

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2016 DEL  
AYUNTAMIENTO DE BREÑA BAJA**

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 2016, 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 la documentación complementaria**

1.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la Entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

2.- La documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no refleja dicha información.

**B) En relación con el Balance**

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

2.- 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.

3.- El importe del epígrafe "Patrimonio generado. Resultados del ejercicio" resultado del ejercicio del Balance no coincide, con el saldo final neto de las cuentas del grupo 7 y 6 del Balance de comprobación.

4.- 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.

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

1.- 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.

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

D) 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".

E) 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 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.

4.- 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.

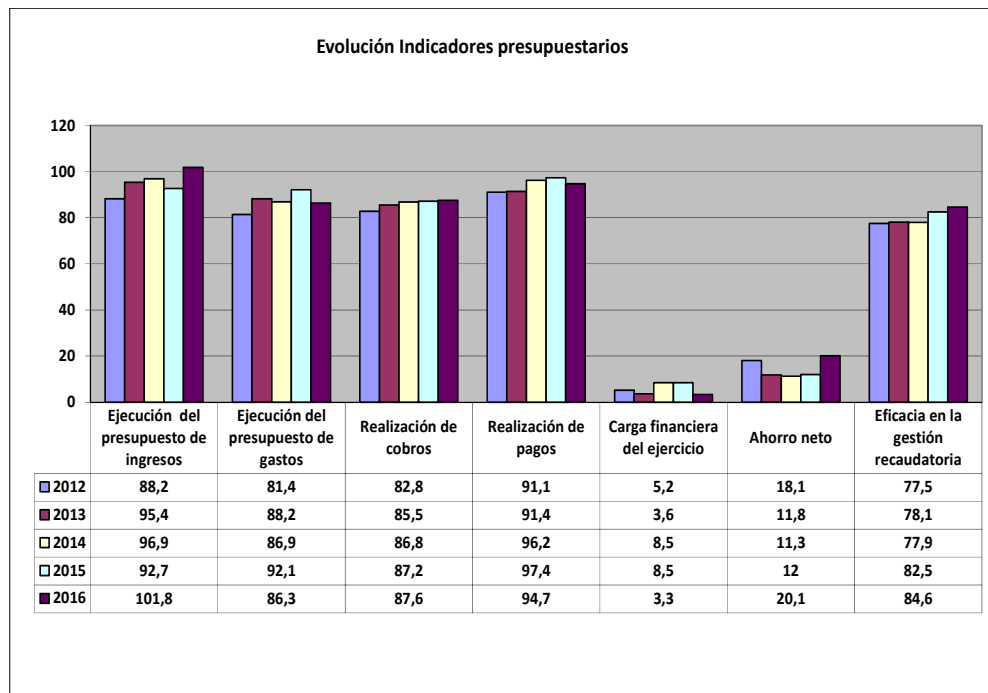
5.- El importe del exceso de financiación afectada reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por agente financiador" de la misma.

6.- El Resultado presupuestario ajustado de "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Superávit (o déficit) por habitante" de la Memoria, no coinciden con el consignado en el Estado de Liquidación del presupuesto.

## 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 13,6 puntos porcentuales.

- **Ejecución del presupuesto de gastos**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 80 %.

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

- **Realización de cobros**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

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

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

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

- **Realización de pagos**

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

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

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 1,9 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 2 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.

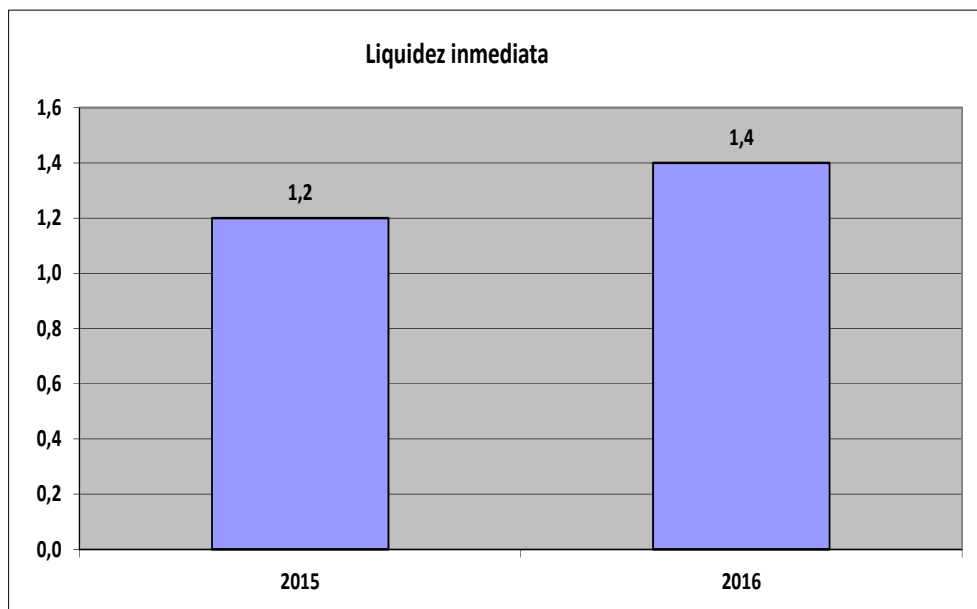
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 7,1 puntos porcentuales.

