# INFORME DEFINITIVO

**DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2016 DEL AYUNTAMIENTO DE EL SAUZAL**

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 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:

1. Relación de entes dependientes de la Entidad

La sociedad mercantil de capital íntegramente de la Entidad es “Servicios Municipales el Sauzal, S.L.”.

1. En relación con el procedimiento de aprobación de la Cuenta General

La Cuenta General no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.1 del TRLRHL.

1. En relación con el Balance

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

# ANÁLISIS DE INDICADORES

* 1. **INDICADORES PRESUPUESTARIOS**

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes.



**Evolución Indicadores presupuestarios**

**120**

**100**

**80**

**60**

**40**

**20**

**0**

**2012**

**2013**

**2014**

**2015**

**2016**

**93,3**

**83,7**

**92,1**

**91,1**

**0,6**

**17,2**

**84,2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ejecución del Ejecución del Realización de**  **presupuesto de presupuesto de cobros** | | | | **Realización de**  **pagos** | **Carga financiera Eficacia en la**  **del ejercicio Ahorro neto gestión** | | |
|  | **ingresos** | **gastos** |  |  |  |  | **recaudatoria** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **99,6** | **89,7** | **92,2** | **84,1** | **3,5** | **13,3** | **83,2** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **109,3** | **93,9** | **91,1** | **95,1** | **3,2** | **18,1** | **82,5** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **89,9** | **87,6** | **91,4** | **92,1** | **7,1** | **12,8** | **83,7** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **104,8** | **88,8** | **90,9** | **92,3** | **1,4** | **18,7** | **81,5** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

# 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 6,3 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 6 puntos porcentuales.

# Realización de cobros

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

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

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

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

# Realización de pagos

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 7 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 una caída de 2,9 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 3,9 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 un punto porcentual.

# 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.

**6**

**5**

**4**

**3**

**2**

**1**

**0**

**2015**

**2016**

**Liquidez inmediata**

**3**

**3**

**Relación de endeudamiento**

**2,4**

**4,9**

# 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.

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

# 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 2,5.

**2015 2016**

**157,2**

**187,7**

**200**

**180**

**160**

**140**

**120**

**100**

**80**

**60**

**40**

**20**

**0**

**Endeudamiento por habitante**

# 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 un aumento de 30,5 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 42,7 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 27 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que representó el 49,2 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 31,3 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 18,7 % 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 elevados, al igual que los niveles de realización de los cobros y pagos, el 92,1 % y 91,1 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 84,2 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 0,6 % 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 EL SAUZAL

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 El Sauzal (Santa Cruz de Tenerife)**

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

|  |
| --- |
| **Ayuntamiento El Sauzal (NIF: P3804100J)** |
| **A) Balance de situación** |
| **86. Balance. Activo.**  El importe del epígrafe B) III.2. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Otras cuentas a cobrar" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 4301, 4311, 4431, 440, 441, 442, 449, 550, 555 y 5580, 5581, 5584, 5585 menos el saldo final acreedor de las cuentas 5586 y de la 4901 del Balance de comprobación de la Memoria.  Errores detectados: 0 no es igual a 0 + 8,669.07 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 1,831.93 |

**EJERCICIO 2016**

**Sauzal, El**

Santa Cruz de Tenerife

**PROVINCIA:**

8.873

**Población:**

(Fuente: INE a 1 enero 2016)

