

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2017 DEL
AYUNTAMIENTO DE GRANADILLA DE ABONA**

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 2017, 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) Entidades instrumentales y adscritas de la Entidad

El conjunto de entidades que conforman la Administración Local del municipio de Granadilla de Abona durante el ejercicio 2017 son:

- Ayuntamiento de Granadilla de Abona.
- Sociedad Mercantil Sermugran SLU, de capital íntegramente de la Entidad y pendiente de sectorizar.
- Sociedad Mercantil Granadilla de Suelo Sur SLU, de capital íntegramente de la Entidad y pendiente de sectorizar.

B) Aprobación del Presupuesto

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

C) 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.

D) Composición de la Cuenta General

La Cuenta General de la Entidad local no contiene las cuentas anuales de la siguiente Entidad dependiente Sociedad Mercantil Granadilla de Suelo Sur, SLU.

E) Documentación complementaria

1.- 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.

2.- 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.

3.- El estado de conciliación no está autorizado por el Interventor u órgano de la Entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad, tal como establece la regla 45.3.b) de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local. En el ámbito del control se considera especialmente importante que se segreguen las funciones, de forma que ninguna persona pueda controlar todas las fases del proceso de las

operaciones de tesorería. En especial debe estar segregada de la Tesorería la función de preparar las conciliaciones bancarias.

4.- En el estado de conciliación no figuran desglosadas las partidas conciliatorias ni su antigüedad.

F) Balance

1.- El importe del epígrafe "Patrimonio generado. Resultado del ejercicio" del ejercicio anterior del Pasivo del Balance, no coincide con el importe de epígrafe "Resultado (Ahorro o Desahorro) neto del ejercicio" del ejercicio anterior de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

2.- 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.

3.- El importe de algunos epígrafes del activo del Balance no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

G) Estado de cambios en el patrimonio neto

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

H) Estado de flujos de efectivo

1.- El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" del ejercicio anterior del Estado de flujos de efectivo, no coincide con el importe del ejercicio corriente del epígrafe "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del ejercicio anterior del Activo corriente del Balance.

2.- El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" en el Estado de flujos de efectivo, no coincide con la suma de los importes de los apartados "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio

del ejercicio" y "Incremento/disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo".

I) Liquidación del Presupuesto

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

2.- Las desviaciones de financiación negativas del ejercicio del Resultado presupuestario, no coincide con las reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

J) Memoria

1.- El total coste amortizado de la deuda al 31 de diciembre de las deudas al coste amortizado del apartado "Pasivos financieros" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes indicados en las deudas relacionadas en el mismo.

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

3.- El importe total a pagar reflejado en "Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Obligaciones derivadas de la gestión" de la Memoria, no coincide con la suma de los totales del pendiente de pago a 1 de enero, modificaciones al saldo inicial, recaudación líquida y reintegros.

4.- El importe total de los pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de las siguientes cuentas relacionadas en "Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Pagos pendientes de aplicación" de la Memoria, no coincide el saldo final deudor de las cuentas "Pagos pendientes de aplicación", "Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación" y "Libramientos para la reposición de anticipos de caja fija pendientes de pago."

5.- El importe total de los contratos adjudicados por procedimiento negociado que figuran en "Contratación administrativa. Procedimientos de adjudicación" de la Memoria, no coincide con la suma de los distintos tipos de contrato.

6.- El importe total de los contratos que figuran en "Contratación administrativa. Procedimientos de adjudicación" de la Memoria, no coincide con la suma de los distintos tipos de contrato.

7.- El importe de los fondos líquidos reflejado en "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 que lo componen del Balance de comprobación.

8.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.

9.- 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.

10.- El importe del activo corriente en el indicador de liquidez general de "Indicadores financieros y patrimoniales" de la Memoria, no coincide con el importe consignado en el Balance.

11.- Los gastos de gestión ordinaria en "Indicadores financieros y patrimoniales. Ratios de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Estructura de los gastos" de la Memoria, no coinciden con el importe consignado en el apartado correspondiente de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

12.- El indicador de resto de gastos de gestión ordinaria en "Indicadores financieros y patrimoniales. Ratios de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Estructura de los gastos" de la Memoria, no coincide con la suma de importes consignados en los apartados correspondientes de la Cuenta del resultado económico patrimonial dividida por los gastos de gestión ordinaria.