## **B) INDICADORES FINANCIEROS**

Se realiza un análisis de la evolución en dos ejercicios 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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 0,2.

- **Relación de endeudamiento**

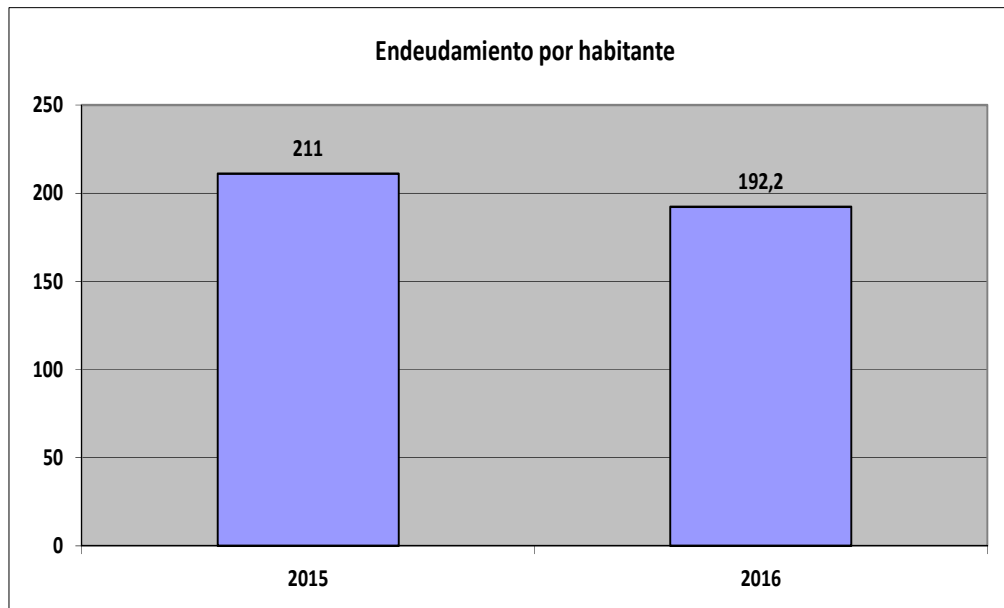
Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

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.

Dado que en el ejercicio 2016, este indicador presenta un resultado negativo como consecuencia de que el pasivo no corriente y en concreto, las deudas a largo plazo presentan un saldo deudor debido a la errónea contabilización de dichas deudas, el análisis de la evolución de este indicador carece de significado.





- **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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 18,8 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 34,2 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 29,4 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 46,9 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 33,8 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 15,6 % 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 se situaron en, niveles intermedios y elevados, el 87,6 % y 94,7 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 84,6 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 3,3 % 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 30 de octubre de 2018.

EL PRESIDENTE,  
Pedro Pacheco González

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA  
GENERAL DEL EJERCICIO 2016 DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA BAJA**

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

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2016 de la Entidad Ayuntamiento Breña Baja (Santa Cruz de Tenerife)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Breña Baja (NIF: P3800900G)
<b>A) Balance de situación</b>
<b>29. Balance. Activo.</b> 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: -11,585.00 es menor que 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>8. Balance. Pasivo.</b> El importe del epígrafe B) II.4. "Deudas a largo plazo. Otras deudas" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -28,645.00 es menor que 0
<b>23. Balance. Pasivo.</b> 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: 7,801,733.28 no es igual a 1,676,677.75 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>27. Balance. Pasivo.</b> El importe del epígrafe A) II.2. "Patrimonio generado. Resultado del ejercicio" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final saldo final neto de las cuentas del grupo 7 y 6 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 7,801,733.28 no es igual a 0 + 6,698,835.28 - 5,022,157.53 - 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>46. Balance. Pasivo.</b> El importe del epígrafe C) IV.1. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Acreedores por operaciones de gestión" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4000, 4010, 411, 4130, 416, 4180 y 522 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 209,938.48 no es igual a 140,406.90 + 69,542.74 + 0 + 0 + 0 + 224.97 + 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto</b>
<b>7. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Ingresos y Gastos reconocidos.</b> 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: 7,801,733.28 no es igual a 1,676,677.75 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**11. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Ingresos y Gastos reconocidos.**

El importe del epígrafe "IV. Total ingresos y gastos reconocidos" del Estado de ingresos y gastos reconocidos en el Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe total del apartado "Variaciones del patrimonio neto ejercicio corriente. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio" del Estado total de cambios en el patrimonio neto.

