

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2016 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 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) Relación de entes dependientes de la Entidad

Dependientes de la Entidad existen los organismos autónomos siguientes:

- “Organismo Autónomo Local”
- “Patronato Museo Arqueológico”

La sociedad mercantil de capital íntegramente de la Entidad es “Parque Marítimo, S.A.U.”.

B) 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.- El informe de la Comisión Especial de Cuentas no se ha emitido en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.3 del TRLRHL.

3.- El inicio de exposición pública de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.3 del TRLRHL.

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

5.- 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

La cuenta general no contiene la siguiente información complementaria:

1.- Organismo Autónomo Patronato Museo Arqueológico con: Información de tesorería.

2.- Organismo Autónomo Organismo Autónomo Local con: Información de tesorería.

D) En relación con el Balance

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

2.- El importe del epígrafe "Patrimonio generado. Resultados del ejercicio" resultado del ejercicio del Balance no coincide, con el saldo final acreedor o deudor de la cuenta 120 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

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

F) En relación con el Organismo Autónomo "Patronato Museo Arqueológico"

1.- El importe del epígrafe "Patrimonio generado. Resultados del ejercicio" resultado del ejercicio del Balance no coincide, con el saldo final acreedor o deudor de la cuenta 120 del Balance de comprobación de la Memoria.

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

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

1.- El importe del epígrafe "Patrimonio generado. Resultados del ejercicio" resultado del ejercicio del Balance no coincide, con el saldo final acreedor o deudor de la cuenta 120 del Balance de comprobación de la Memoria.

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

3.- El indicador de endeudamiento de "Indicadores financieros y patrimoniales" de la Memoria, no coincide con la suma del pasivo corriente y el pasivo no corriente divididos por la suma de pasivo corriente, pasivo no corriente y patrimonio neto del Balance.

4.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

5.- 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.

H) En relación con la Sociedad Mercantil

1.- El importe del activo total del Balance no coincide, con la suma de los epígrafes que lo componen.

2.- El importe de A) activo no corriente del Activo del Balance no coincide, con la suma de los epígrafes que lo componen.

3.- El importe de B) activo corriente del Activo del Balance no coincide, con la suma de los epígrafes que lo componen.

4.- El importe de B) pasivo no corriente del patrimonio neto y pasivo del balance no coinciden con la suma de todos los epígrafes que lo componen.

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

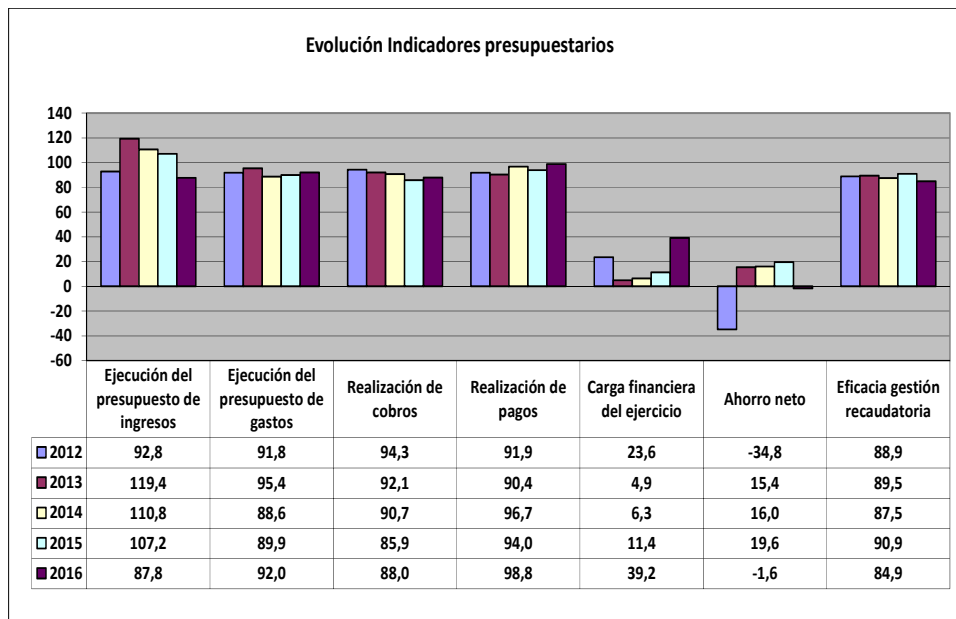
6.- El importe de B) VII "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo del Balance no coincide con el importe de Efectivo o equivalente al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo.

