



C) En relación con el procedimiento de aprobación de la Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del Presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL.

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

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

E) En relación con la documentación complementaria

1.- No se acompaña a la Cuenta General la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos, ni la Memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados con el coste de los mismos, que contempla el artículo 211 del TRLRHL.

2.- En relación con la documentación complementaria de Tesorería indicar que dado el alto número de cuentas bancarias abiertas, 39 de ellas sin saldo ni movimientos en el ejercicio, sería recomendable que se valorase la necesidad de reducirlo, de forma que se consiguiese una mayor centralización y racionalización de tesorería. En caso, de ser cuentas que figuran en contabilidad y hayan sido canceladas en las entidades bancarias debería procederse a darles de baja contable.

Asimismo, en el Estado de conciliación figuran 13 cuentas bancarias con importes en concepto de "Cobros en banco y no en contabilidad", sin registrarse en contabilidad y con movimientos de gran antigüedad.

F) En relación con la Memoria

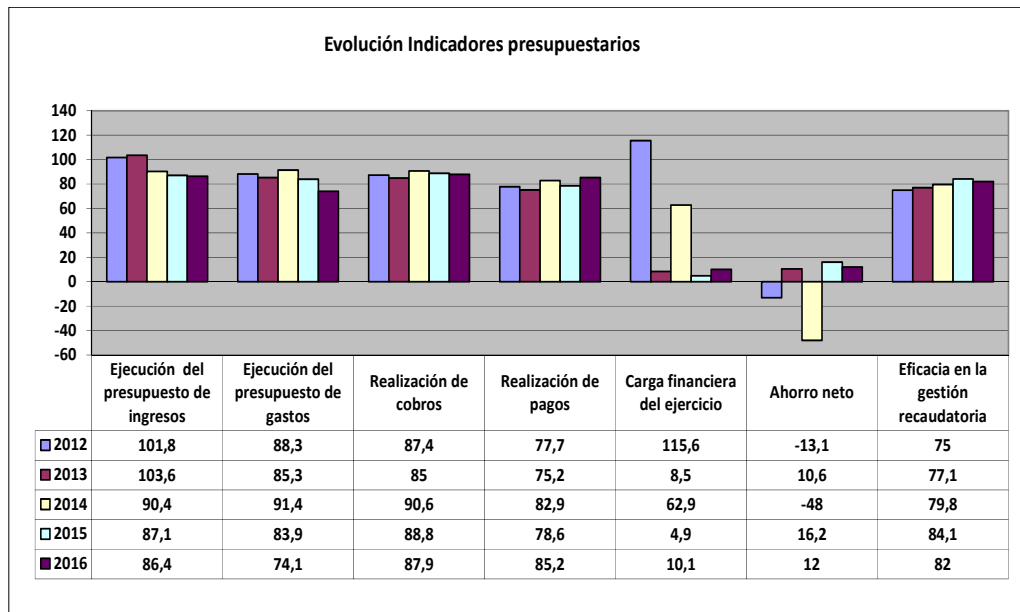
1.- Existe incoherencias en el importe resultante de la suma de los totales de los gastos pendientes de realizar relacionados en el apartado "Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto" de la Memoria.



## 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.



- **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 7,5 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 105,5 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 25,1 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.

