

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2012 DEL
AYUNTAMIENTO DE SAN SEBASTIÁN DE LA GOMERA**

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, 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 2012, 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 Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL.

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

1.- No se ha cumplido el plazo establecido para la elaboración de la Cuenta General.

2.- No se ha cumplido el plazo para la emisión del informe por parte de la Comisión Especial de Cuentas.

3.- No se ha cumplido el plazo establecido para el inicio de exposición pública de la Cuenta General.

4.- No se ha cumplido el plazo establecido para la presentación al Pleno de la Cuenta General.

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) En relación con la documentación complementaria

1.- Las actas de arqueo de las existencias en Caja que se incluyen en el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

2.- 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 regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

3.- En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coinciden la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.

4.- En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coincide el saldo de las cuentas corrientes con el reflejado en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria, no incluyéndose el estado de conciliación exigido por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

E) En relación con la Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial

La Cuenta del resultado económico patrimonial presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

F) En relación con la Liquidación del Presupuesto

1.- El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo 4 de la Liquidación del presupuesto de gastos no coincide con la suma del debe de las cuentas "Transferencias corrientes" y "Subvenciones corrientes" del Balance de comprobación.

2.- El importe de las desviaciones de financiación negativas del ejercicio del Resultado presupuestario no coincide con el total de las desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

G) En relación con la Memoria

1.- La suma de los remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los remanentes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables de la Memoria no coincide con el total de los remanentes de crédito de la Liquidación del presupuesto de gastos.

2.- El total de las desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las desviaciones de financiación del ejercicio con signo negativo que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agente de la Memoria.

3.- El total de las desviaciones de financiación acumuladas negativas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las desviaciones de financiación acumuladas con signo negativo que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agente de la Memoria.

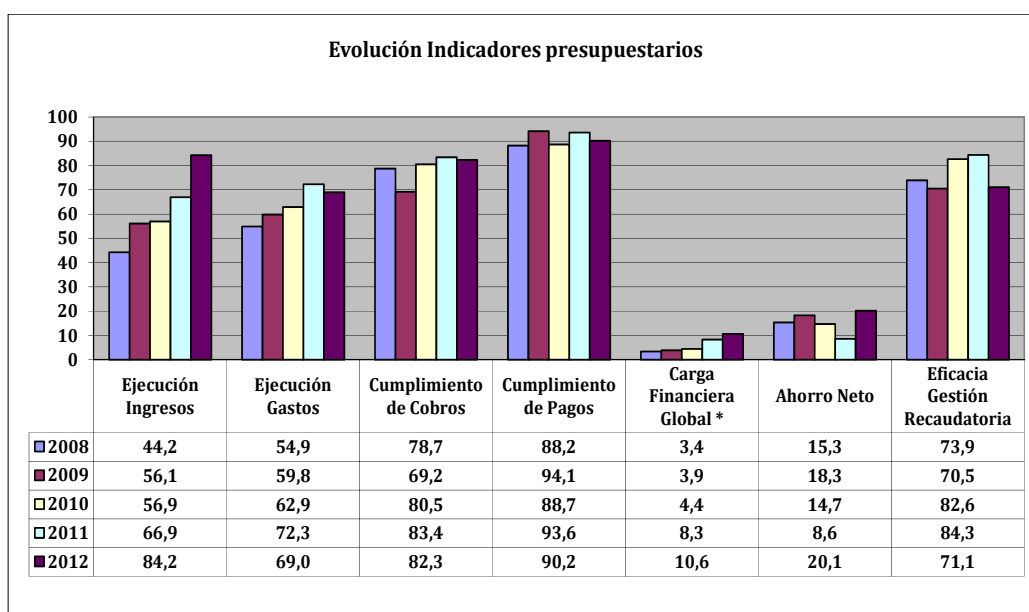
4.- El importe del exceso de financiación afectada del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria.

5.- En el contenido de la Memoria figura información descriptiva no cumplimentada.

ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



* En los ejercicios 2010-2012 para el cálculo de la carga financiera global sólo se han considerado los ingresos por operaciones corrientes.

- **Ejecución 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 40 puntos porcentuales.

- **Ejecución 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 90%.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 14,1 puntos porcentuales.

- **Cumplimiento de los 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.

- **Cumplimiento de los 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 global**

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.

Dado el cambio en su fórmula de determinación, sólo son comparables en este indicador los ejercicios 2010, 2011 y 2012.

