

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL
AYUNTAMIENTO DE PUERTO DE LA CRUZ**

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 2015, 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) Relación de entes dependientes de la Entidad

Dependientes de la Entidad existen los organismos autónomos siguientes: Patronato Museo Arqueológico y Organismo Autónomo Local.

La sociedad mercantil de capital íntegramente de la Entidad es la Sociedad Mercantil Parque Marítimo S.A.U.

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

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

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

C) En relación con la Información Adicional

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

D) 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 de la Memoria.

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 de la Memoria.

E) En relación con la Memoria

1.- El importe total concedido reflejado en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con la suma de las obligaciones reconocidas de los capítulos 4 y 7 de la Liquidación del presupuesto de gastos.

2.- El importe total de las transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el que figuran en la Cuenta del resultado económico patrimonial.

F) En relación con el Organismo Autónomo "Organismo Autónomo Local"

1.- El importe del resultado del ejercicio del Balance no coincide, con el saldo final neto de las cuentas del grupo 7 y 6 del Balance de comprobación de la Memoria.

2.- El importe de algunos epígrafes de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación de la Memoria.

3.- El importe de algunos epígrafes del Estado de ingresos y gastos reconocidos del Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del correspondiente apartado de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

4.- El importe de algunos apartados del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con el correspondiente epígrafe del Balance.

G) En relación con la Sociedad Mercantil "Parque Marítimo S.A.U."

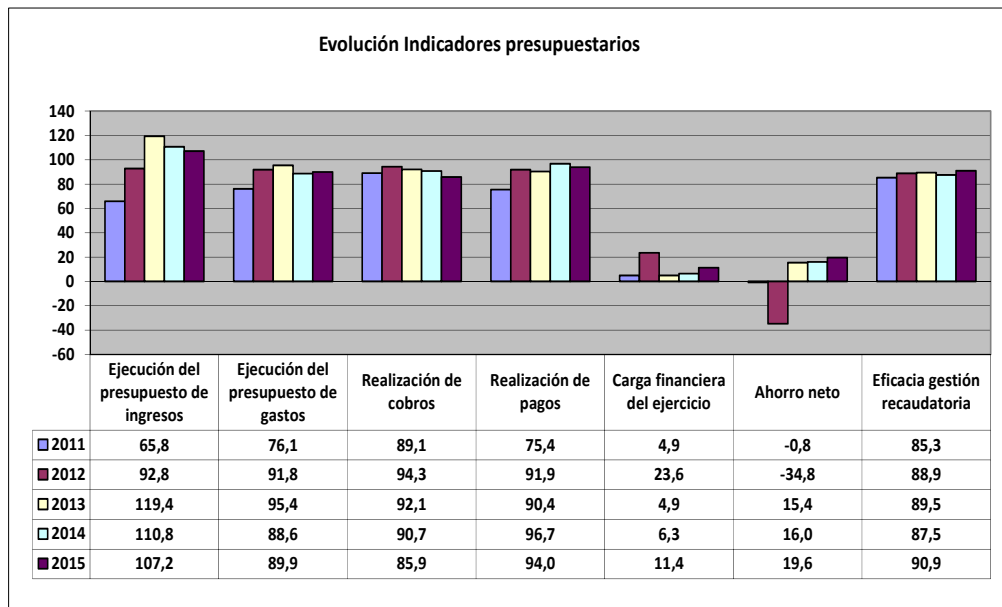
1.- Existen incoherencias entre apartados del Balance y el Estado de cambios en el patrimonio neto.

2.- No coinciden todos o algunos de los distintos apartados del Estado total de cambios en el patrimonio neto con la suma de los conceptos en que se desglosa.

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 41,4 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 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 13,8 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.

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

- **Realización de pagos**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 18,6 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 un aumento de 6,5 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 20,4 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 5,6 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS

Se realiza una descripción 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 el ejercicio 2015 este indicador asciende a 51 en tanto por uno en gran medida como consecuencia de que el pasivo corriente presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

- **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.

En el ejercicio 2015 este indicador asciende a 0,01 en tanto por uno.

- **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 el ejercicio 2015 este indicador asciende a 871,8 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 41,5 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas, precios públicos y otros ingresos) con el 20,4 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que representó el 38,5 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 35,4 % del total del gasto.

