

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2016 DEL  
AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS Y SAUCES**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y en virtud del artículo 223 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo (en adelante, TRLRHL), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2016, esta Audiencia de Cuentas emite el presente Informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con posterioridad al plazo legalmente establecido, la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se han observado los aspectos siguientes, figurando en el Anexo únicamente los incumplimientos relacionados con la coherencia interna y el contenido de las cuentas anuales, y en su caso, los relativos a la cumplimentación de la Información Adicional:

**A) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto**

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del TRLRHL.

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

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

2.- 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 documentación complementaria

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.

D) En relación con el Balance

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.

E) En relación con la Liquidación del Presupuesto

Las desviaciones de financiación positivas del ejercicio del Resultado presupuestario no coinciden con las reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

F) En relación con la Memoria

1.- El importe total de deudas a coste amortizado del ejercicio, reflejado en el apartado "Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen por categorías" de la Memoria, no coincide con la suma de obligaciones y otros valores negociables, deudas con entidades de crédito y otras deudas, a largo y a corto plazo del ejercicio.

2.- 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.

3.- 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.

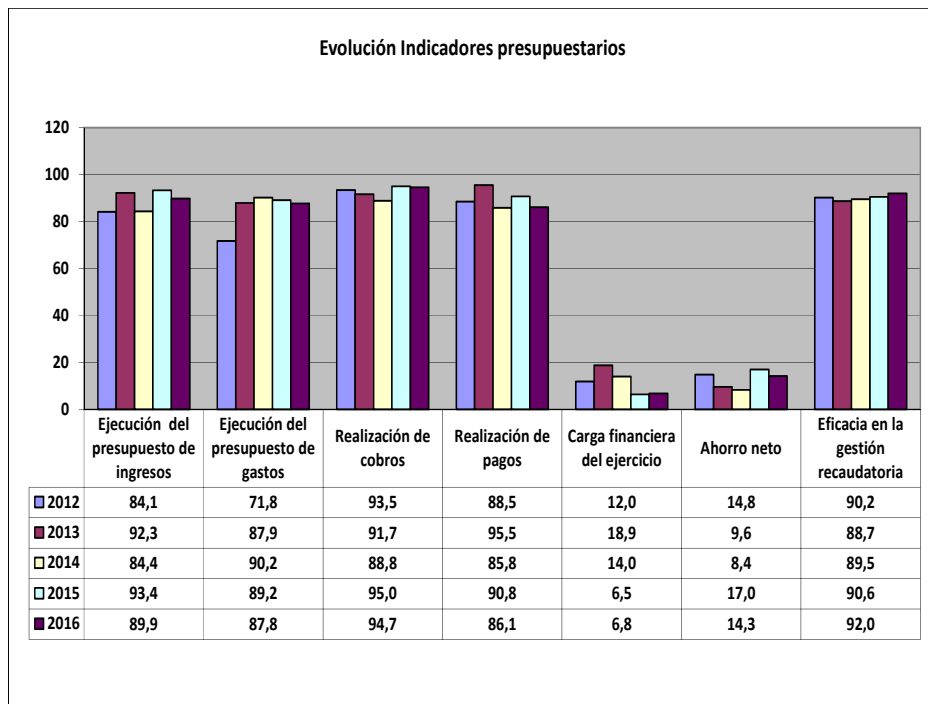
4.- Existe incoherencias en el importe resultante de la suma de los totales de los gastos pendientes de realizar relacionados en el apartado "Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto" de la Memoria.

5.- El importe del exceso de financiación afectada reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por agente financiador" de la misma.

## 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 5,8 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 15,9 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.

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 5,1 puntos porcentuales.

- **Ahorro neto**

El índice de ahorro neto se obtiene dividiendo el ahorro neto (derechos reconocidos corrientes menos obligaciones reconocidas corrientes y obligaciones reconocidas del capítulo 9), por el volumen de derechos liquidados por operaciones corrientes.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad de atender con sus recursos ordinarios a sus gastos corrientes, incluida la imputación al presente de las deudas contraídas en el pasado para la financiación de las inversiones. Debe presentar valores positivos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una ligera caída de 0,6 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