13.- Los gastos de gestión ordinaria en "Indicadores financieros y patrimoniales. Ratios de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Cobertura de los gastos corrientes" de la Memoria, no coinciden con el importe consignado en el apartado correspondiente de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

K) Sociedad Mercantil Sermugran SLU

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

2.- El importe del epígrafe "Deudas comerciales y otras cuentas a cobrar" del Activo Corriente del Balance no coincide con la suma de todos los subepígrafes que lo componen.

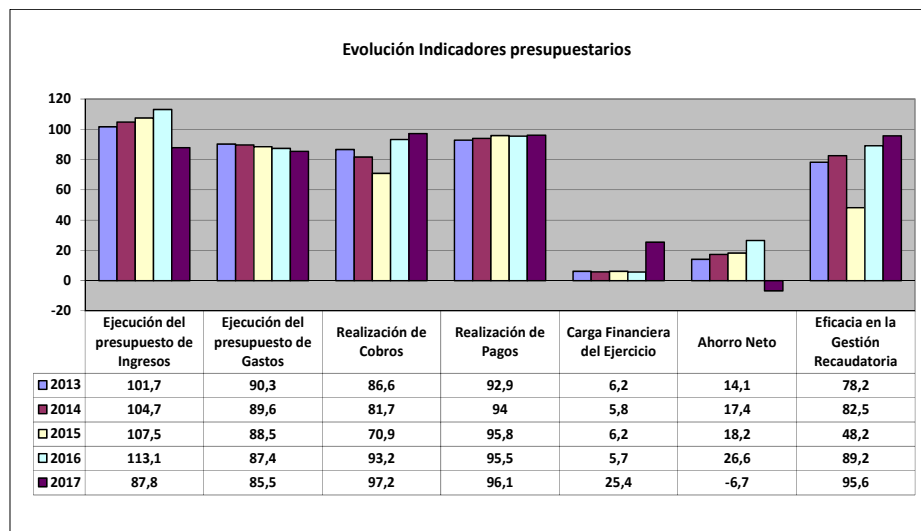
3.- El importe del epígrafe "Deudas a corto plazo" del Pasivo Corriente del Balance no coincide con la suma de todos los subepígrafes que lo componen.

4.- 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, con el valor que a juicio de la Audiencia de Cuentas resulta razonable.



- **Ejecución del presupuesto de ingresos**

El índice de ejecución de ingresos mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados.

Se debe tener en cuenta que, en el caso de las modificaciones de crédito financiadas con el Remanente de tesorería para gastos generales o Excesos de Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.

Valores para este índice mayores al 90 % se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 13,9 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 una caída de 4,8 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 10,6 puntos porcentuales.

- **Realización de pagos**

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

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

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

- **Carga financiera del ejercicio**

Este indicador relaciona por cociente la carga financiera del ejercicio (obligaciones reconocidas por los capítulos 3 y 9) con los derechos liquidados por operaciones corrientes.

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar sus inversiones.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 19,2 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 caída de 20,8 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.

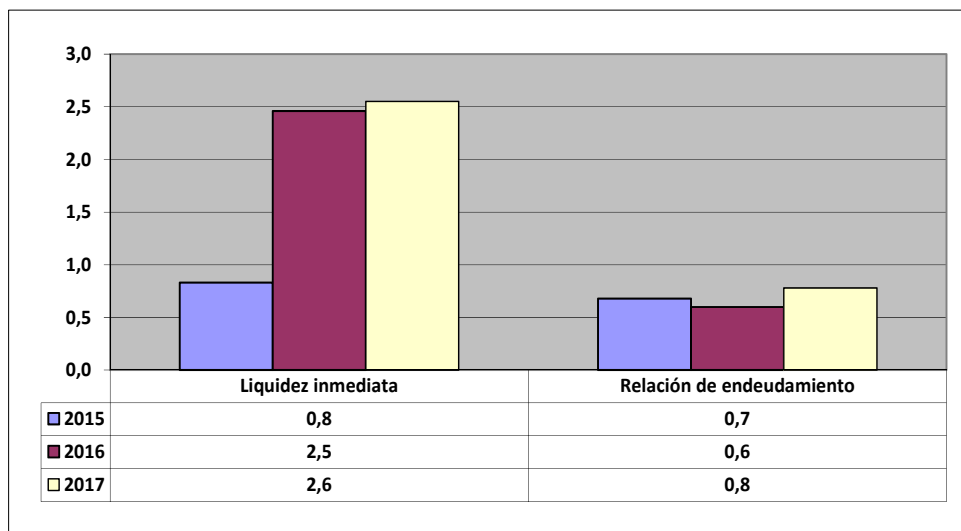
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 17,4 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS

