

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2016 DEL
CABILDO INSULAR DE LA GOMERA**

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 en el 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

Dependientes de la Entidad existe el organismo autónomo siguiente:

- Consejo Insular de Aguas de La Gomera

La sociedad mercantil de capital íntegramente de la Entidad es:

- Guaguagomera, SAU

B) En relación con la documentación complementaria

En la documentación complementaria relativa a las Memorias, no consta la Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos, exigida por la Regla 48.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

C) En relación con el Balance

El importe del epígrafe "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Otras cuentas a cobrar" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

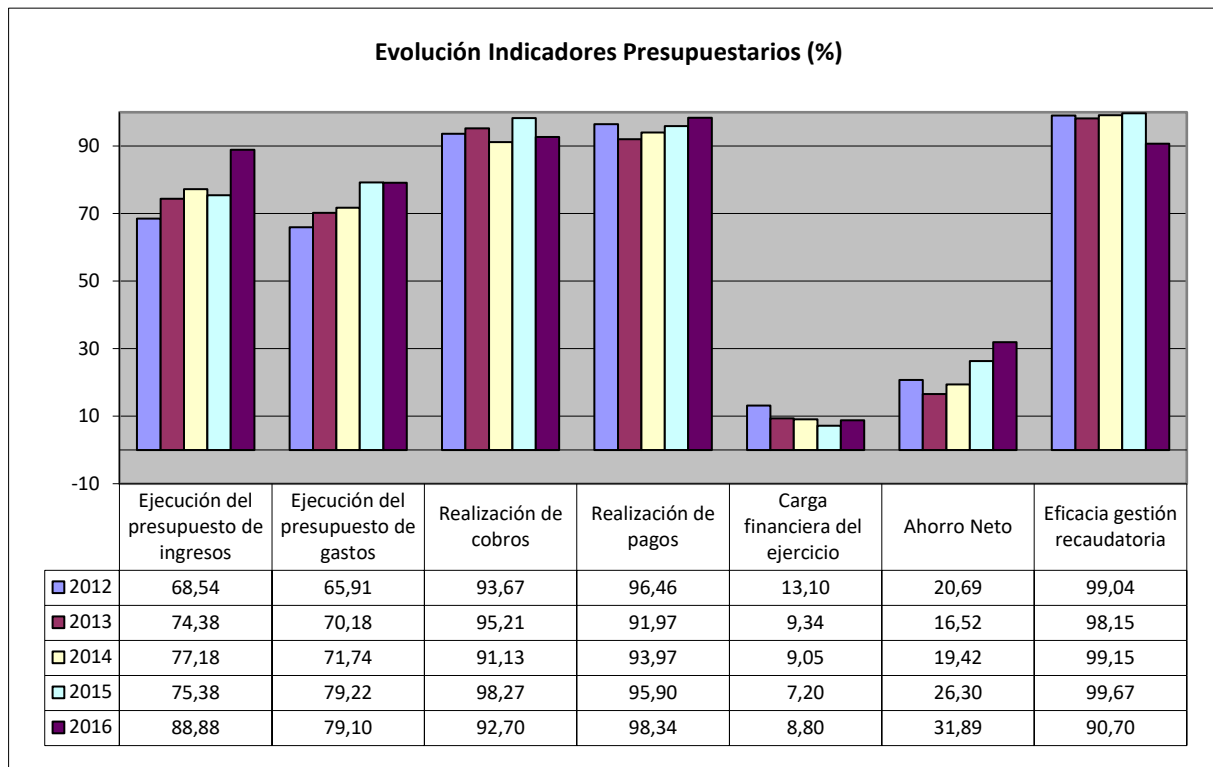
D) En relación con el Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de La Gomera

El importe del epígrafe "Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros. Otros" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el importe del saldo final acreedor de las correspondientes cuentas 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 20,3 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 13,2 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 una disminución de 1 punto porcentual.

- **Realización de pagos**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 1,9 puntos porcentuales.

- **Carga financiera del ejercicio**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 4,3 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 11,2 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.