En el ejercicio 2012 se observa un aumento de 6,8 puntos porcentuales con relación al ejercicio 2010.

- **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 4,8 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.

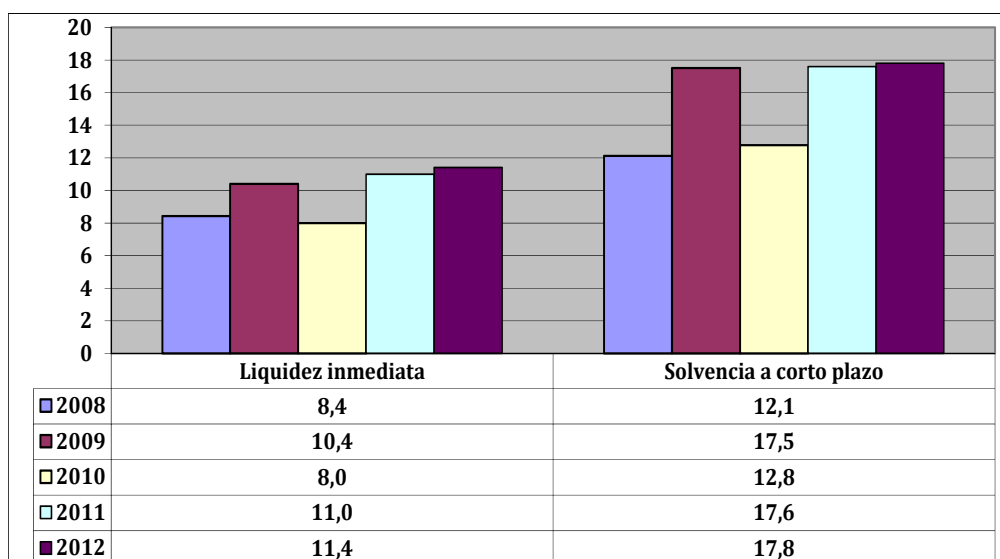
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 una caída de 2,8 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de tres indicadores financieros y patrimoniales.



- **Índice de 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 extrapresupuestarias pendientes de pago (minoradas por el volumen de pagos pendientes de aplicación).

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y extrapresupuestarias 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 3.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

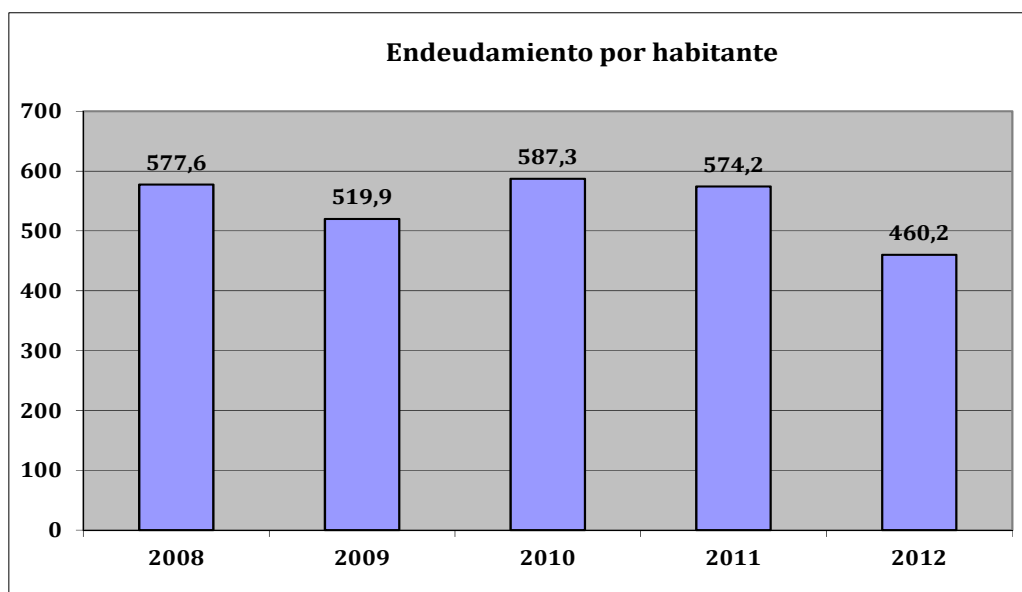
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, deducidos los cobros pendientes de aplicación. Asimismo, de las obligaciones pendientes de pago, tanto presupuestarias como extrapresupuestarias, se excluyen los pagos pendientes de aplicación.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.