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



- **Liquidez inmediata**

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 1,7.

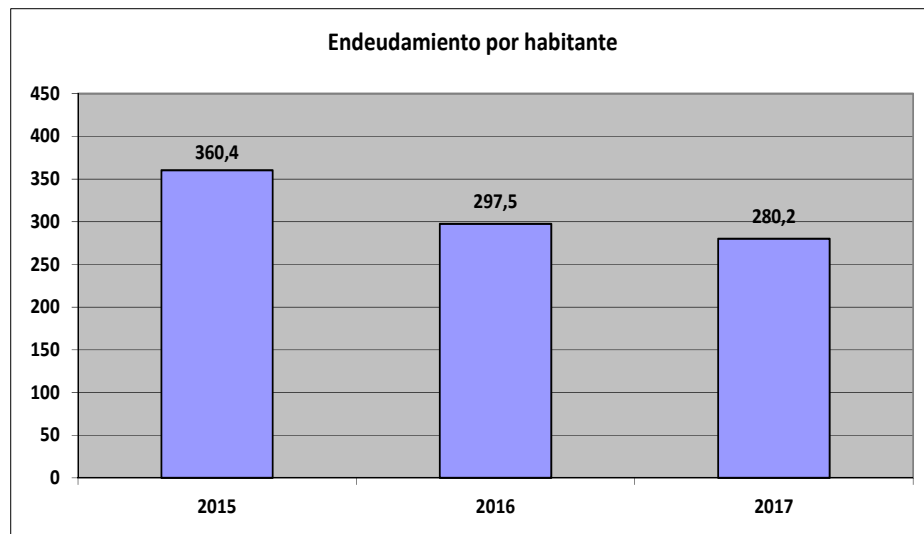
- **Relación de endeudamiento**

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 0,1.



- **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 80,2 € 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 43,3 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 22,6 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que representó el 37 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 25,6 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 38,8 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 9 (Pasivos financieros).

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron intermedios y elevados, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados, el 97,2 % y 96,1 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 95,6 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 25,4 % 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 10 de octubre de 2019.

EL PRESIDENTE,
Pedro Pacheco González

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2017 DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADILLA DE ABONA**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2017 de la Entidad Ayuntamiento Granadilla de Abona (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Granadilla de Abona (NIF: P3801700J)
A) Balance de situación
51. Balance. Pasivo. Ejercicio anterior. El importe del epígrafe A) II.2 "Patrimonio generado. Resultado del ejercicio" del ejercicio anterior del Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe IV. "Resultado (Ahorro o Desahorro) neto del ejercicio" del ejercicio anterior de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Errores detectados: 8,886,301.19 no es igual a 8,880,301.19
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: 1,099,861.53 no es igual a 317,153.95 + 24,417.07 + 23,883.11 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 46,115.19 + 688,487.06 Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
98. Balance. Activo. El importe del epígrafe B) VII.2. "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Tesorería" del Activo del "Balance" no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 556, 570, 571, 573, 574 y 575 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 14,725,162.85 no es igual a 0 + 19,375.98 + 12,876,738.98 + 1,063,807.57 + 932,305.93 + 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto
13. Cuenta del resultado económico patrimonial. Ejercicio anterior. El importe del epígrafe "I. Resultado económico patrimonial" del ejercicio anterior 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" del ejercicio anterior de la Cuenta del Resultado económico patrimonial. Errores detectados: 8,886,301.19 no es igual a 8,880,301.19
D) Estado de Flujos de Efectivo
41. Estado de flujos de efectivo. Ejercicio anterior. El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" del ejercicio anterior del Estado de flujos de efectivo, no coincide con el importe del ejercicio corriente del epígrafe "B)VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del ejercicio anterior del Activo corriente del Balance. Errores detectados: 13,126,348.11 no es igual a 5,412,429.26 - 2,011,116.86

38. Estado de flujos de efectivo.

El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" en el Estado de flujos de efectivo, no coincide con la suma de los importes de los apartados "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio" y "VI. Incremento/diminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo".