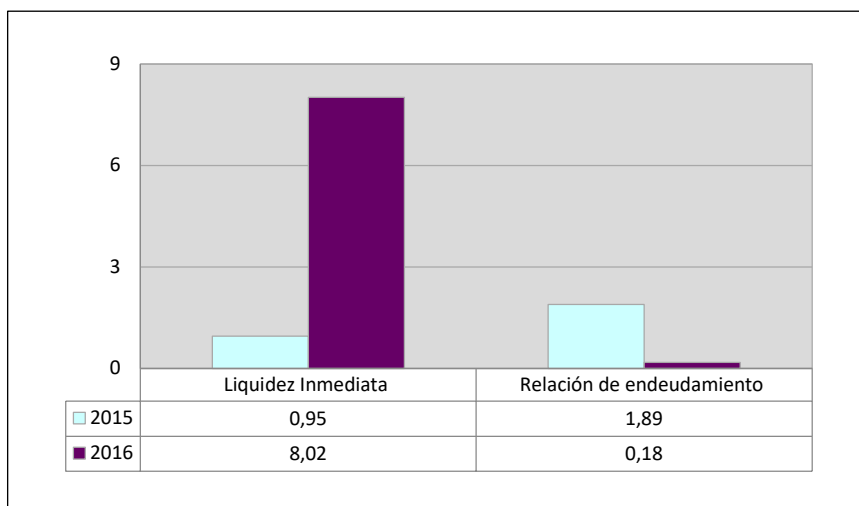
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 una caída de 8,3 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 7,1.

- **Relación de endeudamiento**

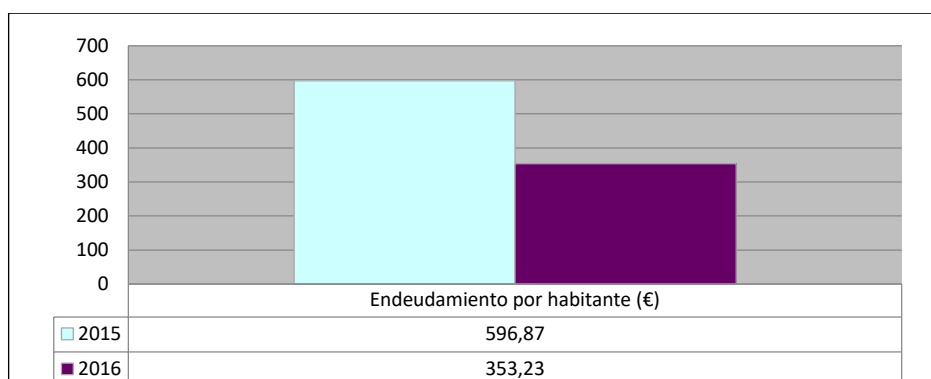
Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

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.

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

- **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 243,6 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 54,7 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes), con el 40,5 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que representó el 28 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 22 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 20,8 % 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 reducidos e intermedios, el 88,9 % y 79,1 %, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados, el 92,7 % y 98,3 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 90,7 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados fueron elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 8,8 % 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 CABILDO INSULAR DE LA GOMERA**

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 Cabildo Insular de La Gomera (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Cabildo Insular de La Gomera (NIF: P3800004H)
A) Balance de situación
38. Balance. Activo. El importe del epígrafe B) III.2. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. otras cuentas a cobrar" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -5,632.98 es menor que 0
Documentación complementaria. Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y memoria demostrativa
4. Documentación complementaria. Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos. En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las Memorias no consta la Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos, exigida por la Regla 48.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.
Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de la Gomera (NIF: Q8850004F)
B) Cuenta del resultado económico-patrimonial
84. Cuenta del resultado económico patrimonial. El importe del epígrafe 20.b) "Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros. otros" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el importe del saldo final acreedor de las cuentas 765, 7971, 7983, 7984 y 7985 menos el importe del saldo final deudor de las cuentas 665, 6671, 6963, 6971, 6983, 6984 y 6985 del Balance de comprobación de la Memoria.

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular			Página 1/2	
MODELO:	NORMAL	Código:	38 055	Población:	20.940
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife			(Fuente: INE a 1 enero 2016)	

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	127.140,00	0,00	0,00%	127.140,00	130.619,94	102,74%	0,28%	130.619,94	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	21.397.592,77	2.165.584,03	10,12%	23.563.176,80	25.497.983,22	108,21%	54,73%	23.332.399,19	91,51%	2.165.584,03
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	844.630,00	0,00	0,00%	844.630,00	872.116,98	103,25%	1,87%	573.455,88	65,75%	298.661,10
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.780.864,02	853.350,44	5,41%	16.634.214,46	18.881.588,16	113,51%	40,53%	17.981.386,69	95,23%	900.201,47
5 INGRESOS PATRIMONIALES	86.980,00	0,00	0,00%	86.980,00	128.158,66	147,34%	0,28%	107.906,07	84,20%	20.252,59
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	4.990.208,49	0,00	0,00%	4.990.208,49	923.359,92	18,50%	1,98%	923.359,92	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	184.000,00	5.987.684,58	3254,18%	6.171.684,58	157.931,69	2,56%	0,34%	142.922,00	90,50%	15.009,69
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	43.411.415,28	9.006.619,05	20,75%	52.418.034,33	46.591.758,57	88,88%	100,00%	43.192.049,69	92,70%	3.399.708,88