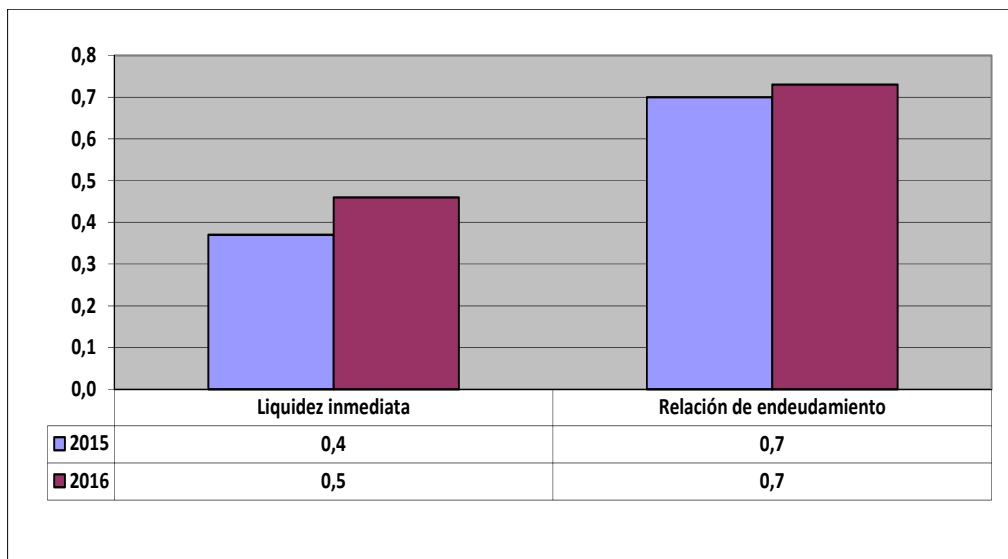
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 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.

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

- **Relación de endeudamiento**

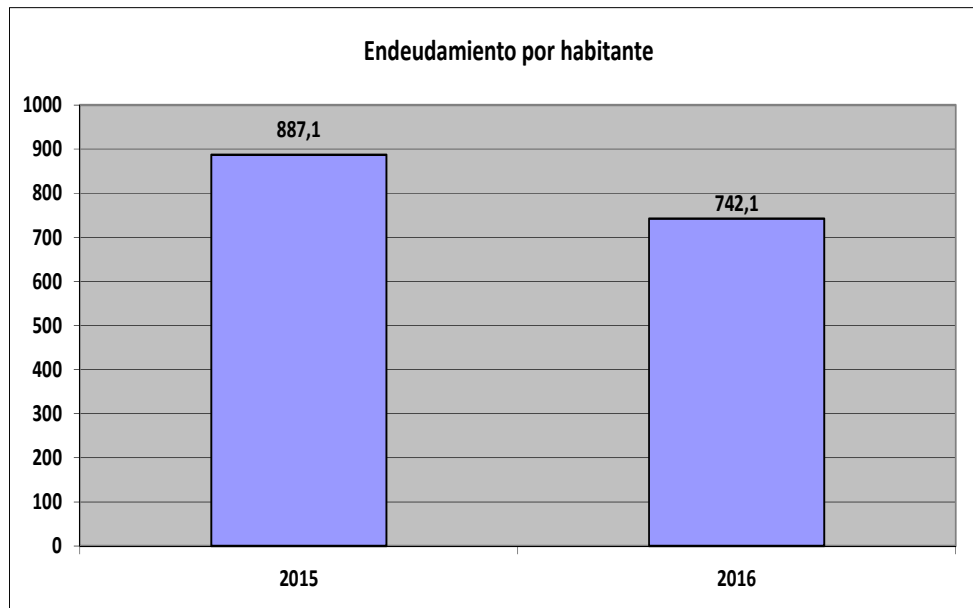
Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

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 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 145 euros por habitante.

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 38,2 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 24,5 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que representó el 37,3 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 31,8 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 23,1 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 7 (Transferencias de capital).

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron intermedios, al igual que los niveles de realización de los cobros y pagos que se situaron en el 87,9 % y 85,2 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 82,1 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 10,1 % 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 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 SAN CRISTÓBAL DE LA  
LAGUNA**