Errores detectados: 14,725,162.85 no es igual a 13,126,348.11 + 1,296,410.15

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

E) Estado de liquidación del presupuesto**20. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.**

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.

Errores detectados: 644,519.00 no es igual a 0

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

21. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.

El importe de las desviaciones de financiación negativas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el reflejado en el apartado "24.5. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

Errores detectados: 0 no es igual a 486,948.32

11) Memoria. Pasivos financieros**3. Memoria. 11 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas.**

El importe total del coste amortizado de la deuda al 31 de diciembre reflejado en el apartado 11.1.a) "Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Deudas al coste amortizado" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes indicados en las deudas relacionadas en el mismo.

Errores detectados: 5,695,506.99 no es igual a 8,195,506.99

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.

20) Memoria. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros EEPP**1. Memoria. 20 Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros EEPP. Obligaciones derivadas de la gestión.**

El importe total del "total a pagar" reflejado en el apartado "20.1. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Obligaciones derivadas de la gestión" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes totales del pendiente de pago a 1 de enero, modificaciones al saldo inicial, recaudación líquida y reintegros.

Errores detectados: 318,231.78 no es igual a 315,366.63 + 0 + 2,325.48 - 539.67

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

21) Memoria. Operaciones no presupuestarias de tesorería**6. Memoria. 21 Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de deudores no presupuestarios.**

El importe total de "Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre" de las siguientes cuentas relacionadas en el apartado "21.3.b) Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Pagos pendientes de aplicación" de la Memoria no coincide el saldo final deudor de las cuentas (555) "Pagos pendientes de aplicación", (5581) "Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación", y (5585) "Libramientos para la reposición de anticipos de caja fijapendientes de pago."

Errores detectados: 0 no es igual a 0 + 0 + 1,510.49

22) Memoria. Contratación administrativa. Procedimientos de adjudicación
<p>9. Memoria. 22 Contratación administrativa. Procedimientos de adjudicación.</p> <p>El importe total de Contratos adjudicados por procedimiento negociado en el apartado "22. Contratación administrativa. Procedimientos de adjudicación" de la Memoria no coincide con la suma de los distintos tipos de contrato.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a $0 + 101,030.12 + 0 + 0 + 231,479.16 + 0 + 0 + 0 + 0$</p>
<p>12. Memoria. 22 Contratación administrativa. Procedimientos de adjudicación.</p> <p>El importe total de Contratos en el apartado "22. Contratación administrativa. Procedimientos de adjudicación" de la Memoria no coincide con la suma de los distintos tipos de contrato.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a $0 + 852,402.36 + 92,839.00 + 0 + 1,654,936.49 + 0 + 0 + 0 + 0$</p>
24) Memoria. Información presupuestaria
<p>6. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</p> <p>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 saldo 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".</p> <p>Errores detectados: 14,725,162.85 no es igual a $(0 + 19,375.98 + 12,876,738.98 + 1,063,807.57 + 2,489.51 + 0 + 0 + 0)$</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p>12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</p> <p>El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (165), (166), (180), (185), (410), (414), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (502), (515), (516), (521), (550), (560), y (561) del "Balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: 1,843,898.28 no es igual a $(0 + 0 + 267,552.34 + 7,404.39 + 0 + 0 + 577,593.64 + 5,255.41 + 0 + 175,451.24 + 76,233.86 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 46,115.19 + 688,487.06)$</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p>15. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</p> <p>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.</p> <p>Errores detectados: 644,519.00 no es igual a 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
25) Memoria. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios
<p>7. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.</p> <p>El importe del activo corriente en el Indicador de "Liquidez general" del apartado 25.1.c) "Indicadores financieros y patrimoniales" de la Memoria, no coincide con el importe consignado en el epígrafe B) del Activo del Balance.</p> <p>Errores detectados: 22,131,571.76 no es igual a 24,365,047.85</p>
<p>31. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.</p> <p>Los "gastos de gestión ordinaria" en el apartado 25.1.j.2) "Indicadores financieros y patrimoniales. Ratios de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Estructura de los gastos de la Memoria" no coinciden con el importe consignado en el apartado B) de la Cuenta del resultado económico patrimonial.</p> <p>Errores detectados: 30,096,461.92 no es igual a 30,818,759.98</p>