38 041

**Código:**

Normal

**MODELO:**

**Página 1/2**

Ayuntamiento

**TIPO ENTIDAD:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS Previsiones Modificaciones % Previsiones Derechos Rec. % % Recaudación % Pendiente Iniciales Previsiones Definitivas Netos Neta Cobro** | | | | | | | | | | |
| **1 IMPUESTOS DIRECTOS** | 2.019.553,08 | 0,00 | 0,00% | 2.019.553,08 | 2.294.972,65 | 113,64% | 27,03% | 2.141.318,06 | 93,30% | 153.654,59 |
| **2 IMPUESTOS INDIRECTOS** | 37.895,11 | 0,00 | 0,00% | 37.895,11 | 35.032,89 | 92,45% | 0,41% | 19.278,78 | 55,03% | 15.754,11 |
| **3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS** | 1.719.193,77 | 6.134,40 | 0,36% | 1.725.328,17 | 1.857.055,43 | 107,63% | 21,87% | 1.363.473,82 | 73,42% | 493.581,61 |
| **4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | 3.846.713,44 | 97.761,32 | 2,54% | 3.944.474,76 | 3.625.304,72 | 91,91% | 42,70% | 3.625.304,72 | 100,00% | 0,00 |
| **5 INGRESOS PATRIMONIALES** | 16.075,30 | 0,00 | 0,00% | 16.075,30 | 15.271,91 | 95,00% | 0,18% | 15.271,91 | 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** | 0,00 | 73.370,34 | 0,00% | 73.370,34 | 632.708,70 | 862,35% | 7,45% | 632.708,70 | 100,00% | 0,00 |
| **8 ACTIVOS FINANCIEROS** | 30.000,00 | 1.255.008,01 | 4183,36% | 1.285.008,01 | 29.107,80 | 2,27% | 0,34% | 19.679,95 | 67,61% | 9.427,85 |
| **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** | **7.669.430,70** | **1.432.274,07** | **18,68%** | **9.101.704,77** | **8.489.454,10** | **93,27%** | **100,00%** | **7.817.035,94** | **92,08%** | **672.418,16** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS Créditos Modificaciones % Créditos Obligaciones Rec. % % Pagos Líquidos % Pendiente Iniciales de Crédito Definitivos Netas Pago** | | | | | | | | | | |
| **1 GASTOS DE PERSONAL** | 2.871.761,91 | -109.118,88 | -3,80% | 2.762.643,03 | 2.388.089,38 | 86,44% | 31,34% | 2.333.634,42 | 97,72% | 54.454,96 |
| **2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.** | 3.868.710,85 | 119.585,48 | 3,09% | 3.988.296,33 | 3.747.136,84 | 93,95% | 49,18% | 3.440.842,61 | 91,83% | 306.294,23 |
| **3 GASTOS FINANCIEROS** | 10.697,74 | -4.000,00 | -37,39% | 6.697,74 | 1.462,51 | 21,84% | 0,02% | 1.462,51 | 100,00% | 0,00 |
| **4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | 321.809,04 | -5.600,00 | -1,74% | 316.209,04 | 299.310,92 | 94,66% | 3,93% | 286.127,59 | 95,60% | 13.183,33 |
| **5 FONDO DE CONTINGENCIA** | 19.301,94 | -19.301,94 | -100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| **6 INVERSIONES REALES** | 499.371,46 | 1.450.709,41 | 290,51% | 1.950.080,87 | 1.106.501,70 | 56,74% | 14,52% | 804.150,03 | 72,67% | 302.351,67 |
| **7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| **8 ACTIVOS FINANCIEROS** | 30.000,00 | 0,00 | 0,00% | 30.000,00 | 29.107,80 | 97,03% | 0,38% | 29.107,80 | 100,00% | 0,00 |
| **9 PASIVOS FINANCIEROS** | 47.777,76 | 0,00 | 0,00% | 47.777,76 | 47.777,76 | 100,00% | 0,63% | 47.777,76 | 100,00% | 0,00 |
| **TOTAL GASTOS** | **7.669.430,70** | **1.432.274,07** | **18,68%** | **9.101.704,77** | **7.619.386,91** | **83,71%** | **100,00%** | **6.943.102,72** | **91,12%** | **676.284,19** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **REMANENTE DE TESORERÍA** |  |  | **PRESUPUESTOS CERRADOS** | **Derechos** | **Obligaciones** |
| **1. Fondos líquidos** | **4.125.599,55** |  | **Saldo a 1 de enero de 2016** | **2.186.801,08** | **693.527,19** |
|  |  |  | Variación | 215.981,26 | -200,00 |
| **2. (+) Derechos pendientes de cobro** | **2.139.025,14** |  | Cobros/Pagos | 505.863,07 | 553.638,40 |
| (+) del Presupuesto corriente **672.418,16** |  |  | **Saldo a 31 de diciembre de 2016** | **1.464.956,75** | **139.688,79** |
| (+) de Presupuestos cerrados **1.464.956,75** |  |  |  |  |  |
| (+) de operaciones no presupuestarias **1.650,23** |  |  | **RESULTADO PRESUPUESTARIO** |  |  |
|  |  |  | 1. Derechos reconocidos netos | 8.489.454,10 |  |
| **3. (-) Obligaciones pendientes de pago** | **1.029.440,82** |  | 2. Obligaciones reconocidas netas | 7.619.386,91 |  |
| (+) del Presupuesto corriente **676.284,19** |  |  | **3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)** |  | **870.067,19** |
| (+) de Presupuestos cerrados **139.688,79** |  |  | 4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales | 623.321,99 |  |
| (+) de operaciones no presupuestarias **213.467,84** |  |  | 5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio | 82.854,47 |  |
| **4. (+) Partidas pendientes de aplicación** | **-300.000,00** |  | 1. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio 2. **RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO** | 10.697,33 | **1.565.546,32** |
| (-) cobros realizados ptes. aplicac. defin. **300.000,00** |  |  |  |  |  |
| (+) pagos realizados ptes. aplicac. defin. **0,00** |  |  | **INDICADORES PRESUPUESTARIOS** |  |  |
|  |  |  | 1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS |  | 93,27% |
| **I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)** | **4.935.183,87** |  | 2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS |  | 83,71% |
|  |  |  | 3. REALIZACIÓN DE COBROS |  | 92,08% |
| **II. Saldos de dudoso cobro** | **1.464.956,75** |  | 4. REALIZACIÓN DE PAGOS |  | 91,12% |
| **III. Exceso de financiación afectada** | **10.697,33** |  | 5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO |  | 0,63% |
|  |  |  | 6. AHORRO NETO |  | 17,17% |
| **IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)** | **3.459.529,79** |  | 7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA |  | 84,17% |

