

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2016 DEL
AYUNTAMIENTO DE EL PINAR DEL HIERRO**

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, 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 de la Cuenta General

1.- La Cuenta General no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.1 del TRLRHL.

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

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

B) En relación con el Balance

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

2.- El importe del epígrafe "Patrimonio" del Balance no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

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.

C) En relación con la Memoria

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

2.- 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" y "Otras partidas pendientes de aplicación" en el Balance de comprobación.

3.- El importe de los derechos pendientes de cobro 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 que corresponden del Balance de Comprobación.

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.

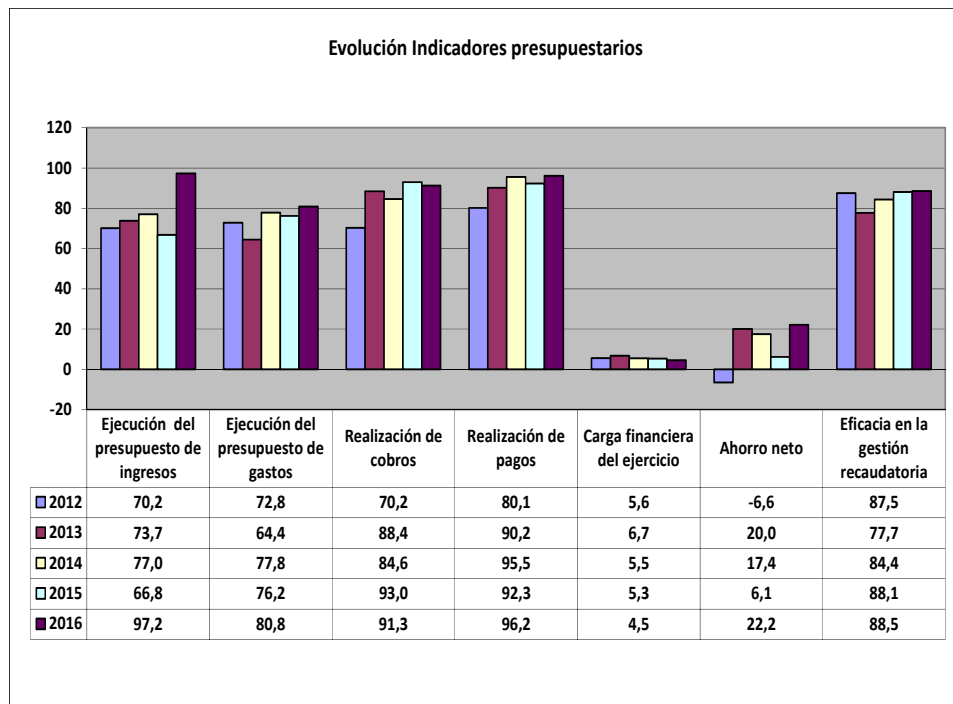
5.- El importe de los cobros realizados pendientes de aplicación definitiva reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria, no coincide con las sumas de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas "Cobros pendientes de aplicación" y "Otras partidas pendientes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

El importe de los saldos de dudoso cobro 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 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 27,1 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 8 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 21 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 16,1 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 1,1 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 28,7 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 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.

Dado que en el ejercicio 2016 este indicador presenta un resultado negativo como consecuencia de que el Pasivo Corriente y en concreto, las deudas a corto plazo presentan un saldo deudor debido a la errónea contabilización de dichas deudas, el análisis de la evolución de este indicador carece de significado.