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

El indicador de "Resto de gastos de gestión ordinaria" en el apartado 25.1.j.2) "Indicadores financieros y patrimoniales. Ratios de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Estructura de los gastos de la Memoria" no coincide con la suma de importes consignados en los apartados B.11) y B.12) de la "Cuenta del resultado económico patrimonial" dividida por los "Gastos de gestión ordinaria".

Errores detectados: 0.55 no es igual a 0.57

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

Los "Gastos de gestión ordinaria" en el apartado 25.1.j.3) "Indicadores financieros y patrimoniales. Ratios de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Cobertura de los gastos corrientes de la Memoria" no coinciden con el importe consignado en el apartado B) de la "Cuenta del resultado económico patrimonial".

Errores detectados: 30,096,461.92 no es igual a 30,818,759.98

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.

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.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

11. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación.

El estado de conciliación no está autorizado por el Interventor u órgano de la Entidad que tenga atribuida la función de contabilidad.

Sociedad Mercantil Sermugran S.L.U. (NIF: B38978946)**A) Balance****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: 5,414,121.85 no es igual a $0 + 0 + 0 + 69.46 + 0 + 4,041,809.71$

25. Balance. Activo

El importe del epígrafe II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar del Activo Corriente del Balance no coincide con la suma de todos los subepígrafes que lo componen.

Errores detectados: 0 no es igual a $395,828.88 + 0 + 976,413.80$

28. Balance. Pasivo

El importe del epígrafe II. Deudas a corto plazo del Pasivo Corriente del Balance no coincide con la suma de todos los subepígrafes que lo componen.

Errores detectados: 439,021.89 no es igual a $230,134.96 + 186,661.93 + 22,235.00$

C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto
<p>3. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto.</p> <p>El importe total de "C. Saldo final 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, dividendo a cuenta, otros instrumentos de patrimonio neto, ajustes por cambio de valor y subvenciones y donaciones.</p> <p>Errores detectados: $6,888,704.93$ no es igual a $2,858,206.00 + 0 + 0 + 339,118.12 - 0 - 160,299.47 + 704,493.81 - 171,996.06 - 0 + 0 + 0 + 3,865,182.53$</p>
<p>4. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto.</p> <p>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, dividendo a cuenta, otros instrumentos de patrimonio neto, ajustes por cambio de valor y subvenciones y donaciones.</p> <p>Errores detectados: $6,888,704.93$ no es igual a $2,858,206.00 + 0 + 0 + 339,118.12 - 0 - 160,299.47 + 704,493.81 - 171,996.06 - 0 + 0 + 0 + 3,865,182.53$</p>
<p>57. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto</p> <p>El importe de D.III. Operaciones con socios o propietarios del Reservas -Obligatorio- del ejercicio 200X del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de sus subepígrafes 1. Aumentos de capital, 2. Reducciones de capital y 3. Otras operaciones con socios o propietarios.</p> <p>Errores detectados: $826,886.95$ no es igual a $0 - 0 + 0$</p>
<p>65. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto</p> <p>El importe de D.III. Operaciones con socios o propietarios del Subvenciones donaciones y legados recibidos del ejercicio 200X del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de sus subepígrafes 1. Aumentos de capital, 2. Reducciones de capital y 3. Otras operaciones con socios o propietarios.</p> <p>Errores detectados: $561,323.30$ no es igual a $0 - 0 + 0$</p>
<p>71. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto</p> <p>El importe de III. Otras variaciones del patrimonio neto del Resultados de ejercicios anteriores del ejercicio 200X del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de sus subepígrafes 1. Movimiento de la reserva de revalorización y 2. Otras variaciones.</p> <p>Errores detectados: $-171,996.06$ no es igual a $0 + 0$</p>
<p>72. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto</p> <p>El importe de III. Otras variaciones del patrimonio neto del epígrafe Otras aportaciones de socios del ejercicio 200X del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de sus subepígrafes 1. Movimiento de la reserva de revalorización y 2. Otras variaciones.</p> <p>Errores detectados: $3,634,114.40$ no es igual a $0 + 0$</p>
<p>73. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto</p> <p>El importe de III. Otras variaciones del patrimonio neto del Resultado del ejercicio -Obligatorio- del ejercicio 200X del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de sus subepígrafes 1. Movimiento de la reserva de revalorización y 2. Otras variaciones.</p> <p>Errores detectados: $717,996.06$ no es igual a $0 + 0$</p>
<p>85. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto</p> <p>El importe de C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 200X-1 del Resultado del ejercicio -Obligatorio- del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de de los subepígrafes de B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 200X-1 y sus subepígrafes I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias, II. Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto, III. Operaciones con socios o propietarios y IV. Otras variaciones del patrimonio neto.</p> <p>Errores detectados: $-171,996.06$ no es igual a $-160,299.47 + 0 - 717,996.06 + 0 + 160,299.47$</p>