En el plazo concedido para ello la Entidad remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2016 de la Entidad Ayuntamiento San Cristóbal de La Laguna (Santa Cruz de Tenerife)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento San Cristóbal de La Laguna (NIF: P3802300H)
<b>24) Memoria. Información presupuestaria</b>
<b>4. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto.</b> El importe resultante de la suma de los totales de los gastos pendientes de realizar relacionados en el apartado 24.4.2. "Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto. Anualidades pendientes" de la Memoria, no coincide con el importe total del gasto pendiente de realizar reflejado en el apartado 24.4.1. "Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto. Resumen de ejecución" de la misma. Errores detectados: $35,953,530.92 + 0 + 0 + 0$ no es igual a $22,980,554.15$
<b>25) Memoria. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios</b>
<b>56. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.</b> El indicador "Autonomía" en el apartado 25.2.b.3) "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Autonomía de la Memoria" no coincide la suma de los Derechos reconocidos netos de los capítulos I, II, III, V, VI, y VIII más los derechos reconocidos netos en los subconceptos 420.00, 420.10, 420.20, 420.90, 450.00 y 450.01 divididos por el Total Derechos reconocidos de la Liquidación de presupuesto de ingresos. Errores detectados: $0.99$ no es igual a $0.84$
Organismo Autónomo Gerencia Municipal de Urbanismo del Excmo Ayuntamiento de La Laguna (NIF: P8802303A)
<b>B) Cuenta del resultado económico-patrimonial</b>
<b>45. Cuenta del resultado económico patrimonial.</b> El importe del epígrafe 1.d) "Ingresos tributarios y urbanísticos. Ingresos urbanísticos" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 745 y 746 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: $202,139.24$ no es igual a $0 + 235,397.83$
<b>15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos</b>
<b>5. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.</b> 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 $67,789.99 + 0$
<b>6. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.</b> 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 $67,789.99$ Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

## 24) Memoria. Información presupuestaria

### 4. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto.

El importe resultante de la suma de los totales de los gastos pendientes de realizar relacionados en el apartado 24.4.2. "Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto. Anualidades pendientes" de la Memoria, no coincide con el importe total del gasto pendiente de realizar reflejado en el apartado 24.4.1. "Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto. Resumen de ejecución" de la misma.

Errores detectados:  $1,740,156.57 + 0 + 0 + 0$  no es igual a  $8,299,193.35$

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento				Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38 023	Población:	153.111
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	61.663.757,00	0,00	0,00%	61.663.757,00	60.073.118,72	97,42%	38,19%	46.139.503,10	76,81%	13.933.615,62
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	22.879.500,58	0,00	0,00%	22.879.500,58	24.449.426,36	106,86%	15,54%	24.413.214,68	99,85%	36.211,68
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	19.150.352,00	0,00	0,00%	19.150.352,00	16.871.976,84	88,10%	10,73%	12.638.038,17	74,91%	4.233.938,67
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40.703.778,80	1.240.493,61	3,05%	41.944.272,41	38.569.126,33	91,95%	24,52%	38.548.617,89	99,95%	20.508,44
5 INGRESOS PATRIMONIALES	819.372,00	0,00	0,00%	819.372,00	973.548,82	118,82%	0,62%	138.911,65	14,27%	834.637,17
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	2.980.821,94	16.003.036,20	536,87%	18.983.858,14	16.357.904,49	86,17%	10,40%	16.357.904,49	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	16.688.588,06	0,00%	16.688.588,06	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
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>148.197.582,32</b>	<b>33.932.117,87</b>	<b>22,90%</b>	<b>182.129.700,19</b>	<b>157.295.101,56</b>	<b>86,36%</b>	<b>100,00%</b>	<b>138.236.189,98</b>	<b>87,88%</b>	<b>19.058.911,58</b>

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	41.913.054,57	3.717.999,25	8,87%	45.631.053,82	42.647.001,22	93,46%	31,81%	42.069.589,95	98,65%	577.411,27
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	52.867.569,04	10.001.536,40	18,92%	62.869.105,44	49.994.335,44	79,52%	37,29%	44.286.995,21	88,58%	5.707.340,23
3 GASTOS FINANCIEROS	2.526.945,17	-404.524,73	-16,01%	2.122.420,44	1.469.267,27	69,23%	1,10%	1.468.976,20	99,98%	291,07
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.009.223,78	3.437.942,44	22,91%	18.447.166,22	17.132.736,26	92,87%	12,78%	8.685.451,81	50,70%	8.447.284,45
5 FONDO DE CONTINGENCIA	6.000.000,00	-3.781.560,22	-63,03%	2.218.439,78	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	12.421.549,35	1.594.941,36	12,84%	14.016.490,71	2.308.855,93	16,47%	1,72%	1.707.326,25	73,95%	601.529,68
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.539.807,56	19.365.783,37	547,09%	22.905.590,93	7.732.915,42	33,76%	5,77%	3.213.125,84	41,55%	4.519.789,58
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	12.823.414,75	0,00	0,00%	12.823.414,75	12.792.391,98	99,76%	9,54%	12.792.391,98	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>147.101.564,22</b>	<b>33.932.117,87</b>	<b>23,07%</b>	<b>181.033.682,09</b>	<b>134.077.503,52</b>	<b>74,06%</b>	<b>100,00%</b>	<b>114.223.857,24</b>	<b>85,19%</b>	<b>19.853.646,28</b>