<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	9.968.401,76	-369.919,30	-3,71%	9.598.482,46	8.526.533,24	88,83%	20,56%	8.500.957,14	99,70%	25.576,10
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	7.898.467,53	927.760,89	11,75%	8.826.228,42	6.877.171,19	77,92%	16,59%	6.398.302,28	93,04%	478.868,91
3 GASTOS FINANCIEROS	115.054,10	-7.000,00	-6,08%	108.054,10	47.270,25	43,75%	0,11%	47.270,25	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.380.250,61	2.966.191,81	28,58%	13.346.442,42	11.589.357,68	86,83%	27,95%	11.588.177,19	99,99%	1.180,49
5 FONDO DE CONTINGENCIA	200.000,00	0,00	0,00%	200.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	10.525.000,00	3.994.013,30	37,95%	14.519.013,30	9.107.696,11	62,73%	21,97%	8.924.779,48	97,99%	182.916,63
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.587.919,00	168.700,00	10,62%	1.756.619,00	1.336.619,00	76,09%	3,22%	1.336.619,00	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	184.000,00	-153.718,70	-83,54%	30.281,30	20.281,30	66,98%	0,05%	20.281,30	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	2.552.322,28	1.480.591,05	58,01%	4.032.913,33	3.958.883,71	98,16%	9,55%	3.958.883,71	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	43.411.415,28	9.006.619,05	20,75%	52.418.034,33	41.463.812,48	79,10%	100,00%	40.775.270,35	98,34%	688.542,13

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	9.039.854,01
2. (+) Derechos pendientes de cobro	9.558.418,37
(+) del Presupuesto corriente	3.399.708,88
(+) de Presupuestos cerrados	6.164.342,47
(+) de operaciones no presupuestarias	-5.632,98
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	1.127.767,41
(+) de Presupuesto corriente	688.542,13
(+) de Presupuestos cerrados	1.310,04
(+) de operaciones no presupuestarias	437.915,24
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	0,00
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	17.470.504,97
II. Saldos de dudoso cobro	2.456.356,80
III. Exceso de financiación afectada	1.018.606,37
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)	13.995.541,80

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2016	7.017.462,28	1.836.124,29
Variación	163.076,37	0,00
Cobros/Pagos	690.043,44	1.834.814,25
Saldo a 31 de diciembre de 2016	6.164.342,47	1.310,04

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	46.591.758,57	
2. Obligaciones reconocidas netas	41.463.812,48	
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)		5.127.946,09
4. Gastos finan. Reman. tesorería para gtos.generales	3.550.279,51	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	0,00	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	1.018.606,37	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		7.659.619,23

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	88,88%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	79,10%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	92,70%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,34%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	8,80%
6. AHORRO NETO	31,89%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	90,70%

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular	Código:	38 055	Página 2/2
MODELO:	NORMAL	Población:	20.940	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife			

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2016	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2016	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	76.517.919,66	82,58%	A) PATRIMONIO NETO	85.263.162,47	92,02%
I. Inmovilizado intangible	49.758,80	0,05%	I. Patrimonio	82.813.883,80	89,37%
II. Inmovilizado material	76.468.160,86	82,53%	II. Patrimonio generado	2.449.278,67	2,64%
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 asoc.	0,00	0,00%	B) PASIVO NO CORRIENTE	6.268.905,36	6,77%
VI. Inv. financ. a l/p	0,00	0,00%	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	6.268.905,36	6,77%
B) ACTIVO CORRIENTE	16.141.915,58	17,42%	III. Deudas con entid. del grupo, multigrupo y asoc. 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 c/p	6.844.493,06	7,39%	C) PASIVO CORRIENTE	1.127.767,41	1,22%
IV. Inv. financ. c/p entid. grupo, multigrupo y asoc.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	257.568,51	0,28%	II. Deudas a c/p	328.290,48	0,35%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multigrupo y asoc. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	9.039.854,01	9,76%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	799.476,93	0,86%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	92.659.835,24	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	92.659.835,24	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 2015	82.813.883,80	-12.719.134,41	0,00	0,00	70.094.749,39
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2016	82.813.883,80	-12.719.134,41	0,00	0,00	70.094.749,39
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2016	0,00	15.168.413,08	0,00	0,00	15.168.413,08
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016	82.813.883,80	2.449.278,67	0,00	0,00	85.263.162,47

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	15.331.489,45
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	15.331.489,45

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO - PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	15.331.489,45
---	---------------

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

ESTADO FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	14.546.374,53
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-9.231.578,64
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-3.940.046,23
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	0,00
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	1.374.749,66
Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al inicio del ej.	7.665.104,35
Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al final del ej.	9.039.854,01

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	8,02
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	353,23 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,18