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

El importe de E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 200X de Resultados de ejercicios anteriores -Obligatorio- del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 200X y sus subepígrafes I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias, II. Ingresos y gastos reconocidos en el patrimonio neto, III. Operaciones con socios o propietarios y IV. Otras variaciones del patrimonio neto.

Errores detectados: -878,295.53 no es igual a $-160,299.47 + 0 + 0 + 0 - 171,996.06$

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

El importe de E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 200X de Resultado del ejercicio -Obligatorio- del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 200X y sus subepígrafes I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias, II. Ingresos y gastos reconocidos en el patrimonio neto, III. Operaciones con socios o propietarios y IV. Otras variaciones del patrimonio neto.

Errores detectados: 969,199.09 no es igual a $-171,996.06 + 0 + 969,199.09 + 0 + 717,996.06$

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento					Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38 017	Población:	46.816	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife					(Fuente: INE a 1 enero 2017)

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	11.460.000,00	0,00	0,00%	11.460.000,00	10.291.654,09	89,81%	22,64%	9.770.008,18	94,93%	521.645,91
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	440.175,00	0,00	0,00%	440.175,00	217.162,99	49,34%	0,48%	217.162,99	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	7.468.600,00	0,00	0,00%	7.468.600,00	6.183.747,95	82,80%	13,60%	5.976.980,90	96,66%	206.767,05
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17.443.957,41	825.842,58	4,73%	18.269.799,99	19.672.259,46	107,68%	43,27%	19.394.768,33	98,59%	277.491,13
5 INGRESOS PATRIMONIALES	328.700,00	0,00	0,00%	328.700,00	302.671,67	92,08%	0,67%	199.199,73	65,81%	103.471,94
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	0,00	115.625,66	0,00%	115.625,66	610.147,90	527,69%	1,34%	544.348,44	89,22%	65.799,46
8 ACTIVOS FINANCIEROS	150.000,00	5.486.137,63	3657,43%	5.636.137,63	146.573,27	2,60%	0,32%	32.323,21	22,05%	114.250,06
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	8.039.567,74	0,00%	8.039.567,74	8.039.567,74	100,00%	17,68%	8.039.567,74	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	37.291.432,41	14.467.173,61	38,79%	51.758.606,02	45.463.785,07	87,84%	100,00%	44.174.359,52	97,16%	1.289.425,55