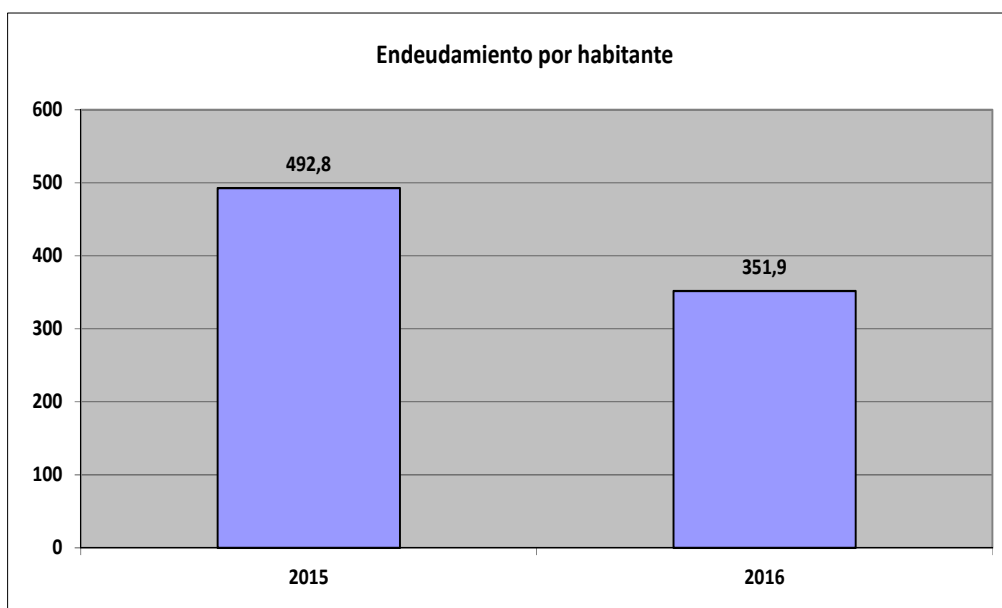
- **Relación de endeudamiento**

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 Corriente y en concreto, las deudas a corto 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 140,9 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 45,3 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 2 (Impuestos indirectos) con el 31,3 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que representó el 42,2 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 39,2 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 11,4 % 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 91,2 % y 96,2 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88,5 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 4,5 % 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.

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2016 DEL AYUNTAMIENTO DE EL PINAR DEL HIERRO**

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 El Pinar de El Hierro (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento El Pinar de El Hierro (NIF: P38000321)
A) Balance de situación
1. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe A) I. "Patrimonio" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -373,112.07 es menor que 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
14. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe C) II.2. "Deudas a corto plazo. Deudas con entidades de crédito" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -340,315.05 es menor que 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
16. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe C) II.4. "Deudas a corto plazo. Otras deudas" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -23,229.47 es menor que 0
25. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe A) I." Patrimonio" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 100 y 101 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: -373,112.07 no es igual a 0 + 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
42. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe C) II.2. "Deudas a corto plazo. Deudas con entidades de crédito" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 520, 521 y 527 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: -340,315.05 no es igual a 0 + 0 + 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
45. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe C) III. "Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4002, 4012, 4132, 4182 y cuentas del subgrupo 51 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 23,874.57 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 46,479.91 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
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: 6,340.07 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 786.23 + 0 + 6,077.52 + 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

1) Memoria. Organización y actividad
<p>9. Memoria. 1 Organización y Actividad.</p> <p>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.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p>10. Memoria. 1 Organización y Actividad.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 1.6 "Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales
<p>1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración
<p>1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
5) Memoria. Inmovilizado material
<p>3. Memoria. 5 Inmovilizado material.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
6) Memoria. Patrimonio público del suelo
<p>3. Memoria. 6 Patrimonio público del suelo.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 6 "Patrimonio público del suelo" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
7) Memoria. Inversiones inmobiliarias
<p>1. Memoria. 7 Inversiones inmobiliarias.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 7 "Inversiones inmobiliarias" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
8) Memoria. Inmovilizado intangible
<p>3. Memoria. 8 Inmovilizado intangible.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 8 "Inmovilizado intangible" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>

10) Memoria. Activos financieros
<p>7. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 10.1 "Información relacionada con el balance" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p>1. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 10.2 "Información relacionada con la cuenta del resultado económico-patrimonial" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
12) Memoria. Coberturas contables
<p>1. Memoria. 12 Coberturas contables.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 12 "Coberturas contables" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos
<p>7. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 15 "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
21) Memoria. Operaciones no presupuestarias de tesorería
<p>3. Memoria. 21 Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de deudores no presupuestarios.</p> <p>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 y (559) Otras partidas pendientes de aplicación en el "Balance de comprobación" de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 5,553.84 no es igual a 6,077.52 + 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
24) Memoria. Información presupuestaria
<p>9. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</p> <p>El importe de los derechos pendientes de cobro 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 (257), (258), (270), (275), (440), (442), (449), saldo deudor de la cuenta (456), (470), (471), (472), (537), (538), (550), (565), y (566) del "Balance de Comprobación".</p> <p>Errores detectados: 6,736.89 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 6,143.50 + 0 + 0 + 69.71 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0)</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p>12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</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: 104,665.51 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 786.23 + 0 + 0 + 38,682.27 + 4,089.63 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 12,552.11 + 2,075.36)</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>

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: 5,553.84 no es igual a 6,077.52 + 0

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

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

El importe de los saldos de dudoso cobro reflejado en el apartado 24.6. "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 (2961), (2962), (2981), (2982), (4900), (4901), (4902), (4903), (5961), (5962), (5981) y (5982) del "Balance de comprobación"

Errores detectados: 418,104.79 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 263,196.97 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0

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.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento			Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38 901	Población: 1.743 (Fuente: INE a 1 enero 2016)
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife			