7.- El importe de B) VII "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del ejercicio X-1 del Activo del Balance no coincide con el importe de Efectivo o equivalente al comienzo del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo.

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 una caída de 5,1 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 %.

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

- **Realización de cobros**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

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

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 6,3 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 6,8 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 15,6 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 33,2 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

El índice de gestión recaudatoria refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo a los ingresos tributarios y precios públicos que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

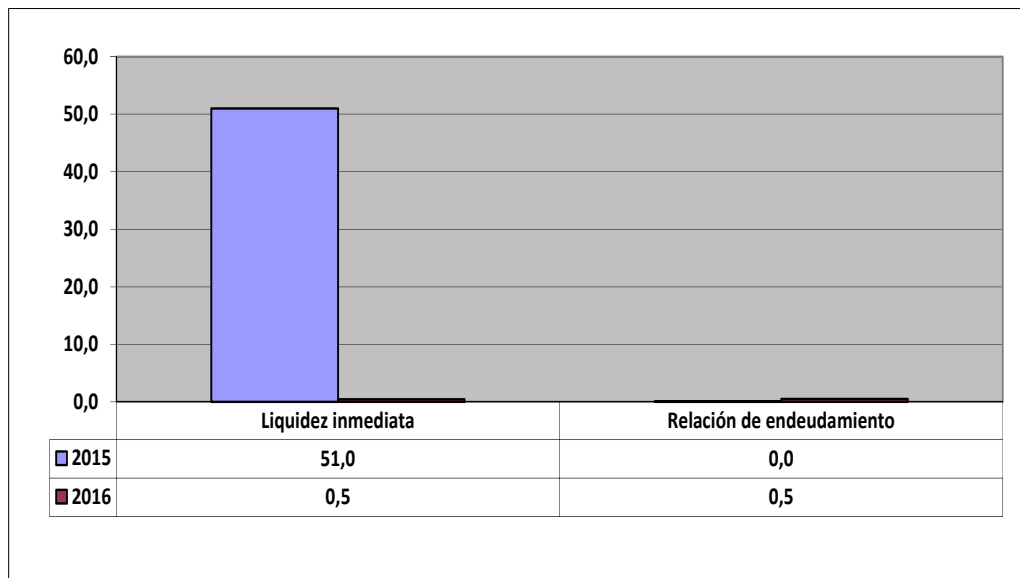
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 4 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS

Se realiza un análisis de la evolución en dos ejercicios de tres indicadores financieros, con indicación del valor que a juicio de esta Audiencia de Cuentas resulta razonable.



- **Liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y no presupuestarias a corto plazo.

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor del ratio debería situarse en el intervalo 0,70-0,90 niveles superiores pondrían de manifiesto un excedente de tesorería que debería ser objeto de inversión por parte de la Entidad, al objeto de obtener una rentabilidad más adecuada.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída, en tantos por uno, de 50,5.