**EJERCICIO 2016**

**Sauzal, El**

8.873

38 041

**Población:**

**Código:**

Normal

Santa Cruz de Tenerife

**MODELO:**

**PROVINCIA:**

**Página 2/2**

Ayuntamiento

**TIPO ENTIDAD:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **BALANCE** | | | | |
| **ACTIVO** | **EJERCICIO 2016 %** |  | **PATRIMONIO NETO Y PASIVO** | **EJERCICIO 2016 %** |
| **A) ACTIVO NO CORRIENTE**   1. Inmovilizado intangible 2. Inmovilizado material 3. Inversiones inmobiliarias 4. Patrimonio público del suelo 5. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoc. 6. Inv. financ. a l/p 7. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p   **B) ACTIVO CORRIENTE**   1. Activos en estado de venta 2. Existencias 3. Deudores y otras cuentas a cobrar a c/p 4. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoc. 5. Inv. finac. a c/p 6. Ajustes por periodificación 7. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes   **TOTAL ACTIVO** | **40.617.246,01 89,30%**  4.723,80 0,01%  40.586.753,82 89,23%  0,00 0,00%  0,00 0,00%  0,00 0,00%  25.768,39 0,06%  0,00 0,00%  **4.868.108,46 10,70%**  0,00 0,00%  0,00 0,00%  665.850,48 1,46%  0,00 0,00%  76.658,43 0,17%  0,00 0,00%  4.125.599,55 9,07%  **45.485.354,47 100,00%** | **A) PATRIMONIO NETO**   1. Patrimonio 2. Patrimonio generado 3. Ajustes por cambios de valor 4. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.   **B) PASIVO NO CORRIENTE**   1. Provisiones a l/p 2. Deudas a l/p 3. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoc. l/p 4. Acreedores y otras cuentas a pagar a l/p 5. Ajustes por periodificación a l/p   **C) PASIVO CORRIENTE**   1. Provisiones a c/p 2. Deudas a c/p 3. Deudas con entid. grupo, multig. y asoc. c/p 4. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p 5. Ajustes por periodificación a c/p   **TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO** | **43.819.458,63 96,34%**  19.195.066,58 42,20%  24.393.874,20 53,63%  0,00 0,00%  230.517,85 0,51%  **281.104,76 0,62%**  0,00 0,00%  281.104,76 0,62%  0,00 0,00%  0,00 0,00%  0,00 0,00%  **1.384.791,08 3,04%**  0,00 0,00%  634.704,87 1,40%  0,00 0,00%  750.086,21 1,65%  0,00 0,00%  **45.485.354,47 100,00%** |

**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 | 19.195.066,58 | 22.890.569,20 | 0,00 | 227.493,61 | 42.313.129,39 |
| Aj. por cambios de crit. contables y corr.err. | 0,00 | -215.781,26 | 0,00 | 0,00 | -215.781,26 |
| Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2016 | 19.195.066,58 | 22.674.787,94 | 0,00 | 227.493,61 | 42.097.348,13 |
| Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2016 | 0,00 | 1.719.086,26 | 0,00 | 3.024,24 | 1.722.110,50 |
| **PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016** | **19.195.066,58** | **24.393.874,20** | **0,00** | **230.517,85** | **43.819.458,63** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS** |  |  | **CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL** |  |
| I. Resultado económico patrimonial | 1.719.086,26 |  |  |  |
| II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto | 210.185,65 |  | Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio | 1.719.086,26 |
| III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial | -207.161,41 |  |  |  |
| IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos | 1.722.110,50 |  |  |  |
|  |  |  | **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO** | **TOTALES** |
| **3. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS** |  |  | I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN | 1.905.748,44 |
| a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS | |  | II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | -1.027.845,54 |
| 1. Aportación patrimonial dineraria | 0,00 |  | III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | -42.096,82 |
| 2. Aportación de bienes y derechos | 0,00 |  | IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN | 300.000,00 |
| 3. Asunción y condonación de pasivos financieros | 0,00 |  | V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO | 0,00 |
| 4. Otras aportaciones de la entidad propietaria | 0,00 |  | **VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO** | **1.135.806,08** |
| 5. (-) Devolución de bienes y derechos | 0,00 |  | **Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.** | **2.989.793,47** |
| 6. (-) Otras devoluciones a la entidad propietaria | 0,00 |  | **Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.** | **4.125.599,55** |
| TOTAL | 0,00 |  |  |  |
| b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS | |  | **INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES** |  |
| I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat. | 0,00 |  | 1. LIQUIDEZ INMEDIATA | 2,98 |
| II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto | 0,00 |  | 2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE | 187,75 € |
| TOTAL (I+II) | 0,00 |  | 3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO | 4,93 |