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron elevados, al igual que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y elevados, el 85,9 % y 94 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 90,9 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 11,4 % 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 14 de noviembre de 2017.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DE LA CRUZ**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2015 de la Entidad Ayuntamiento Puerto de la Cruz (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Puerto de la Cruz (NIF: P3802800G)
A) Balance de situación
6. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe B) II.2. "Deudas a largo plazo. Deudas con entidades de crédito" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -999,999.96 es menor que 0
8. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe B) II.4. "Deudas a largo plazo. Otras deudas" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -135,573.75 es menor que 0
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: -2,608,754.43 es menor que 0
17. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe C) III. "Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -857,836.66 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: 4,077,603.21 no es igual a 0 + 0
34. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe B) II.2. "Deudas a largo plazo. Deudas con entidades de crédito" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 170 y 177 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: -999,999.96 no es igual a 0 + 0
36. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe B) II.4. "Deudas a largo plazo. Otras deudas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 173, 174, 178, 179, 180 y 185 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: -135,573.75 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0
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: -2,608,754.43 no es igual a 0 + 0 + 0

44. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe C) II.4. "Deudas a corto plazo. Otras deudas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4003, 4013, 4133, 4183, 523, 524, 528, 529, 560 y 561 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 2,381,272.81 no es igual a 1,594,575.94 + 2,404.87 + 1,673.05 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 709,738.11 + 163,431.07

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: -857,836.66 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0

15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos**5. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.**

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 2,203,195.73 + 1,547,364.97

6. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.

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 3,750,560.70

Sociedad Mercantil Parque Marítimo, S.A.U. (NIF: A38228417)**A) Balance****26. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe A) "Patrimonio Neto" del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe E) "Saldo al final del ejercicio" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

Errores detectados: -1,434,401.93 no es igual a 0

27. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe A) "Patrimonio Neto" del ejercicio x-1 del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe C) "Saldo al final del ejercicio-1" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

Errores detectados: -1,598,816.95 no es igual a 0

28. Balance. Pasivo.

El importe del resultado del ejercicio de E) Saldo, final del ejercicio del Estado B) De Cambios en en Patrimonio Neto, no coincide con el importe de A) VII Resultado del ejercicio del Patrimonio Neto del Balance de Situación.

Errores detectados: -1,434,401.93 no es igual a 165,950.00

C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto**1. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto.**

El importe total de "A. Saldo final del ejercicio 200x-2" del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de capital escriturado, capital no exigido, prima de emisión de acciones, reservas, acciones y participaciones en patrimonio propias, resultado de ejercicios anteriores, otras aportaciones de socios, resultado del ejercicio, dividendo a cuenta, otros instrumentos de patrimonio neto, ajustes por cambio de valor y subvenciones y donaciones.

Errores detectados: 0 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 - 0 + 0 + 0 + 165,950.00 - 0 + 0 + 0 + 0

2. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto.

El importe total de "B. Saldo Ajustado Inicio del ejercicio 200x-1" del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de capital escriturado, capital no exigido, prima de emisión de acciones, reservas, acciones y participaciones en patrimonio propias, resultado de ejercicios anteriores, otras aportaciones de socios, resultado del ejercicio, dividendos a cuenta, otros instrumentos de patrimonio neto, ajustes por cambio de valor y subvenciones y donaciones.

Errores detectados: 0 no es igual a $0 + 0 + 0 + 0 - 0 + 0 + 0 - 1,598,816.95 - 0 + 0 + 0 + 0$

5. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto.

El importe total de "E. Saldo final del ejercicio 200x" del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de capital escriturado, capital no exigido, prima de emisión de acciones, reservas, acciones y participaciones en patrimonio propias, resultado de ejercicios anteriores, otras aportaciones de socios, resultado del ejercicio, dividendos a cuenta, otros instrumentos de patrimonio neto, ajustes por cambio de valor y subvenciones y donaciones.

Errores detectados: 0 no es igual a $0 + 0 + 0 + 0 - 0 + 0 + 0 - 1,434,401.93 - 0 + 0 + 0 + 0$

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

El importe "Total de Ingresos y gastos reconocidos" del Estado de ingresos y gastos reconocidos en el Estado de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma del importe de A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias, B) total de ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto y C) total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Errores detectados: 0 no es igual a $165,950.00 + 0 + 0$

Organismo Autónomo Organismo Autónomo Local (NIF: P8860001J)**A) Balance de situación****27. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe A) II.2. "Patrimonio generado. Resultado del ejercicio" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final saldo final neto de las cuentas del grupo 7 y 6 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: $-2,710.43$ no es igual a $0 + 0 - 0 - 0$

B) Cuenta del resultado económico-patrimonial**46. Cuenta del resultado económico patrimonial.**