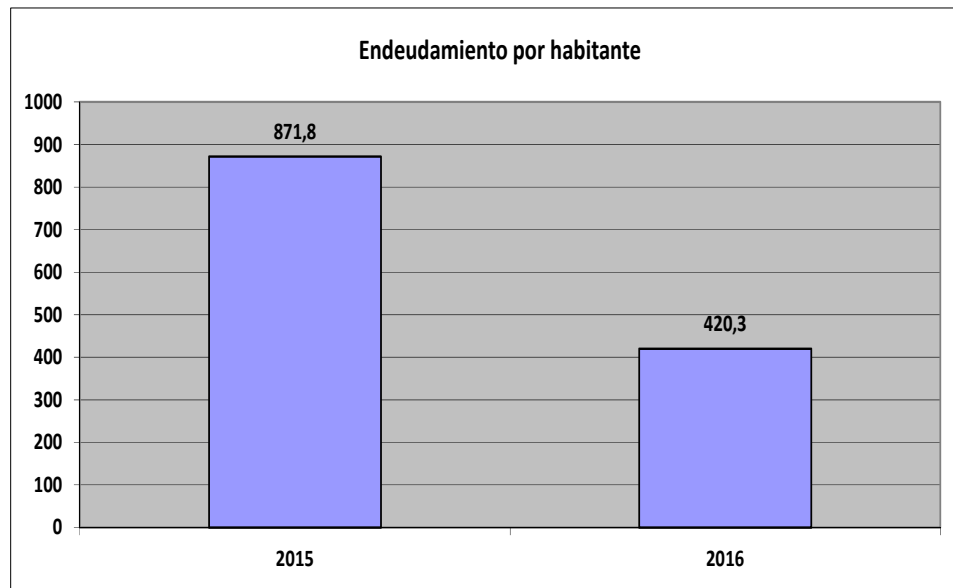
- **Relación de endeudamiento**

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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 0,5.



- **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 451,5 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 41,8 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas, precios públicos y otros ingresos) con el 21,1 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 9 (Pasivos financieros), que representó el 36,7 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que representó el 28,3 % del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 49,5 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 9.

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron elevados, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y elevados, el 88 % y 98,8 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 84,9 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 39,2 % de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes y el ahorro neto presupuestario arroja signo negativo.

El Resultado presupuestario ajustado fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de tesorería para gastos generales fue positivo.

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 PUERTO DE LA CRUZ**

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 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
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: -17,761,001.44 es menor que 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
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: -802,429.54 es menor que 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
26. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe A) II.1. "Patrimonio generado. Resultados de ejercicios anteriores" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor o deudor de la cuenta 120 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 59,394,450.82 no es igual a 51,033,742.64
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: -17,761,001.44 no es igual a 0 + 0 + 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
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: 724,738.61 no es igual a 36,656.30 + 2,404.87 + 518,000.16 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 717,711.54 + 173,216.98 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: -802,429.54 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

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: 3,206,468.51 no es igual a 1,861,805.50 + 718,851.75

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

Sociedad Mercantil Parque Marítimo, S.A.U. (NIF: A38228417)**A) Balance****2. Balance.**

El importe del "Total Activo" del Balance no coincide con la suma de todos los epígrafes que lo componen.

Errores detectados: 137,632.50 no es igual a 0 + 0

4. Balance.

El importe de A) "Activo No Corriente" del Activo del Balance no coincide no coincide con la suma de todos los epígrafes que lo componen.

Errores detectados: 0 no es igual a 32,649.71 + 3,005.00 + 0 + 0 + 205.43 + 0 + 0

5. Balance.

El importe de B) "Activo Corriente" del Activo del Balance no coincide no coincide con la suma de todos los epígrafes que lo componen.

Errores detectados: 0 no es igual a 0 + 18,302.41 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0

7. Balance.

El importe de B) "Pasivo No Corriente" del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide no coincide con la suma de todos los epígrafes que lo componen.

Errores detectados: 104,168.01 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0

53. Balance. Activo.

El importe del epígrafe B) III.6. "Otros créditos con la administración pública" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -258.94 es menor que 0

73. Balance. Activo.

El importe de B) VII "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo del Balance no coincide con el importe de Efectivo o equivalente al final del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo.

Errores detectados: 0 no es igual a 55,315.38

74. Balance. Activo.

El importe de B) VII "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del ejercicio X-I del Activo del Balance no coincide con el importe de Efectivo o equivalente al comienzo del ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo.