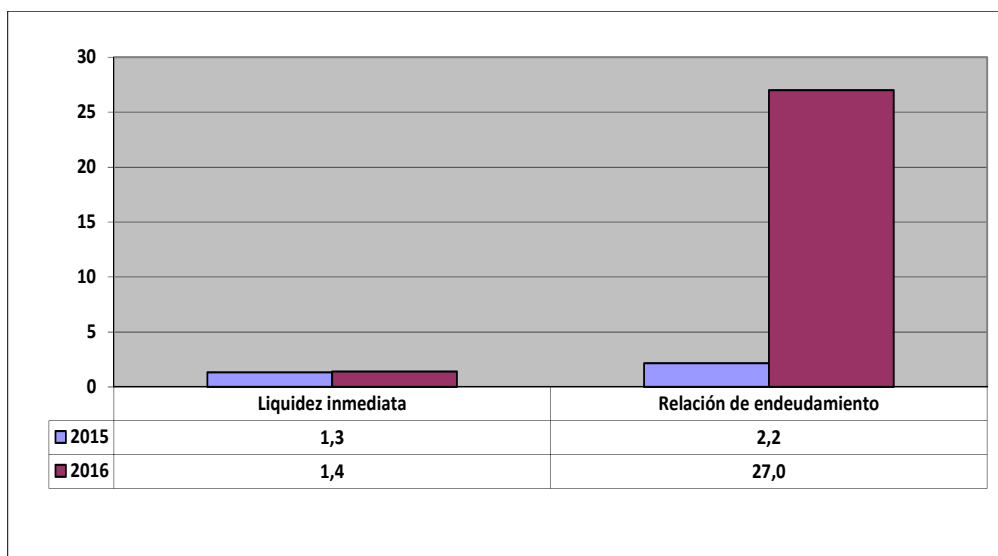
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 1,8 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 un ligero aumento, en tantos por uno, de 0,1.

- **Relación de endeudamiento**

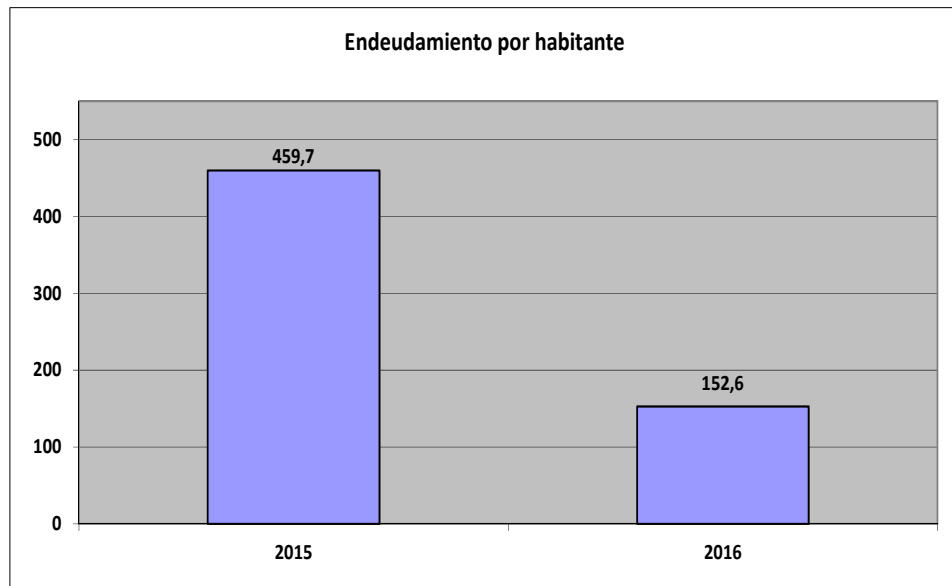
Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

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 24,8.





- **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 307,2 euros por habitante.

