

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2020 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 base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2020, 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 del Modelo Normal de Contabilidad Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se han observado los aspectos siguientes:

A) Entidades instrumentales y adscritas de la Entidad

El conjunto de entidades que conforman el Cabildo Insular durante el ejercicio 2020 son:

- Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de La Gomera.
- Guaguamera, de capital íntegramente de la entidad y sectorizada como administración pública.

B) Aprobación del Presupuesto

La Cuenta General no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.1 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo.


C) Documentación complementaria

1.- El Estado de conciliación bancaria de la Memoria no está debidamente cumplimentado.

2.- La Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos no refleja dicha información.

3.- 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.

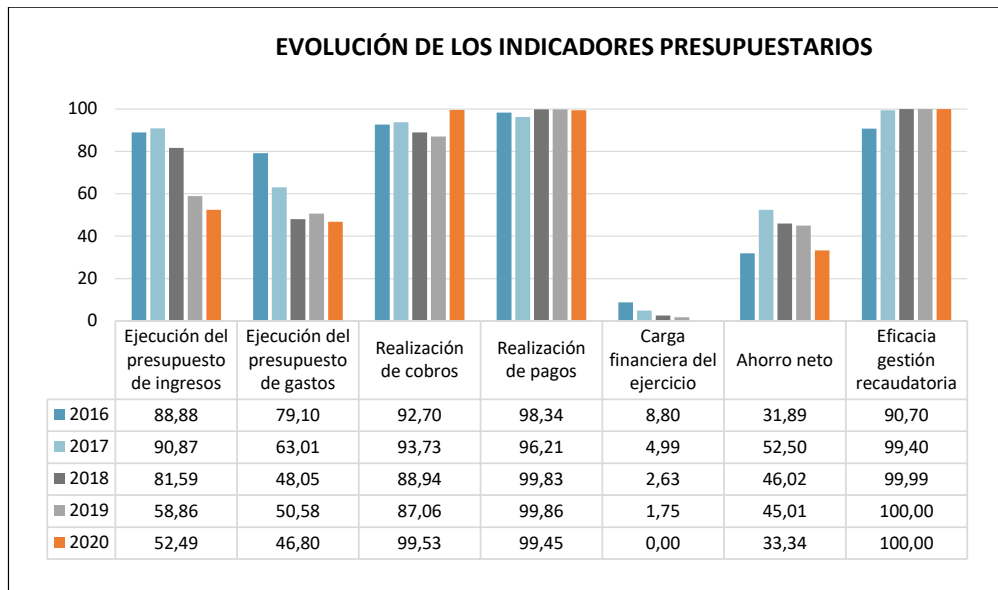
4.- No se ha remitido, del Consejo Insular de Aguas de La Gomera, el informe de auditoría pública de cuentas, establecida en el artículo 29.3 A) del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha:	01-12-2022 17:09:08	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 2312291B2EF6DDB582F0052B8417ED55 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/2312291B2EF6DDB582F0052B8417ED55				
Fecha de sellado electrónico:	02-12-2022 08:54:36	- 2/12 -	Fecha de emisión de esta copia:	

ANÁLISIS DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes, con el valor que a juicio de la Audiencia de Cuentas resulta razonable.



- **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 una caída de 36,4 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 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 una caída de 32,3 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 6,8 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.

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 8,8 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.

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

- **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.

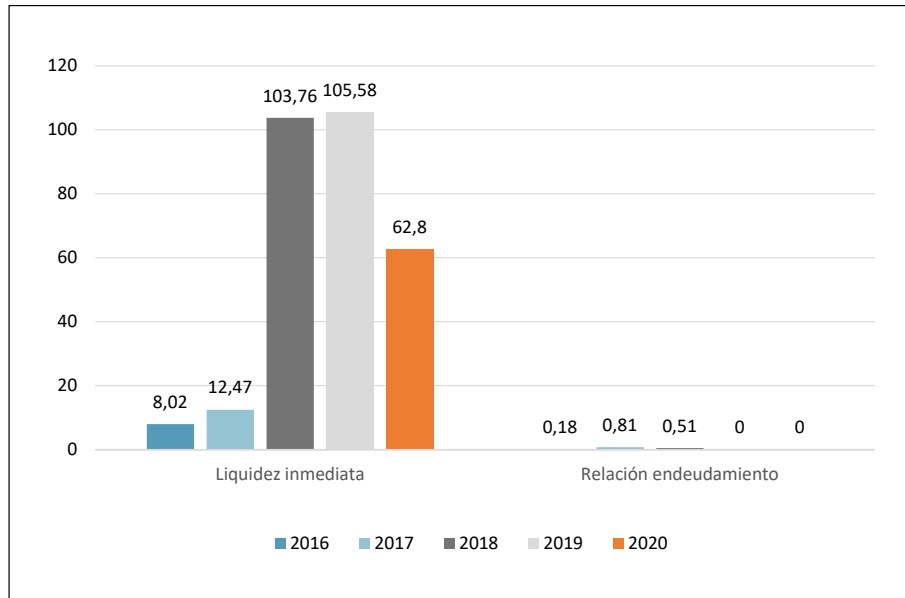
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 9,3 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS

Se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de tres indicadores financieros, con indicación del valor que a juicio de la 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 para obtener una rentabilidad más adecuada.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 54,8.

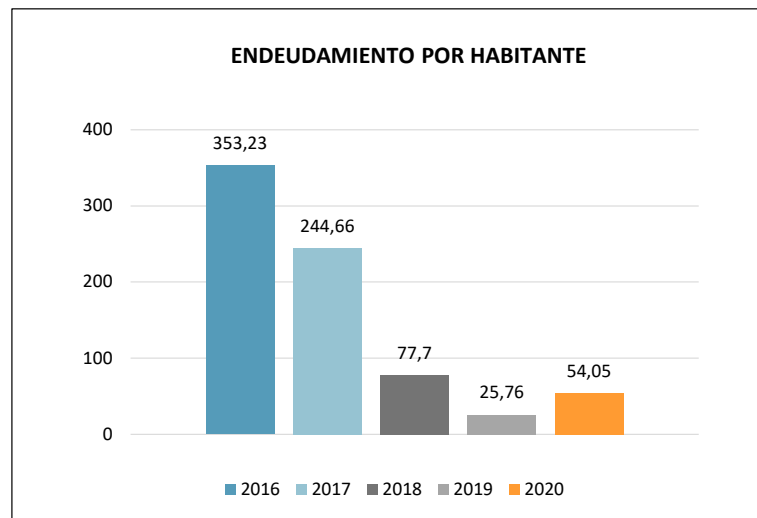
- **Relación de endeudamiento**

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 299 € por habitante.


Santa Cruz de Tenerife, a 14 de noviembre.

EL PRESIDENTE,
Pedro Pacheco González

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha:	01-12-2022 17:09:08	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 2312291B2EF6DDB582F0052B8417ED55 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/2312291B2EF6DDB582F0052B8417ED55				
Fecha de sellado electrónico:	02-12-2022 08:54:36	- 8/12 -	Fecha de emisión de esta copia:	

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL
DEL EJERCICIO 2020 DEL CABILDO INSULAR DE LA GOMERA**

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


Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha:	01-12-2022 17:09:08	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 2312291B2EF6DDB582F0052B8417ED55 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/2312291B2EF6DDB582F0052B8417ED55				
Fecha de sellado electrónico:	02-12-2022 08:54:36	- 9/12 -	Fecha de emisión de esta copia:	

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2020 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)
Documentación complementaria. Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y memoria demostrativa
2. 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 justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos, exigida por la Regla 48.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
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. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

Firmado por: PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 01-12-2022 17:09:08	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 2312291B2EF6DDB582F0052B8417ED55 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/2312291B2EF6DDB582F0052B8417ED55		
Fecha de sellado electrónico: 02-12-2022 08:54:36	- 10/12 -	

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular	Código:	38 381	Población:	21.678
MODELO:	Normal				(Fuente: INE a 1 enero 2020)
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	104.164,56	0,00	0,00%	104.164,56	139.726,57	134,14%	0,25%	139.726,57	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	26.327.706,10	0,00	0,00%	26.327.706,10	17.156.030,59	65,16%	30,58%	17.156.030,59	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.048.195,64	0,00	0,00%	1.048.195,64	1.641.676,04	156,62%	2,93%	1.641.551,00	99,99%	125,04
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18.440.474,37	3.082.821,32	16,72%	21.523.295,69	27.043.842,60	125,65%	48,21%	26.798.431,08	99,09%	245.411,52
5 INGRESOS PATRIMONIALES	62.244,00	0,00	0,00%	62.244,00	33.573,66	53,94%	0,06%	33.573,66	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	5.175.400,69	9.298.423,60	179,67%	14.473.824,29	10.062.540,83	69,52%	17,94%	10.062.540,83	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	90.000,00	43.239.064,26	48043,40%	43.329.064,26	22.665,90	0,05%	0,04%	5.298,62	23,38%	17.367,28
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	51.248.185,36	55.620.309,18	108,53%	106.868.494,54	56.100.056,19	52,49%	100,00%	55.837.152,35	99,53%	262.903,84