Errores detectados: 0 no es igual a 119,590.44

C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto**4. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto.**

El importe total de "D. Saldo ajustado inicio 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: -1,434,401.93 no es igual a 3,957,781.22 + 0 + 0 + 254,088.07 - 7,013,642.40 + 2,072,518.00 - 710,146.82 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0

Organismo Autónomo Patronato Museo Arqueológico (NIF: P8802801D)

A) Balance de situación

26. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe A) II.1. "Patrimonio generado. Resultados de ejercicios anteriores" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor o deudor de la cuenta 120 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 5,342.98 no es igual a 0

1) Memoria. Organización y actividad

9. Memoria. 1 Organización y Actividad.

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.

10. Memoria. 1 Organización y Actividad.

No se ha cumplimentado la información del punto 1.6 "Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo" de la Memoria.

3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales

1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas.

No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria.

4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración

1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración.

No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria.

5) Memoria. Inmovilizado material

3. Memoria. 5 Inmovilizado material.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria.

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

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

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 15 "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos" de la Memoria.

Organismo Autónomo Organismo Autónomo Local (NIF: P8860001J)

1) Memoria. Organización y actividad

9. Memoria. 1 Organización y Actividad.

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.

10. Memoria. 1 Organización y Actividad.

No se ha cumplimentado la información del punto 1.6 "Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo" de la Memoria.

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>
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>
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>
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>
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>
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>
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>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>
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>
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>

16) Memoria. Provisiones y contingencias

1. Memoria. 16 Provisiones y contingencias.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 16 "Provisiones y contingencias" de la Memoria.

25) Memoria. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

16. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.

El Indicador de "Endeudamiento" del apartado 25.1.e) "Indicadores financieros y patrimoniales" de la Memoria no coincide con la suma del Pasivo corriente y el Pasivo no corriente divididos por la suma de Pasivo corriente, Pasivo no corriente y Patrimonio neto.

Errores detectados: 0.0 no es igual a Cantidad no divisible por cero

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.

Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

2. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo.

El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.

6. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios.

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento			Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38 028	Población: 29.497 (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	13.832.500,43	0,00	0,00%	13.832.500,43	17.971.230,79	129,92%	41,79%	16.125.803,59	89,73%	1.845.427,20
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	4.949.866,10	0,00	0,00%	4.949.866,10	5.684.299,53	114,84%	13,22%	5.655.387,37	99,49%	28.912,16
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	4.639.813,38	196.638,08	4,24%	4.836.451,46	9.089.521,68	187,94%	21,14%	6.031.185,56	66,35%	3.058.336,12
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.930.546,79	607.572,88	7,66%	8.538.119,67	8.306.574,29	97,29%	19,31%	8.306.574,29	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	491.040,81	0,00	0,00%	491.040,81	561.812,03	114,41%	1,31%	323.645,18	57,61%	238.166,85
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	1.337.777,72	32.310,00	2,42%	1.370.087,72	1.392.663,79	101,65%	3,24%	1.392.663,79	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	4,00	14.991.581,25	374789531,25%	14.991.585,25	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	33.181.550,23	15.828.102,21	47,70%	49.009.652,44	43.006.102,11	87,75%	100,00%	37.835.259,78	87,98%	5.170.842,33