Cuando este indicador presenta valores superiores a 1, existe un Remanente de tesorería total positivo; en caso contrario, será negativo, y habrá que cubrirlo con ingresos presupuestarios del próximo ejercicio.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 5,7.



- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo la deuda financiera total 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 117,4 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 33,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 27,6%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 52% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 25% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 39,9% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y elevados, el 82,3% y 90,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 71,1%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 10,6% 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.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 2014.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA
CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2012 DEL AYUNTAMIENTO DE
SAN SEBASTIÁN DE LA GOMERA**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2012 de la Entidad Ayuntamiento San Sebastián de la Gomera (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento San Sebastián de la Gomera (NIF: P3803600J)
3) Cuenta del resultado económico-patrimonial
148. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber. El epígrafe 5.b) transferencias y subvenciones. Subvenciones corrientes del haber de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo. Errores detectados: $(-4.057,54) < 0$
150. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber. El epígrafe 5.d) transferencias y subvenciones. Subvenciones de capital del haber de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo. Errores detectados: $(-117.697,15) < 0$
151. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber. El epígrafe 6. Ganancias e ingresos extraordinarios del haber de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo. En caso de que se deba a la rehabilitación de derechos cancelados por insolvencias o a rectificaciones del saldo inicial de ejercicios cerrados, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación". Errores detectados: $(-44.116,00) < 0$
154. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber. El epígrafe 6.c) ganancias e ingresos extraordinarios. Ingresos extraordinarios del haber de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo. Errores detectados: $(-45.360,00) < 0$
4) Estado de liquidación del presupuesto Presupuesto de gastos
187. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos. El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo IV de la "liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del debe de las cuentas (650) transferencias corrientes y (651) subvenciones corrientes del "balance de comprobación". En caso de que se deba a subvenciones o transferencias en especie o de pagos pendientes de aplicación, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación". Errores detectados: $242.517,18$ no es igual a $18.592,42 + 225.462,54$
6) Estado de liquidación del presupuesto Resultado presupuestario
210. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario. El importe de las desviaciones de financiación negativas del ejercicio del "resultado presupuestario" no coincide con el total de las desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los "gastos con financiación afectada" de la memoria. Errores detectados: $131.828,39$ no es igual a $(-131.828,39)$ Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

7) Memoria Información general
<p>471. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.a.1) de la Memoria.</p>
<p>472. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.a.2) de la Memoria.</p>
<p>473. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.b.1) de la Memoria.</p>
<p>474. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.b.2) de la Memoria.</p>
<p>475. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.c) de la Memoria.</p>
<p>476. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.a) de la Memoria.</p>
<p>477. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.b) de la Memoria.</p>
<p>478. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.c) de la Memoria.</p>
<p>480. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.e) de la Memoria.</p>
<p>481. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.f) de la Memoria.</p>
<p>482. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.g) de la Memoria.</p>
8) Memoria Inversiones destinadas al uso general
<p>483. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "5.a) Inversiones destinadas al uso general" de la Memoria.</p>
9) Memoria Patrimonio entregado al uso general
<p>484. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "5.b) Patrimonio entregado al uso general" de la Memoria.</p>

11) Memoria Inmovilizaciones materiales
<p>486. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "7.a) Inmovilizaciones materiales" de la Memoria.</p>
<p>487. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "7.b) Bienes en régimen de cesión temporal o adscripción" de la Memoria.</p>
<p>488. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "7.c) Bienes en régimen de cesión temporal o adscripción" de la Memoria.</p>
13) Memoria Patrimonio público del suelo
<p>491. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "9. Patrimonio público del suelo" de la Memoria.</p>
14) Memoria Inversiones financieras
<p>492. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "10.a) Inversiones financieras" de la Memoria.</p>
16) Memoria Tesorería
<p>495. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "12.a) Tesorería" de la Memoria.</p>
<p>496. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "12.b) Estado de conciliación bancaria" de la Memoria.</p>
17) Memoria Fondos propios
<p>497. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "13. Fondos propios" de la Memoria.</p>
18) Memoria Endeudamiento
<p>498. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "14.a) Pasivos financieros a largo plazo y corto plazo" de la Memoria.</p>
<p>499. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "14.b) Operaciones de intercambio financiero" de la Memoria.</p>
<p>500. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "14.c) Aavales" de la Memoria.</p>
19) Memoria Gestión de recursos de otros entes públicos
<p>501. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "15. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos" de la Memoria.</p>