Errores detectados: 7,801,733.28 no es igual a 1,676,677.75

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**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: 1,512,238.21 no es igual a 723,078.39 + 774,849.88

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**1) Memoria. Organización y actividad****9. Memoria. 1 Organización y Actividad.**

No se ha cumplimentado la información del punto 1.4 "Descripción de las principales fuentes de ingresos y, en su caso, tasas y precios públicos percibidos" de la Memoria.

**10. Memoria. 1 Organización y Actividad.**

No se ha cumplimentado la información del punto 1.6 "Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo" de la Memoria.

**3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales****1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas.**

No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria.

**4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración****1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración.**

No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria.

**5) Memoria. Inmovilizado material****3. Memoria. 5 Inmovilizado material.**

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria.

**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.

**7) Memoria. Inversiones inmobiliarias****1. Memoria. 7 Inversiones inmobiliarias.**

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 7 "Inversiones inmobiliarias" de la Memoria.

<b>8) Memoria. Inmovilizado intangible</b>
<p><b>3. Memoria. 8 Inmovilizado intangible.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 8 "Inmovilizado intangible" de la Memoria.</p>
<b>10) Memoria. Activos financieros</b>
<p><b>1. Memoria. 10 Activos financieros. Información relacionada con el balance.</b></p> <p>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.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a -11,585.00 + 12,023.61</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>7. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 10.1 "Información relacionada con el balance" de la Memoria.</p>
<b>12) Memoria. Coberturas contables</b>
<p><b>1. Memoria. 12 Coberturas contables.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 12 "Coberturas contables" de la Memoria.</p>
<b>24) Memoria. Información presupuestaria</b>
<p><b>6. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.</b></p> <p>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".</p> <p>Errores detectados: 0 + 0 no es igual a 897,332.21</p>
<p><b>12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b></p> <p>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".</p> <p>Errores detectados: 548,236.03 no es igual a ( 0 + 0 + 0 + 0 + 36.71 + 153,799.21 + 7,784.06 + 0 + 0 + 88,487.53 + 31,741.77 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 61,691.26 + 233,340.49 )</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>15. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b></p> <p>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.</p> <p>Errores detectados: 432,585.04 no es igual a 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<b>25) Memoria. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios</b>
<p><b>60. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.</b></p> <p>El "Resultado presupuestario ajustado" del apartado 25.2.b.5) "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Superávit (o déficit) por habitante de la Memoria" no coinciden con el consignado en el "Estado del resultado presupuestario" apartado III del Estado de liquidación del presupuesto.</p> <p>Errores detectados: 962,038.32 no es igual a 1,107,007.53</p>

**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.

**Documentación complementaria. Información sobre Tesorería**

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

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

**10. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación.**

El «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no refleja dicha información.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento			Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38 009	Población: 5.377
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife			(Fuente: INE a 1 enero 2016)

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	1.701.500,00	0,00	0,00%	1.701.500,00	1.962.221,12	115,32%	29,37%	1.539.264,14	78,44%	422.956,98
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	852.000,00	0,00	0,00%	852.000,00	1.074.979,18	126,17%	16,09%	1.074.979,18	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	844.900,00	0,00	0,00%	844.900,00	944.601,27	111,80%	14,14%	754.568,57	79,88%	190.032,70
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.128.060,00	92.028,09	4,32%	2.220.088,09	2.282.752,06	102,82%	34,16%	2.250.537,12	98,59%	32.214,94
5 INGRESOS PATRIMONIALES	900,00	0,00	0,00%	900,00	2.409,82	267,76%	0,04%	2.409,82	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	125.000,00	271.801,44	217,44%	396.801,44	396.801,44	100,00%	5,94%	223.436,70	56,31%	173.364,74
8 ACTIVOS FINANCIEROS	23.400,00	521.613,51	2229,12%	545.013,51	18.085,00	3,32%	0,27%	6.711,12	37,11%	11.373,88
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5.675.760,00</b>	<b>885.443,04</b>	<b>15,60%</b>	<b>6.561.203,04</b>	<b>6.681.849,89</b>	<b>101,84%</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.851.906,65</b>	<b>87,58%</b>	<b>829.943,24</b>