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	351.971,12	62.870,69	17,86%	414.841,81	421.474,75	101,60%	14,89%	318.109,44	75,48%	103.365,31
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	873.275,69	2.048,00	0,23%	875.323,69	885.445,88	101,16%	31,29%	867.289,26	97,95%	18.156,62
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	143.735,71	9.306,88	6,47%	153.042,59	164.022,75	107,17%	5,80%	116.591,73	71,08%	47.431,02
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.229.990,35	56.591,72	4,60%	1.286.582,07	1.280.767,69	99,55%	45,26%	1.276.168,28	99,64%	4.599,41
5 INGRESOS PATRIMONIALES	4.339,48	0,00	0,00%	4.339,48	3.965,29	91,38%	0,14%	3.965,29	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	5,00	0,00	0,00%	5,00	74.104,53	1482090,60%	2,62%	0,00	0,00%	74.104,53
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10.002,00	166.222,67	1661,89%	176.224,67	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
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	2.613.319,35	297.039,96	11,37%	2.910.359,31	2.829.780,89	97,23%	100,00%	2.582.124,00	91,25%	247.656,89

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.062.588,85	-388,10	-0,04%	1.062.200,75	922.976,99	86,89%	39,24%	922.380,41	99,94%	596,58
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	940.290,89	107.173,56	11,40%	1.047.464,45	992.680,92	94,77%	42,20%	903.872,30	91,05%	88.808,62
3 GASTOS FINANCIEROS	1.309,24	0,00	0,00%	1.309,24	184,39	14,08%	0,01%	184,39	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	83.249,69	31.097,90	37,35%	114.347,59	105.073,20	91,89%	4,47%	104.308,42	99,27%	764,78
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	370.010,00	159.156,60	43,01%	529.166,60	199.668,56	37,73%	8,49%	199.668,56	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	21.417,11	0,00	0,00%	21.417,11	7.185,91	33,55%	0,31%	7.185,91	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	124.453,57	0,00	0,00%	124.453,57	124.453,42	100,00%	5,29%	124.453,42	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	2.613.319,35	297.039,96	11,37%	2.910.359,31	2.352.223,39	80,82%	100,00%	2.262.053,41	96,17%	90.169,98

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	847.709,20
2. (+) Derechos pendientes de cobro	941.184,60
(+) del Presupuesto corriente	247.656,89
(+) de Presupuestos cerrados	686.790,82
(+) de operaciones no presupuestarias	6.736,89
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	215.236,78
(+) del Presupuesto corriente	90.169,98
(+) de Presupuestos cerrados	20.401,29
(+) de operaciones no presupuestarias	104.665,51
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	58.240,46
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	5.553,84
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	63.794,30
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	1.631.897,48
II. Saldos de dudoso cobro	418.104,79
III. Exceso de financiación afectada	3.648,88
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)	1.210.143,81

PRESUPUESTOS CERRADOS		Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2016		860.164,81	242.041,41
Variación		0,00	0,00
Cobros/Pagos		173.373,99	221.640,12
Saldo a 31 de diciembre de 2016		686.790,82	20.401,29

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	2.829.780,89
2. Obligaciones reconocidas netas	2.352.223,39
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)	477.557,50
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	164.318,06
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	2.089,06
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	3.648,88
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	640.315,74

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	97,23%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	80,82%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	91,25%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,17%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	4,52%
6. AHORRO NETO	22,15%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	88,51%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Código:	38 901	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife		Población:	1.743

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2016	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2016	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	4.340.326,03	73,16%	A) PATRIMONIO NETO	5.319.460,35	89,66%
I. Inmovilizado intangible	131.659,99	2,22%	I. Patrimonio	-373.112,07	-6,29%
II. Inmovilizado material	4.179.378,50	70,45%	II. Patrimonio generado	5.692.572,42	95,95%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	29.287,54	0,49%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoc.	0,00	0,00%	B) PASIVO NO CORRIENTE	779.721,62	13,14%
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	774.129,97	13,05%
B) ACTIVO CORRIENTE	1.592.476,77	26,84%	III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoc. l/p	5.591,65	0,09%
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	744.767,57	12,55%	C) PASIVO CORRIENTE	-166.379,17	-2,80%
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoc.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	0,00	0,00%	II. Deudas a c/p	-363.544,52	-6,13%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoc. c/p	23.874,57	0,40%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	847.709,20	14,29%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	173.290,78	2,92%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	5.932.802,80	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	5.932.802,80	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	-664.802,45	5.176.493,36	0,00	0,00	4.511.690,91
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	-664.802,45	5.176.493,36	0,00	0,00	4.511.690,91
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2016	291.690,38	516.079,06	0,00	0,00	807.769,44
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016	-373.112,07	5.692.572,42	0,00	0,00	5.319.460,35

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	807.769,44
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	807.769,44

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	807.769,44
---	------------

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. cta. rtdo. ec-pat.	0,00
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	0,00

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	595.156,80
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-203.904,71
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-124.453,42
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	1.038,90
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	267.837,57
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	579.871,63
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	847.709,20

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	-5,10
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	351,89 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	-0,21