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	22.169.770,60
2. (+) Derechos pendientes de cobro	156.585.709,52
(+) del Presupuesto corriente	19.058.911,58
(+) de Presupuestos cerrados	134.934.655,21
(+) de operaciones no presupuestarias	2.592.142,73
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	24.480.736,33
(+) del Presupuesto corriente	19.853.646,28
(+) de Presupuestos cerrados	1.155.810,38
(+) de operaciones no presupuestarias	3.471.279,67
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	1.777.667,87
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	716.592,45
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	2.494.260,32
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)</b>	<b>156.052.411,66</b>
II. Saldos de dudoso cobro	110.196.119,44
III. Exceso de financiación afectada	9.658.272,80
<b>IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)</b>	<b>36.198.019,42</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2016	145.782.953,08	31.949.809,66
Variación	2.622.496,78	-1.544.426,87
Cobros/Pagos	8.225.801,09	29.249.572,41
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2016</b>	<b>134.934.655,21</b>	<b>1.155.810,38</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	157.295.101,56
2. Obligaciones reconocidas netas	134.077.503,52
<b>3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)</b>	<b>23.217.598,04</b>
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	10.682.111,09
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	329.457,31
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	7.371.269,13
<b>7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>26.857.897,31</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	86,36%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	74,06%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	87,88%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	85,19%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	10,12%
6. AHORRO NETO	11,99%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	82,05%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento			Página 2/2
MODELO:	Normal	Código:	38 023	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife		Población:	153.111

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2016	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2016	%
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>157.936.310,00</b>	<b>66,90%</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>122.460.428,79</b>	<b>51,87%</b>
I. Inmovilizado intangible	9.165,12	0,00%	I. Patrimonio	149.823.039,49	63,46%
II. Inmovilizado material	154.231.509,07	65,33%	II. Patrimonio generado	-27.362.610,70	-11,59%
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. a l/p en entid. grupo, multig. y asoci.	3.405.819,53	1,44%	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>65.702.843,65</b>	<b>27,83%</b>
VI. Inv. financ. a l/p	1.913,32	0,00%	I. Provisiones a l/p	204.274,60	0,09%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	287.902,96	0,12%	II. Deudas a l/p	65.498.569,05	27,74%
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>78.149.302,37</b>	<b>33,10%</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	55.927.475,59	23,69%	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>47.922.339,93</b>	<b>20,30%</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	50.574,71	0,02%	II. Deudas a c/p	16.873.678,50	7,15%
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	22.171.252,07	9,39%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	31.048.661,43	13,15%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>236.085.612,37</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>236.085.612,37</b>	<b>100,00%</b>

**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	149.823.039,49	-49.575.861,27	0,00	0,00	100.247.178,22
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	-997.102,88	0,00	0,00	-997.102,88
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2016	149.823.039,49	-50.572.964,15	0,00	0,00	99.250.075,34
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2016	0,00	23.210.353,45	0,00	0,00	23.210.353,45
<b>PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016</b>	<b>149.823.039,49</b>	<b>-27.362.610,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>122.460.428,79</b>

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

I. Resultado económico patrimonial	23.210.353,45
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial	0,00
<b>IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos</b>	<b>23.210.353,45</b>

**CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	23.210.353,45
---	---------------

**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.	11.494.251,17
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>11.494.251,17</b>

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	19.543.499,68
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-3.153.403,55
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-12.792.391,98
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	-1.777.667,87
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
<b>VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO</b>	<b>1.820.036,28</b>
<b>Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.</b>	<b>20.351.215,79</b>
<b>Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.</b>	<b>22.171.252,07</b>

**INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES**

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,46
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	742,11 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,73