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	11.366.617,22	-824.554,93	-7,25%	10.542.062,29	9.588.003,10	90,95%	19,17%	9.588.003,10	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	12.249.617,99	436.718,82	3,57%	12.686.336,81	8.728.253,93	68,80%	17,45%	8.727.148,14	99,99%	1.105,79
3 GASTOS FINANCIEROS	10.000,00	0,00	0,00%	10.000,00	215,58	2,16%	0,00%	215,58	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14.963.462,03	8.816.483,66	58,92%	23.779.945,69	12.354.958,66	51,96%	24,70%	12.354.958,66	100,00%	0,00
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	10.784.261,72	47.138.596,88	437,11%	57.922.858,60	18.017.270,50	31,11%	36,03%	17.744.106,05	98,48%	273.164,45
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.584.226,40	53.064,75	3,35%	1.637.291,15	1.299.224,40	79,35%	2,60%	1.299.224,40	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	90.000,00	0,00	0,00%	90.000,00	22.665,90	25,18%	0,05%	22.665,90	100,00%	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 GASTOS	51.248.185,36	55.620.309,18	108,53%	106.868.494,54	50.010.592,07	46,80%	100,00%	49.736.321,83	99,45%	274.270,24

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	73.577.542,88
2. (+) Derechos pendientes de cobro	13.958.871,69
(+) del Presupuesto corriente	262.903,84
(+) de Presupuestos cerrados	13.695.147,25
(+) de operaciones no presupuestarias	820,60
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	820.003,90
(+) del Presupuesto corriente	274.270,24
(+) de Presupuestos cerrados	18.930,87
(+) de operaciones no presupuestarias	526.802,79
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)	86.716.410,67
II. Saldos de dudoso cobro	6.362.693,52
III. Exceso de financiación afectada	18.345.322,33
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)	62.008.394,82

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2020	23.253.934,55	86.398,79
Variación	545.926,47	0,00
Cobros/Pagos	9.012.860,83	67.467,92
Saldo a 31 de diciembre de 2020	13.695.147,25	18.930,87

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	56.100.056,19	
2. Obligaciones reconocidas netas	50.010.592,07	
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)		6.089.464,12
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	18.497.495,03	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	0,00	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	9.687.284,05	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		14.899.675,10

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	52,49%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	46,80%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	99,53%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,45%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,00%
6. AHORRO NETO	33,34%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	100,00%

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular	Código:	38 381	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:	21.678	

BALANCE					
<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2020</u>	<u>%</u>	<u>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2020</u>	<u>%</u>
A) ACTIVO NO CORRIENTE	147.408.939,05	64,49%	A) PATRIMONIO NETO	227.391.281,04	99,49%
I. Inmovilizado intangible	244.767,92	0,11%	I. Patrimonio	82.813.883,80	36,23%
II. Inmovilizado material	147.136.179,93	64,37%	II. Patrimonio generado	144.577.397,24	63,25%
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.	8.218,00	0,00%	B) PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00%
VI. Inversiones financieras a l/p	19.773,20	0,01%	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	0,00	0,00%
B) ACTIVO CORRIENTE	81.153.947,85	35,51%	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	7.325.385,19	3,20%	C) PASIVO CORRIENTE	1.171.605,86	0,51%
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. Inversiones financieras a c/p	251.019,78	0,11%	II. Deudas a c/p	524.751,04	0,23%
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	73.577.542,88	32,19%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	646.854,82	0,28%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	228.562.886,90	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	228.562.886,90	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 anterior	82.813.883,80	121.321.284,12	0,00	0,00	204.135.167,92
Aj. por cambios de crit. contables y corr.errores	0,00	-546.396,52	0,00	0,00	-546.396,52
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio actual	82.813.883,80	120.774.887,60	0,00	0,00	203.588.771,40
Variaciones del patrimonio neto ejercicio actual	0,00	23.802.509,64	0,00	0,00	23.802.509,64
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO ACTUAL	82.813.883,80	144.577.397,24	0,00	0,00	227.391.281,04

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	23.802.509,64
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	23.802.509,64

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	23.802.509,64
---	----------------------

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.	-13.654.183,06
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-13.654.183,06

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	32.894.685,57
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-17.789.564,17
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	0,00
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	15.105.121,40
Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al inicio del ej.	58.472.421,48
Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al final del ej.	73.577.542,88

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	62,80
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	54,05 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	---