20) Memoria Operaciones no presupuestarias de tesorería
<p>502. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "16. Operaciones no presupuestaria de tesorería" de la Memoria.</p>
21) Ingresos y gastos
<p>505. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "17.c) Otras circunstancias sobre ingresos y gastos" de la Memoria.</p>
22) Memoria Valores recibidos en depósito
<p>506. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "18. Valores recibidos en depósito" de la Memoria.</p>
23) Memoria Cuadro de financiación
<p>507. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "19. Cuadro de financiación" de la Memoria.</p>
24) Memoria Información presupuestaria
<p>508. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.1) Presupuesto de gastos ejercicio corriente" de la Memoria.</p>
<p>509. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.2) Presupuesto de ingresos ejercicio corriente" de la Memoria.</p>
<p>510. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.1) Presupuesto de gastos ejercicios cerrados" de la Memoria.</p>
<p>511. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.2) Presupuestos de ingresos ejercicios cerrados" de la Memoria.</p>
<p>512. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.3) Resultado presupuestario ejercicios cerrados" de la Memoria.</p>
<p>513. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.c) Ejercicios posteriores" de la Memoria.</p>
<p>314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito.</p> <p>La suma de los remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los remanentes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los "remanentes de crédito" de la memoria no coincide con el total de los remanentes de crédito de la "liquidación del presupuesto de gastos".</p> <p>Errores detectados: (269.567,59 + 0 + 7.335.725,27 + 0) no es igual a 4.071.798,61</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>

25) Memoria Gastos con financiación afectada

514. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.d) Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

346. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.

El total de las desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los "gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la memoria no coincide la suma de las desviaciones de financiación del ejercicio con signo negativo de los "gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) desviaciones de financiación por agentes" de la memoria.

Errores detectados: (-131.828,39) no es igual a (| -131.828,39 |)

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

348. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.

El total de las desviaciones de financiación acumuladas negativas de los "gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la memoria no coincide la suma de las desviaciones de financiación acumuladas con signo negativo de los "gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) desviaciones de financiación por agentes" de la memoria.

Errores detectados: (-375.146,41) no es igual a (| -375.146,41 |)

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

26) Memoria Remanente de tesorería

515. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.e) Remanente de tesorería" de la Memoria.

362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe del exceso de financiación afectada del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la memoria.

Errores detectados: 11.832.419,52 no es igual a 88.853,50

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

27) Memoria Indicadores

516. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "21.a) Indicadores financieros y patrimoniales" de la Memoria.

517. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "21.b) Indicadores presupuestarios" de la Memoria.

28) Memoria Acontecimientos posteriores al cierre

519. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "22. Acontecimientos posteriores al cierre" de la Memoria.

30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

24. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo

Las actas de arqueo de las existencias en Caja que se incluyen en el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

27. 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 regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

31. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coinciden la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.

32. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coincide el saldo de las cuentas corrientes con el reflejado en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria, no incluyéndose el estado de conciliación exigido por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	La Gomera	Población: 9.055 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	San Sebastián de la Gomera	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	2.510.160,00	0,00	0,00%	2.510.160,00	3.056.631,13	121,77%	27,63%	2.315.080,05	75,74%	741.551,08
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	339.200,00	0,00	0,00%	339.200,00	357.733,63	105,46%	3,23%	54.995,70	15,37%	302.737,93
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	2.055.510,00	3.420,00	0,17%	2.058.930,00	2.873.870,19	139,58%	25,98%	2.100.363,77	73,08%	773.506,42
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.845.028,28	192.475,95	5,01%	4.037.504,23	3.749.563,86	92,87%	33,90%	3.616.834,62	96,46%	132.729,24
5 INGRESOS PATRIMONIALES	344.680,00	0,00	0,00%	344.680,00	382.468,45	110,96%	3,46%	382.468,45	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	279.650,00	0,00	0,00%	279.650,00	634.165,12	226,77%	5,73%	634.165,12	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	14.000,00	3.549.431,31	25353,08%	3.563.431,31	7.026,24	0,20%	0,06%	1.686,48	24,00%	5.339,76
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	9.388.228,28	3.745.327,26	39,89%	13.133.555,54	11.061.458,62	84,22%	100,00%	9.105.594,19	82,32%	1.955.864,43

