-300.28 no es igual a 500.28 - 200.00)Partida o Fila = 2 (1,922.69 no es igual a 798,077.31 - 800,000.00)Partida o Fila = 3 (-15,825.10 no es igual a 90,825.10 - 75,000.00)Partida o Fila = 4 (23,011.79 no es igual a 186,988.21 - 210,000.00)Partida o Fila = 5 (3,901.68 no es igual a 16,098.32 - 20,000.00)Partida o Fila = 6 (2,003.51 no es igual a 35,996.49 - 38,000.00)Partida o Fila = 7 (2,239.20 no es igual a 15,760.80 - 18,000.00)Partida o Fila = 8 (14,903.97 no es igual a 30,096.03 - 45,000.00)Partida o Fila = 9 (-5,662.66 no es igual a 172,525.66 - 166,863.00)Partida o Fila = 10 (-533,062.34 no es igual a 1,983,748.34 - 1,450,686.00)Partida o Fila = 11 (61,755.00 no es igual a 63,361.00 - 125,116.00)Partida o Fila = 12 (27,062.70 no es igual a 422,937.30 - 450,000.00)Partida o Fila = 13 (-16,261.51 no es igual a 28,261.51 - 12,000.00)Partida o Fila = 14 (-6,110.00 no es igual a 23,110.00 - 17,000.00)Partida o Fila = 15 (100.00 no es igual a 0 - 100.00)Partida o Fila = 16 (157.64 no es igual a 54,842.36 - 55,000.00)Partida o Fila = 17 (-1,678.95 no es igual a 3,278.95 - 1,600.00)Partida o Fila = 18 (100.00 no es igual a 0 - 100.00)Partida o Fila = 19 (106.87 no es igual a 3,593.13 - 3,700.00)Partida o Fila = 20 (1,822.91 no es igual a 46,177.09 - 48,000.00)Partida o Fila = 21 (-32,982.74 no es igual a 55,982.74 - 23,000.00)Partida o Fila = 22 (-3,760.00 no es igual a 6,760.00 - 3,000.00)Partida o Fila = 23 (-1,567.83 no es igual a 35,882.38 - 34,314.55)Partida o Fila = 24 (-12,152.83 no es igual a 13,152.83 - 1,000.00)Partida o Fila = 25 (-10,312.60 no es igual a 10,312.60 - 0)Partida o Fila = 26 (-27,054.16 no es igual a 28,274.16 - 1,220.00)Partida o Fila = 27 (8,578.26 no es igual a 705,888.74 - 714,467.00)Partida o Fila = 28 (100.00 no es igual a 0 - 100.00)Partida o Fila = 29 (59,960.58 no es igual a 1,073,687.42 - 1,133,648.00)Partida o Fila = 34 (-25,000.00 no es igual a 25,000.00 - 0)Partida o Fila = 35 (-30,377.02 no es igual a 30,377.02 - 0)Partida o Fila = 37 (48.00 no es igual a 20,452.00 - 20,500.00)Partida o Fila = 38 (3,935.86 no es igual a 36,020.62 - 39,956.48)Partida o Fila = 39 (3,709.54 no es igual a 76,203.42 - 79,912.96)Partida o Fila = 40 (28.22 no es igual a 59,288.58 - 59,316.80)Partida o Fila = 41 (196.16 no es igual a 196.16 - 0)Partida o Fila = 42 (8.14 no es igual a 8.14 - 0)Partida o Fila = 45 (4,961.22 no es igual a 20,038.78 - 25,000.00)Partida o Fila = 46 (-927.82 no es igual a 2,127.82 - 1,200.00)Partida o Fila = 47 (18,982.78 no es igual a 31,734.59 - 50,717.37)Partida o Fila = 48 (12,952.92 no es igual a 15,604.88 - 28,557.80)Partida o Fila = 49 (7,853.73 no es igual a 4,146.27 - 12,000.00)Partida o Fila = 50 (840,824.00 no es igual a 0 - 840,824.00)Partida o Fila = 51 (55,084.58 no es igual a 0 - 55,084.58)

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: 55,377.02 no es igual a 0

21. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.

El importe de las desviaciones de financiación negativas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el reflejado en el apartado "24.5. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

Errores detectados: 9,440.35 no es igual a 0

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

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

El importe total concedido reflejado en el apartado "15.2. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes correspondientes a los "Capítulos IV y VII de las obligaciones reconocidas" del Estado de liquidación del presupuesto de gastos.