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	2.732.100,60	138.767,54	5,08%	2.870.868,14	2.653.971,43	92,44%	46,86%	2.653.602,91	99,99%	368,52
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	2.081.449,26	25.541,00	1,23%	2.106.990,26	1.912.151,86	90,75%	33,76%	1.772.793,48	92,71%	139.358,38
3 GASTOS FINANCIEROS	17.700,00	-11.000,00	-62,15%	6.700,00	6.700,00	100,00%	0,12%	6.700,00	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	234.564,00	28.288,86	12,06%	262.852,86	233.757,99	88,93%	4,13%	233.077,99	99,71%	680,00
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	557.700,00	532.691,78	95,52%	1.090.391,78	639.204,55	58,62%	11,29%	478.779,32	74,90%	160.425,23
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	23.400,00	0,00	0,00%	23.400,00	18.085,00	77,29%	0,32%	18.085,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	28.846,14	171.153,86	593,33%	200.000,00	200.000,00	100,00%	3,53%	200.000,00	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5.675.760,00</b>	<b>885.443,04</b>	<b>15,60%</b>	<b>6.561.203,04</b>	<b>5.663.870,83</b>	<b>86,32%</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.363.038,70</b>	<b>94,69%</b>	<b>300.832,13</b>

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	1.512.238,21
2. (+) Derechos pendientes de cobro	2.491.434,72
(+) del Presupuesto corriente	829.943,24
(+) de Presupuestos cerrados	1.661.491,48
(+) de operaciones no presupuestarias	0,00
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	925.393,00
(+) del Presupuesto corriente	300.832,13
(+) de Presupuestos cerrados	76.324,84
(+) de operaciones no presupuestarias	548.236,03
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-105.770,65
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	105.770,65
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)</b>	<b>2.972.509,28</b>
II. Saldos de dudoso cobro	993.615,65
III. Exceso de financiación afectada	432.585,04
<b>IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)</b>	<b>1.546.308,59</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2016	2.256.406,72	258.022,67
Variación	144.969,21	0,00
Cobros/Pagos	449.946,03	181.697,83
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2016</b>	<b>1.661.491,48</b>	<b>76.324,84</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	6.681.849,89	
2. Obligaciones reconocidas netas	5.663.870,83	
<b>3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)</b>		<b>1.017.979,06</b>
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	521.613,51	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	0,00	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	432.585,04	
<b>7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>		<b>1.107.007,53</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	101,84%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	86,32%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	87,58%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	94,69%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	3,30%
6. AHORRO NETO	20,11%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	84,61%



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento			Página 2/2
MODELO:	Normal	Código:	38 009	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife		Población:	5.377

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2016	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2016	%
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>32.666.086,56</b>	<b>91,53%</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>34.654.456,51</b>	<b>97,10%</b>
I. Inmovilizado intangible	1.031.179,12	2,89%	I. Patrimonio	14.439.979,78	40,46%
II. Inmovilizado material	30.556.767,91	85,62%	II. Patrimonio generado	20.214.476,73	56,64%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	1.089.724,53	3,05%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoci.	0,00	0,00%	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-28.645,00</b>	<b>-0,08%</b>
VI. Inv. financ. a l/p	-11.585,00	-0,03%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	-28.645,00	-0,08%
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3.022.080,89</b>	<b>8,47%</b>	III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoci. l/p	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 a c/p	1.485.111,91	4,16%	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.062.355,94</b>	<b>2,98%</b>
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoci.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	24.730,77	0,07%	II. Deudas a c/p	464.797,53	1,30%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoci. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.512.238,21	4,24%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	597.558,41	1,67%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>35.688.167,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>35.688.167,45</b>	<b>100,00%</b>

**1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

	I. Patrimonio generado	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambio de valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
Patrimonio neto al final del ejercicio 2015	14.439.979,78	18.682.768,19	0,00	0,00	33.122.747,97
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2016	14.439.979,78	18.682.768,19	0,00	0,00	33.122.747,97
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2016	0,00	1.531.708,54	0,00	0,00	1.531.708,54
<b>PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016</b>	<b>14.439.979,78</b>	<b>20.214.476,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.654.456,51</b>

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

I. Resultado económico patrimonial	7.801.733,28
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial	0,00
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	7.801.733,28

**CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	1.676.677,75
---	--------------

**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
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat.	-217.812,98
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>-217.812,98</b>

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	1.467.294,68
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-510.294,09
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-192.552,17
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	10.401,46
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
<b>VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO</b>	<b>774.849,88</b>
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	723.078,39
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	1.512.238,21

**INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES**

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,42
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	192,25 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	- 37,09