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	4.929.837,91	1.079.962,06	21,91%	6.009.799,97	4.712.644,55	78,42%	52,01%	4.585.802,08	97,31%	126.842,47
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	2.657.103,00	429.032,10	16,15%	3.086.135,10	2.265.216,70	73,40%	25,00%	1.772.826,01	78,26%	492.390,69
3 GASTOS FINANCIEROS	102.499,00	163.460,00	159,47%	265.959,00	168.634,65	63,41%	1,86%	168.634,65	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	274.490,00	112.300,00	40,91%	386.790,00	242.517,18	62,70%	2,68%	70.991,19	29,27%	171.525,99
6 INVERSIONES REALES	783.278,37	1.622.372,30	207,13%	2.405.650,67	731.916,73	30,42%	8,08%	633.432,26	86,54%	98.484,47
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	14.000,00	0,00	0,00%	14.000,00	7.026,24	50,19%	0,08%	7.026,24	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	627.020,00	338.200,80	53,94%	965.220,80	933.800,88	96,74%	10,30%	933.800,88	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	9.388.228,28	3.745.327,26	39,89%	13.133.555,54	9.061.756,93	69,00%	100,00%	8.172.513,31	90,19%	889.243,62

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	17.342.400,03
Derechos pendientes de cobro	9.758.280,78
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.955.864,43
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	7.966.397,11
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	5.791,76
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	169.772,52
Obligaciones pendientes de pago	1.518.935,38
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	889.243,62
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	162.102,49
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	737.590,68
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	270.001,41
Remanente de tesorería total	25.581.745,43
Saldos de dudoso cobro	8.950.121,09
Exceso de financiación afectada	11.832.419,52
Remanente tesorería para gastos grales.	4.799.204,82

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	1.066.740,07	11,77%
1 Servicios públicos básicos	2.704.821,58	29,85%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.359.134,21	15,00%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	1.150.128,28	12,69%
4 Actuaciones de carácter económico	200.804,61	2,22%
9 Actuaciones de carácter general	2.580.128,18	28,47%
TOTAL GASTOS	9.061.756,93	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	11.061.458,62	
2. Obligaciones reconocidas netas	9.061.756,93	
3. Resultado presupuestario (1-2)	1.999.701,69	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	917.723,34	
5. Desviaciones negativas de financiación	131.828,39	
6. Desviaciones positivas de financiación	68.428,70	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	2.980.824,72	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2012	9.538.973,78	880.184,24
Variación	-116.598,32	-1.244,00
Cobros/Pagos	1.455.978,35	716.837,75
Saldo a 31 de diciembre de 2012	7.966.397,11	162.102,49

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	La Gomera	Población: 9.055 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	San Sebastián de la Gomera	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2012	%	PASIVO	EJERCICIO 2012	%
INMOVILIZADO	53.205.435,61	74,11%	FONDOS PROPIOS	66.261.703,82	92,29%
Inversiones destinadas al uso general	30.199.701,02	42,06%	Patrimonio	24.194.322,45	33,70%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	22.960.128,17	31,98%	Resultados de ejercicios anteriores	38.673.549,84	53,87%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	3.393.831,53	4,73%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	45.606,42	0,06%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	3.436.558,31	4,79%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	3.436.558,31	4,79%
ACTIVO CIRCULANTE	18.590.333,65	25,89%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.097.507,13	2,92%
Deudores	1.244.928,56	1,73%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	3.005,06	0,00%	Otras deudas a corto plazo	730.156,13	1,02%
Tesorería	17.342.400,03	24,16%	Acreedores	1.367.351,00	1,90%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	71.795.769,26	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	71.795.769,26	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	39,89%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	69,00%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	90,19%
4. GASTO POR HABITANTE	1.000,75 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	80,83 €
6. ESFUERZO INVERSOR	8,08%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	71,96
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	84,22%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	82,32%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.221,59 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	71,09%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	105,51
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	98,80%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	56,85%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	10,58%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	121,75 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	329,19 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	62,11%
19. AHORRO BRUTO	29,09%
20. AHORRO NETO	20,13%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	81,56%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	15,45%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	3.393.831,53
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	729.005,88	19,46%
Suplementos de Crédito	712.000,95	19,01%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Negativas	0,00	0,00%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	2.543.093,92	67,90%
Créditos Generados por Ingresos	195.895,95	5,23%
Bajas por Anulación	434.669,44	11,61%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	3.745.327,26	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	460,16 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	11,42
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	17,84