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	11.119.110,34	1.620.481,11	14,57%	12.739.591,45	11.322.987,35	88,88%	25,60%	11.320.456,71	99,98%	2.530,64
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	18.385.488,55	398.570,92	2,17%	18.784.059,47	16.384.560,08	87,23%	37,04%	15.598.655,07	95,20%	785.905,01
3 GASTOS FINANCIEROS	423.535,00	0,00	0,00%	423.535,00	114.749,03	27,09%	0,26%	114.384,74	99,68%	364,29
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.635.641,78	67.544,68	2,56%	2.703.186,46	2.113.263,49	78,18%	4,78%	1.544.787,29	73,10%	568.476,20
5 FONDO DE CONTINGENCIA	500.000,00	-305.642,45	-61,13%	194.357,55	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	1.992.656,74	827.596,72	41,53%	2.820.253,46	1.184.840,73	42,01%	2,68%	872.277,98	73,62%	312.562,75
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15.000,00	149.054,89	993,70%	164.054,89	88.196,16	53,76%	0,20%	88.196,16	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	150.000,00	3.670.000,00	2446,67%	3.820.000,00	3.816.573,27	99,91%	8,63%	3.816.573,27	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	2.070.000,00	8.039.567,74	388,38%	10.109.567,74	9.204.849,75	91,05%	20,81%	9.150.038,85	99,40%	54.810,90
TOTAL GASTOS	37.291.432,41	14.467.173,61	38,79%	51.758.606,02	44.230.019,86	85,45%	100,00%	42.505.370,07	96,10%	1.724.649,79

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	14.725.162,85
2. (+) Derechos pendientes de cobro	28.816.697,55
(+) del Presupuesto corriente	1.289.425,55
(+) de Presupuestos cerrados	27.525.275,84
(+) de operaciones no presupuestarias	1.996,16
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	3.773.587,66
(+) del Presupuesto corriente	1.724.649,79
(+) de Presupuestos cerrados	205.039,59
(+) de operaciones no presupuestarias	1.843.898,28
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-517.329,11
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	518.839,60
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	1.510,49
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	39.250.943,63
II. Saldos de dudoso cobro	19.374.207,99
III. Exceso de financiación afectada	644.519,00
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)	19.232.216,64

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2017	28.564.121,62	1.666.836,64
Variación	39,68	0,00
Cobros/Pagos	1.038.806,10	1.461.797,05
Saldo a 31 de diciembre de 2017	27.525.275,84	205.039,59

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	45.463.785,07
2. Obligaciones reconocidas netas	44.230.019,86
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)	1.233.765,21
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	4.850.076,59
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	0,00
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	644.519,00
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	5.439.322,80

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	87,84%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	85,45%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	97,16%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,10%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	25,42%
6. AHORRO NETO	-6,74%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	95,64%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Código:	38 017	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife		Población:	46.816

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2017	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2017	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	130.125.362,80	84,23%	A) PATRIMONIO NETO	141.372.466,42	91,51%
I. Inmovilizado intangible	398.431,01	0,26%	I. Patrimonio	30.763.375,11	19,91%
II. Inmovilizado material	123.486.031,64	79,93%	II. Patrimonio generado	110.609.091,31	71,60%
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.	6.240.628,99	4,04%	B) PASIVO NO CORRIENTE	7.353.622,04	4,76%
VI. Inv. financ. a l/p	271,16	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	7.353.622,04	4,76%
B) ACTIVO CORRIENTE	24.365.047,85	15,77%	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	9.224.900,75	5,97%	C) PASIVO CORRIENTE	5.764.322,19	3,73%
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	414.984,25	0,27%	II. Deudas a c/p	2.216.703,21	1,43%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoc. c/p	240.803,08	0,16%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	14.725.162,85	9,53%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	3.306.815,90	2,14%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	154.490.410,65	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	154.490.410,65	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 2016	30.763.375,11	102.037.715,99	0,00	0,00	132.801.091,10
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 2017	30.763.375,11	102.037.715,99	0,00	0,00	132.801.091,10
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2017	0,00	8.571.375,32	0,00	0,00	8.571.375,32
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017	30.763.375,11	110.609.091,31	0,00	0,00	141.372.466,42

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	8.577.611,14
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	8.577.611,14

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	8.577.611,14
---	--------------

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.	-321.922,67
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-321.922,67

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	6.853.983,90
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-4.687.383,54
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-1.170.404,54
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	300.214,33
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	1.296.410,15
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	13.126.348,11
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	14.725.162,85

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	2,55
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	280,20 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,78