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 45,3 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 19,4 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 46,2 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 24,4 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 18 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron intermedios y elevados, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados e intermedios, el 94,7 % y 86,1 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 92 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 6,8 % 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 ANDRÉS Y SAUCES**

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 San Andrés y Sauces (Santa Cruz de Tenerife)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

| Ayuntamiento San Andrés y Sauces (NIF: P3803300G)   |
|---|
| <b>A) Balance de situación</b>  |
| <b>44. Balance. Pasivo.</b><br>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.<br>Errores detectados: $136,673.36$ no es igual a $358,732.48 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 15,791.43 + 49,067.99$<br>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.  |
| <b>E) Estado de liquidación del presupuesto</b>   |
| <b>20. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.</b><br>El importe de las desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el importe reflejado en el apartado 24.5. "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.<br>Errores detectados: $320,409.36$ no es igual a $304,651.14$<br>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.   |
| <b>11) Memoria. Pasivos financieros</b>   |
| <b>9. Memoria. 11 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas.</b><br>El importe del total de deudas a coste amortizado del ejercicio, reflejado en el apartado 11.1.c) "Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen por categorías" de la Memoria, no coincide con la suma de obligaciones y otros valores negociables, deudas con entidades de crédito y otras deudas, a largo y a corto plazo del ejercicio.<br>Errores detectados: $0$ no es igual a $5,242.16 - 286,918.54$<br>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior. |
| <b>15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos</b>  |
| <b>5. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.</b><br>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.<br>Errores detectados: $0$ no es igual a $191,871.75 + 0$<br>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.                         |
| <b>6. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.</b><br>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.<br>Errores detectados: $0$ no es igual a $191,871.75$<br>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:  $0 + 0 + 0 + 0$  no es igual a 334,238.86

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

### 6. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.

El importe de los fondos líquidos reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos a fin de ejercicio de las cuentas (556) del subgrupo 55 "otras cuentas financieras" más los saldos de las cuentas (570), (571), (573), (5741), (5751), (5759) y (577) que forman parte del subgrupo (57) Efectivo y Activos líquidos equivalentes del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 867,985.65 no es igual a (  $0 + 39,079.64 + 829,787.78 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0$  )

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

### 15. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.

El importe del exceso de financiación afectada reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado 24.5. "Gastos con financiación afectada . Desviaciones de financiación por agente financiador." de la misma.

Errores detectados: 320,409.36 no es igual a 326,140.02

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

## 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.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

|               |                        |         |        |  |
|---------------|------------------------|---------|--------|--|
| TIPO ENTIDAD: | Ayuntamiento           |         |        | Página 1/2                                       |
| MODELO:       | Normal                 | Código: | 38 033 | Población: 4.171<br>(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             | 1.037.516,84          | 0,00                       | 0,00%          | 1.037.516,84            | 969.316,18          | 93,43%        | 19,40%         | 811.502,45          | 83,72%        | 157.813,73        |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS           | 881.184,05            | 0,00                       | 0,00%          | 881.184,05              | 881.149,76          | 100,00%       | 17,63%         | 881.149,76          | 100,00%       | 0,00              |
| 3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS   | 467.013,91            | 0,00                       | 0,00%          | 467.013,91              | 459.095,41          | 98,30%        | 9,19%          | 432.568,36          | 94,22%        | 26.527,05         |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES      | 2.290.807,34          | 50.407,63                  | 2,20%          | 2.341.214,97            | 2.265.315,56        | 96,76%        | 45,34%         | 2.209.919,39        | 97,55%        | 55.396,17         |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES         | 29.900,00             | 0,00                       | 0,00%          | 29.900,00               | 29.418,09           | 98,39%        | 0,59%          | 29.418,09           | 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      | 8.049,61              | 385.986,52                 | 4795,10%       | 394.036,13              | 392.366,84          | 99,58%        | 7,85%          | 365.851,56          | 93,24%        | 26.515,28         |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS            | 0,01                  | 409.288,50                 | 4092885000,00% | 409.288,51              | 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>4.714.471,76</b>   | <b>845.682,65</b>          | <b>17,94%</b>  | <b>5.560.154,41</b>     | <b>4.996.661,84</b> | <b>89,87%</b> | <b>100,00%</b> | <b>4.730.409,61</b> | <b>94,67%</b> | <b>266.252,23</b> |

| LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS | Créditos Iniciales  | Modificaciones de Crédito | %             | Créditos Definitivos | Obligaciones Rec. Netas | %             | %              | Pagos Líquidos      | %             | Pendiente Pago    |
|--------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------|----------------------|-------------------------|---------------|----------------|---------------------|---------------|-------------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL           | 2.522.814,03        | -58.236,64                | -2,31%        | 2.464.577,39         | 2.253.356,06            | 91,43%        | 46,18%         | 2.203.206,74        | 97,77%        | 50.149,32         |
| 2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.  | 1.182.795,37        | 102.738,63                | 8,69%         | 1.285.534,00         | 1.188.970,45            | 92,49%        | 24,37%         | 963.914,55          | 81,07%        | 225.055,90        |
| 3 GASTOS FINANCIEROS           | 13.151,10           | 1.900,00                  | 14,45%        | 15.051,10            | 4.956,75                | 32,93%        | 0,10%          | 4.956,75            | 100,00%       | 0,00              |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES    | 206.596,79          | 10.876,98                 | 5,26%         | 217.473,77           | 191.871,75              | 88,23%        | 3,93%          | 149.321,74          | 77,82%        | 42.550,01         |
| 5 FONDO DE CONTINGENCIA        | 0,00                | 0,00                      | 0,00%         | 0,00                 | 0,00                    | 0,00%         | 0,00%          | 0,00                | 0,00%         | 0,00              |
| 6 INVERSIONES REALES           | 669.647,81          | 575.548,06                | 85,95%        | 1.245.195,87         | 930.960,00              | 74,76%        | 19,08%         | 572.227,52          | 61,47%        | 358.732,48        |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL    | 0,00                | 23.161,44                 | 0,00%         | 23.161,44            | 0,00                    | 0,00%         | 0,00%          | 0,00                | 0,00%         | 0,00              |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS          | 0,01                | 0,00                      | 0,00%         | 0,01                 | 0,00                    | 0,00%         | 0,00%          | 0,00                | 0,00%         | 0,00              |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS          | 119.466,65          | 189.694,18                | 158,78%       | 309.160,83           | 309.160,83              | 100,00%       | 6,34%          | 309.160,83          | 100,00%       | 0,00              |
| <b>TOTAL GASTOS</b>            | <b>4.714.471,76</b> | <b>845.682,65</b>         | <b>17,94%</b> | <b>5.560.154,41</b>  | <b>4.879.275,84</b>     | <b>87,75%</b> | <b>100,00%</b> | <b>4.202.788,13</b> | <b>86,14%</b> | <b>676.487,71</b> |

| REMANENTE DE TESORERÍA  |                     |
|---|---------------------|
| 1. Fondos líquidos  | 867.985,65          |
| 2. (+) Derechos pendientes de cobro                             | 1.179.461,04        |
| (+) del Presupuesto corriente                                   | 266.252,23          |
| (+) de Presupuestos cerrados                                    | 913.177,25          |
| (+) de operaciones no presupuestarias                           | 31,56               |
| 3. (-) Obligaciones pendientes de pago                          | 897.899,02          |
| (+) del Presupuesto corriente                                   | 676.487,71          |
| (+) de Presupuestos cerrados                                    | 52.599,60           |
| (+) de operaciones no presupuestarias                           | 168.811,71          |
| 4. (+) Partidas pendientes de aplicación                        | -9.207,58           |
| (-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.                     | 20.141,80           |
| (+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.                      | 10.934,22           |
| <b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)</b>                | <b>1.140.340,09</b> |
| <b>II. Saldos de dudoso cobro</b>                               | <b>538.368,68</b>   |
| <b>III. Exceso de financiación afectada</b>                     | <b>320.409,36</b>   |
| <b>IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)</b> | <b>281.562,05</b>   |

| PRESUPUESTOS CERRADOS                  | Derechos          | Obligaciones     |
|--|-------------------|------------------|
| Saldo a 1 de enero de 2016             | 1.092.095,04      | 472.557,30       |
| Variación                              | 53.011,23         | 0,00             |
| Cobros/Pagos                           | 125.906,56        | 419.957,70       |
| <b>Saldo a 31 de diciembre de 2016</b> | <b>913.177,25</b> | <b>52.599,60</b> |

| RESULTADO PRESUPUESTARIO                                |              |                   |
|---|--------------|-------------------|
| 1. Derechos reconocidos netos                           | 4.996.661,84 |                   |
| 2. Obligaciones reconocidas netas                       | 4.879.275,84 |                   |
| <b>3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)</b>  |              | <b>117.386,00</b> |
| 4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales  | 378.897,61   |                   |
| 5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio | 5.351,89     |                   |
| 6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio | 320.409,36   |                   |
| <b>7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>             |              | <b>181.226,14</b> |