Errores detectados: 0 no es igual a 240,586.85 + 0

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: 0 no es igual a 240,586.85

24) Memoria. Información presupuestaria

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: 255,309.57 no es igual a 995,915.31

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento			Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38 048	Población: 4.870
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	ISLA:	El Hierro	(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	1.161.200,00	0,00	0,00%	1.161.200,00	1.144.246,51	98,54%	18,07%	1.144.246,51	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	1.787.665,00	0,00	0,00%	1.787.665,00	2.249.731,03	125,85%	35,53%	2.231.469,53	99,19%	18.261,50
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	617.720,00	32.314,55	5,23%	650.034,55	732.565,05	112,70%	11,57%	515.309,04	70,34%	217.256,01
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.848.215,00	304.838,87	16,49%	2.153.053,87	2.131.866,13	99,02%	33,67%	2.131.866,13	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	26.200,00	0,00	0,00%	26.200,00	22.166,60	84,61%	0,35%	22.166,60	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	79.275,17	0,00%	79.275,17	47.339,47	59,72%	0,75%	47.339,47	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	12.000,00	895.908,58	7465,90%	907.908,58	4.146,27	0,46%	0,07%	1.295,86	31,25%	2.850,41
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	5.453.000,00	1.312.337,17	24,07%	6.765.337,17	6.332.061,06	93,60%	100,00%	6.093.693,14	96,24%	238.367,92

<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	2.732.928,06	366.495,56	13,41%	3.099.423,62	2.903.373,77	93,67%	48,17%	2.845.982,24	98,02%	57.391,53
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.687.191,00	390.392,45	23,14%	2.077.583,45	1.805.080,63	86,88%	29,95%	1.735.630,38	96,15%	69.450,25
3 GASTOS FINANCIEROS	2.000,00	37.600,00	1880,00%	39.600,00	37.919,49	95,76%	0,63%	37.919,49	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	208.530,00	59.449,15	28,51%	267.979,15	240.586,85	89,78%	3,99%	240.586,85	100,00%	0,00
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	785.350,94	458.400,01	58,37%	1.243.750,95	1.011.057,10	81,29%	16,78%	1.004.712,37	99,37%	6.344,73
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	12.000,00	0,00	0,00%	12.000,00	4.146,27	34,55%	0,07%	4.146,27	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	25.000,00	0,00	0,00%	25.000,00	25.000,00	100,00%	0,41%	25.000,00	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	5.453.000,00	1.312.337,17	24,07%	6.765.337,17	6.027.164,11	89,09%	100,00%	5.893.977,60	97,79%	133.186,51

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	4.048.886,04
2. (+) Derechos pendientes de cobro	931.266,77
(+) del Presupuesto corriente	238.367,92
(+) del Presupuesto cerrado	692.898,85
(+) de operaciones no pptarias.	0,00
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-322.774,99
(+) del Presupuesto corriente	133.186,51
(+) del Presupuesto cerrado	1.273,37
(+) de operaciones no pptarias.	188.315,11
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-1.872,62
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	1.872,62
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	4.655.505,20
II. Saldos de dudoso cobro	668.368,48
III. Exceso de financiación afectada	255.309,57
IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)	3.731.827,15

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015	973.040,27	142.478,04
Variación	-21.226,39	0,00
Cobros/Pagos	258.915,03	141.204,67
Saldo a 31 de diciembre de 2015	692.898,85	1.273,37

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>	
1. Derechos reconocidos netos	6.332.061,06
2. Obligaciones reconocidas netas	6.027.164,11
3. Resultado presupuestario (1-2)	304.896,95
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	661.363,42
5. Desviaciones negativas de financiación	9.440,35
6. Desviaciones positivas de financiación	55.377,02
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	920.323,70

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	93,60%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	89,09%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	96,24%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	97,79%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	1,00%
6. AHORRO NETO	20,20%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	94,29%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Código:	38 048	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:	4.870	

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	33.182.629,47	88,49%	A) PATRIMONIO NETO	36.153.623,06	96,41%
I. Inmovilizado intangible	26.924,72	0,07%	I. Patrimonio	8.204.023,61	21,88%
II. Inmovilizado material	33.142.532,10	88,38%	II. Patrimonio generado	27.949.599,45	74,53%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	8.304,45	0,02%	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	867.013,12	2,31%
VI. Inv. financ. a l/p	4.868,20	0,01%	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	867.013,12	2,31%
B) ACTIVO CORRIENTE	4.316.785,87	11,51%	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	259.432,70	0,69%	C) PASIVO CORRIENTE	478.779,16	1,28%
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	8.467,13	0,02%	II. Deudas a c/p	202.133,53	0,54%
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	4.048.886,04	10,80%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	276.645,63	0,74%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	37.499.415,34	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	37.499.415,34	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	8.204.023,61	26.595.983,44	0,00	0,00	34.800.007,05
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	-21.226,39	0,00	0,00 -	21.226,39
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	8.204.023,61	26.574.757,05	0,00	0,00	34.778.780,66
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	0,00	1.374.842,40	0,00	0,00	1.374.842,40
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	8.204.023,61	27.949.599,45	0,00	0,00	36.153.623,06

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	1.374.842,40
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	1.374.842,40

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	1.371.268,27
---	--------------

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	5.036,51
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	5.036,51

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	1.376.220,54
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-1.022.182,83
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-25.000,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	-347,32
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	328.690,39
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	3.720.195,65
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	4.048.886,04

INDICADORES FINANCIEROS

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	8,46
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	276,34 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,55