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	13.140.953,00	240.154,67	1,83%	13.381.107,67	11.695.601,78	87,40%	26,58%	11.693.318,96	99,98%	2.282,82
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	12.355.480,39	1.012.570,36	8,20%	13.368.050,75	12.432.089,96	93,00%	28,25%	11.982.680,63	96,39%	449.409,33
3 GASTOS FINANCIEROS	255.700,00	-91.700,00	-35,86%	164.000,00	150.226,91	91,60%	0,34%	150.226,91	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.062.901,56	-6.245,45	-0,30%	2.056.656,11	1.861.805,50	90,53%	4,23%	1.800.337,69	96,70%	61.467,81
5 FONDO DE CONTINGENCIA	160.306,60	-128.583,40	-80,21%	31.723,20	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	1.186.716,32	81.408,04	6,86%	1.268.124,36	991.603,84	78,19%	2,25%	954.947,54	96,30%	36.656,30
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.232.679,63	156.516,70	12,70%	1.389.196,33	718.851,75	51,75%	1,63%	718.851,75	100,00%	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	1.588.690,00	14.563.981,29	916,73%	16.152.671,29	16.152.247,09	100,00%	36,71%	16.152.247,09	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	31.983.427,50	15.828.102,21	49,49%	47.811.529,71	44.002.426,83	92,03%	100,00%	43.452.610,57	98,75%	549.816,26

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	7.033.606,80
2. (+) Derechos pendientes de cobro	37.615.516,39
(+) del Presupuesto corriente	5.170.842,33
(+) de Presupuestos cerrados	32.420.050,84
(+) de operaciones no presupuestarias	24.623,22
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	1.635.757,09
(+) del Presupuesto corriente	549.816,26
(+) de Presupuestos cerrados	34.571,65
(+) de operaciones no presupuestarias	1.051.369,18
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-746.172,32
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	746.172,32
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	42.267.193,78
II. Saldos de dudoso cobro	29.632.941,54
III. Exceso de financiación afectada	81.574,08
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)	12.552.678,16

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2016	35.765.668,74	2.323.589,97
Variación	-845.753,51	-53.742,67
Cobros/Pagos	4.191.371,41	2.235.275,65
Saldo a 31 de diciembre de 2016	32.420.050,84	34.571,65

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	43.006.102,11
2. Obligaciones reconocidas netas	44.002.426,83
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)	-996.324,72
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	13.991.581,17
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	1.074.324,71
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	204.826,60
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	13.864.754,56

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	87,75%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	92,03%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	87,98%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,75%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	39,18%
6. AHORRO NETO	-1,63%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	84,94%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento		Página 2/2
MODELO:	Normal	Código:	38 028
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:	29.497

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2016	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2016	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	72.542.866,35	82,51%	A) PATRIMONIO NETO	75.520.728,11	85,90%
I. Inmovilizado intangible	1.175.224,75	1,34%	I. Patrimonio	4.077.603,21	4,64%
II. Inmovilizado material	66.733.649,30	75,91%	II. Patrimonio generado	71.443.124,90	81,26%
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 asoc.	4.633.992,30	5,27%	B) PASIVO NO CORRIENTE	26.522.225,40	30,17%
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	0,00	0,00%
B) ACTIVO CORRIENTE	15.373.934,94	17,49%	III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoc. l/p	26.522.225,40	30,17%
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	7.573.902,56	8,61%	C) PASIVO CORRIENTE	-14.126.152,22	-16,07%
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	766.425,58	0,87%	II. Deudas a c/p	-17.036.262,83	-19,38%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoc. c/p	-802.429,54	-0,91%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	7.033.606,80	8,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	3.712.540,15	4,22%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	87.916.801,29	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	87.916.801,29	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	4.077.603,21	60.671.832,34	0,00	0,00	64.749.435,55
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	858.192,27	0,00	0,00	858.192,27
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2016	4.077.603,21	61.530.024,61	0,00	0,00	65.607.627,82
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2016	0,00	9.913.100,29	0,00	0,00	9.913.100,29
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016	4.077.603,21	71.443.124,90	0,00	0,00	75.520.728,11

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	12.048.674,08
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	12.048.674,08

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/deshorro) neto del ejercicio	12.048.674,08
--	---------------

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.	-4.804,09
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-4.804,09

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	14.985.726,13
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-976.718,21
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-17.731.454,06
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	633.902,02
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	-3.088.544,12
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	10.122.150,92
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	7.033.606,80

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	-	0,50
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE		420,25 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	-	0,53