El importe del epígrafe 2.a.1) "Transferencias y subvenciones recibidas. Del ejercicio. Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta 751 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: $53,656.29$ no es igual a 0

47. Cuenta del resultado económico patrimonial.

El importe del epígrafe 2.a.2) "Transferencias y subvenciones recibidas. Del ejercicio. Transferencias" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el saldo acreedor de la cuenta 750 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: $1,050,393.75$ no es igual a 0

52. Cuenta del resultado económico patrimonial.

El importe del epígrafe 3.b) "Ventas y prestaciones de servicios. Prestaciones de servicios" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 741 y 705 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: $78,625.28$ no es igual a $0 + 0$

58. Cuenta del resultado económico patrimonial.

El importe del epígrafe 8.a) "Gastos de personal. Sueldos, salarios y asimilados" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 640 y 641 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: $927,402.79$ no es igual a $0 + 0$

59. Cuenta del resultado económico patrimonial.

El importe del epígrafe 8.b) "Gastos de personal. Cargas sociales" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 642, 643, 644 y 645 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 213,394.38 no es igual a $0 + 0 + 0 + 0$

60. Cuenta del resultado económico patrimonial.

El importe del epígrafe 9. "Transferencias y subvenciones concedidas" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el saldo final deudor de las cuentas del subgrupo 65 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 1,400.00 no es igual a 0

63. Cuenta del resultado económico patrimonial.

El importe del epígrafe 11.a) "Otros gastos de gestión ordinaria. Suministros y servicios exteriores" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el saldo final deudor de las cuentas del subgrupo 62 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 43,199.68 no es igual a 0

75. Cuenta del resultado económico patrimonial.

El importe del epígrafe 15.b.2) "Ingresos financieros. De valores representativos de deuda, de créditos y de otras inversiones financieras. Otros" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el importe del saldo final acreedor de las cuentas 761, 762, 769 y 76454 menos el importe del saldo final deudor de la cuenta 66454 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 11.10 no es igual a $0 + 0 + 0 + 0 - 0$

C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto**7. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Ingresos y Gastos reconocidos.**

El importe del epígrafe "I. Resultado económico patrimonial" del Estado de ingresos y gastos reconocidos en el Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del apartado "IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio" de la Cuenta del Resultado económico patrimonial.

Errores detectados: 0 no es igual a -2,710.43

13. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto.

El importe del apartado "Patrimonio neto al final del ejercicio corriente" correspondiente a la columna "II. Patrimonio generado" del Estado total de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del epígrafe "A.II. Patrimonio generado" del Pasivo del Balance.

Errores detectados: -1,167.45 no es igual a $1,167.45 - 2,710.43$

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento									Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38 028					Población:	29.412	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	ISLA:	Tenerife					(Fuente: INE a 1 enero 2015)		

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	14.514.414,07	0,00	0,00%	14.514.414,07	18.310.350,36	126,15%	41,47%	16.981.948,67	92,75%	1.328.401,69
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	3.358.718,62	0,00	0,00%	3.358.718,62	5.259.129,36	156,58%	11,91%	5.178.014,64	98,46%	81.114,72
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	4.854.508,94	395.354,51	8,14%	5.249.863,45	8.999.010,33	171,41%	20,38%	7.432.454,82	82,59%	1.566.555,51
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.574.303,55	454.472,50	6,00%	8.028.776,05	8.142.451,71	101,42%	18,44%	7.760.070,64	95,30%	382.381,07
5 INGRESOS PATRIMONIALES	893.917,26	0,00	0,00%	893.917,26	2.169.767,71	242,73%	4,91%	572.121,18	26,37%	1.597.646,53
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	1,00	0,00	0,00%	1,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.226.960,74	0,00	0,00%	1.226.960,74	1.274.603,51	103,88%	2,89%	0,00	0,00%	1.274.603,51
8 ACTIVOS FINANCIEROS	4,00	7.924.048,50	198101212,50%	7.924.052,50	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	32.422.828,18	8.773.875,51	27,06%	41.196.703,69	44.155.312,98	107,18%	100,00%	37.924.609,95	85,89%	6.230.703,03