| INDICADORES PRESUPUESTARIOS              |        |
|--|--------|
| 1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS | 89,87% |
| 2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS   | 87,75% |
| 3. REALIZACIÓN DE COBROS                 | 94,67% |
| 4. REALIZACIÓN DE PAGOS                  | 86,14% |
| 5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO        | 6,82%  |
| 6. AHORRO NETO                           | 14,25% |
| 7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA   | 92,02% |

|               |                        |         |            |            |
|---------------|------------------------|---------|------------|------------|
| TIPO ENTIDAD: | Ayuntamiento           |         |            | Página 2/2 |
| MODELO:       | Normal                 | Código: | 38 033     |            |
| PROVINCIA:    | Santa Cruz de Tenerife |         | Población: | 4.171      |

| BALANCE   |                      |                |   |                      |                |
|---|----------------------|----------------|---|----------------------|----------------|
| ACTIVO  | EJERCICIO 2016       | %              | PATRIMONIO NETO Y PASIVO                              | EJERCICIO 2016       | %              |
| <b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>                           | <b>26.737.836,09</b> | <b>94,62%</b>  | <b>A) PATRIMONIO NETO</b>                             | <b>27.621.441,51</b> | <b>97,75%</b>  |
| I. Inmovilizado intangible                              | 121.245,61           | 0,43%          | I. Patrimonio   | 8.007.168,81         | 28,34%         |
| II. Inmovilizado material                               | 26.616.590,48        | 94,19%         | II. Patrimonio generado                               | 19.614.272,70        | 69,41%         |
| 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.  | 0,00                 | 0,00%          | <b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>                         | <b>22.737,97</b>     | <b>0,08%</b>   |
| 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                                      | 22.737,97            | 0,08%          |
| <b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>                              | <b>1.520.012,23</b>  | <b>5,38%</b>   | III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoc. 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            | 652.026,58           | 2,31%          | <b>C) PASIVO CORRIENTE</b>                            | <b>613.668,84</b>    | <b>2,17%</b>   |
| IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoc. | 0,00                 | 0,00%          | I. Provisiones a c/p                                  | 0,00                 | 0,00%          |
| V. Inv. financ. a c/p                                   | 0,00                 | 0,00%          | II. Deudas a c/p                                      | 136.673,36           | 0,48%          |
| VI. Ajustes por periodificación                         | 0,00                 | 0,00%          | III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoc. c/p     | 0,00                 | 0,00%          |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes     | 867.985,65           | 3,07%          | IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p          | 476.995,48           | 1,69%          |
|   |                      |                | V. Ajustes por periodificación a c/p                  | 0,00                 | 0,00%          |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                     | <b>28.257.848,32</b> | <b>100,00%</b> | <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>                 | <b>28.257.848,32</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         | 8.007.168,81        | 18.417.645,22           | 0,00                          | 0,00                       | 26.424.814,03        |
| Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                 |
| Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2016 | 8.007.168,81        | 18.417.645,22           | 0,00                          | 0,00                       | 26.424.814,03        |
| Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2016      | 0,00                | 1.196.627,48            | 0,00                          | 0,00                       | 1.196.627,48         |
| <b>PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016</b>  | <b>8.007.168,81</b> | <b>19.614.272,70</b>    | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                | <b>27.621.441,51</b> |

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

|  |              |
|--|--------------|
| I. Resultado económico patrimonial                   | 1.249.638,71 |
| 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              | 1.249.638,71 |

**CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

|   |              |
|---|--------------|
| Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio | 1.249.638,71 |
|---|--------------|

**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.             | -191.871,75        |
| II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto                  | 0,00               |
| <b>TOTAL (I+II)</b>  | <b>-191.871,75</b> |

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

|   | TOTALES           |
|---|-------------------|
| I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN               | 1.307.267,46      |
| II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN            | -757.070,44       |
| III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN        | -308.893,97       |
| IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN                | 49,00             |
| V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO               | 0,00              |
| <b>VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO</b>               | <b>241.352,05</b> |
| Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.       | 626.633,60        |
| <b>Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.</b> | <b>867.985,65</b> |

**INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES**

|                                |          |
|--------------------------------|----------|
| 1. LIQUIDEZ INMEDIATA          | 1,41     |
| 2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE | 152,58 € |
| 3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO   | 26,99    |