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	13.166.171,08	590.287,14	4,48%	13.756.458,22	13.129.539,50	95,44%	35,44%	12.895.832,31	98,22%	233.707,19
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	12.676.664,03	2.911.895,29	22,97%	15.588.559,32	14.280.912,20	91,61%	38,55%	14.014.016,97	98,13%	266.895,23
3 GASTOS FINANCIEROS	1.351.810,54	25.150,34	1,86%	1.376.960,88	1.266.190,25	91,96%	3,42%	1.266.190,25	#####	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.731.918,18	620.566,87	35,83%	2.352.485,05	2.203.195,73	93,65%	5,95%	2.071.355,40	94,02%	131.840,33
5 FONDO DE CONTINGENCIA	155.000,00	-83.501,20	-53,87%	71.498,80	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	751.536,79	719.014,03	95,67%	1.470.550,82	1.010.779,58	68,73%	2,73%	995.410,61	98,48%	15.368,97
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.128.312,50	843.123,63	74,72%	1.971.436,13	1.547.364,97	78,49%	4,18%	1.547.364,97	#####	0,00
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	1.461.415,06	3.147.339,41	215,36%	4.608.754,47	3.608.754,39	78,30%	9,74%	2.029.547,42	56,24%	1.579.206,97
TOTAL GASTOS	32.422.828,18	8.773.875,51	27,06%	41.196.703,69	37.046.736,62	89,93%	100,00%	34.819.717,93	93,99%	2.227.018,69

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	10.122.150,92
2. (+) Derechos pendientes de cobro	35.790.291,96
(+) del Presupuesto corriente	6.230.703,03
(+) del Presupuesto cerrado	29.534.965,71
(+) de operaciones no pptarias.	24.623,22
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-3.436.150,26
(+) del Presupuesto corriente	2.227.018,69
(+) del Presupuesto cerrado	96.571,28
(+) de operaciones no pptarias.	1.112.560,29
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	245.482,99
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	146.369,96
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	391.852,95
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	42.721.775,61
II. Saldos de dudoso cobro	27.467.400,56
III. Exceso de financiación afectada	1.020.237,95
IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)	14.234.137,10

PRESUPUESTOS CERRADOS		Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015		31.922.169,27	1.222.600,39
Variación		221.510,10	0,00
Cobros/Pagos		2.608.713,66	1.126.029,11
Saldo a 31 de diciembre de 2015		29.534.965,71	96.571,28

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	44.155.312,98
2. Obligaciones reconocidas netas	37.046.736,62
3. Resultado presupuestario (1-2)	7.108.576,36
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	3.322.541,28
5. Desviaciones negativas de financiación	1.111.832,61
6. Desviaciones positivas de financiación	22.430,86
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	11.520.519,39

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	107,18%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	89,93%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	85,89%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	93,99%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	11,37%
6. AHORRO NETO	19,57%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	90,86%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Código:	38 028	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:	29.412	

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	71.552.935,56	79,16%	A) PATRIMONIO NETO	64.749.435,55	71,63%
I. Inmovilizado intangible	1.175.224,75	1,30%	I. Patrimonio	4.077.603,21	4,51%
II. Inmovilizado material	65.743.718,51	72,73%	II. Patrimonio generado	60.671.832,34	67,12%
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 asoci.	4.633.992,30	5,13%	B) PASIVO NO CORRIENTE	25.442.058,81	28,15%
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	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	-1.135.573,71	-1,26%
B) ACTIVO CORRIENTE	18.836.895,27	20,84%	III. Deudas con entid. del grupo, multigrupo y asoci.	26.577.632,52	29,40%
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	7.942.720,47	8,79%	C) PASIVO CORRIENTE	198.336,47	0,22%
IV. Inv. financ. c/p entid. grupo, multigrupo y asoci.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	772.023,88	0,85%	II. Deudas a c/p	-227.481,62	-0,25%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multigrupo y asoci. c/p	-857.836,66	-0,95%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	10.122.150,92	11,20%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	1.283.654,75	1,42%
TOTAL ACTIVO	90.389.830,83	100,00%	V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
			TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	90.389.830,83	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 2014	-3.116.398,63	57.151.405,56	0,00	0,00	54.035.006,93
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	807.335,71	0,00	0,00	807.335,71
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	-3.116.398,63	57.958.741,27	0,00	0,00	54.842.342,64
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	7.194.001,84	2.713.091,07	0,00	0,00	9.907.092,91
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	4.077.603,21	60.671.832,34	0,00	0,00	64.749.435,55

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	10.496.281,97
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	10.496.281,97

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	10.496.281,97
---	---------------

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. en cta. rtdo	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 ACTIVIDADES DE GESTIÓN	7.764.550,45
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-1.016.550,80
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-2.029.547,42
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	-441.953,47
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	4.276.498,76
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	5.845.652,16
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	10.122.150,92

INDICADORES FINANCIEROS

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	51,04
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	871,77 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,01