

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL  
CABILDO INSULAR DE LA PALMA**

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 base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2014, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con fecha 24 de febrero de 2016, la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, no obstante ha sido remitida con posterioridad al plazo legalmente establecido.

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

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

Dependientes de la Entidad existen los organismos autónomos siguientes:

- Patronato de Turismo
- Consejo Insular de Aguas
- Escuela Insular de Música

Las sociedades mercantiles de capital íntegramente de la Entidad son:

- Sociedad de Promoción y Desarrollo Económico de la Isla de La Palma, SAU (SODEPAL)
- Sociedad Promotora Parque Científico y Tecnológico Isla de La Palma, SL

Las sociedades mercantiles de capital mayoritario de la Entidad son:

- Destilerías del Valle, SA

B) 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 Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

C) 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 Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

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

1.- En la tramitación de la Cuenta General no se ha cumplido los plazos establecidos para la elaboración, para la emisión del informe por parte de la Comisión Especial de Cuentas, para el inicio de la exposición pública y para la presentación al Pleno de la Entidad.

2.- La Cuenta General ha sido aprobada por el Pleno de la Corporación fuera del plazo establecido en el artículo 212.4 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

E) En relación con la documentación complementaria

1.- No se ha remitido las cuentas anuales de la sociedad mercantil de participación mayoritaria Destilerías del Valle, S.A.

2.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de alguna 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 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.- El saldo de alguna de las cuentas bancarias está conciliado con ajustes que se remontan a los ejercicios 2006 y siguientes.

5.- En la documentación complementaria no consta la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y la Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos, exigida por la regla 101 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

F) En relación con el Balance

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

2.- No coincide el saldo reflejado en el epígrafe de Resultados del ejercicio del pasivo del Balance con el ahorro o desahorro de la Cuenta del resultado económico-patrimonial.

G) 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 obligaciones reconocidas netas del capítulo 7 de la Liquidación del presupuesto de gastos no coincide con la suma del debe de las cuentas "Transferencias de capital" y "Subvenciones de capital" del Balance de comprobación.

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

H) En relación con la Memoria

1.- La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inmovilizaciones inmateriales y materiales de la Memoria no coincide con su suma del debe del Balance de comprobación.

2.- En el contenido de la Memoria figuran estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero.

3.- El saldo final de cuentas relacionadas en el estado de Fondos propios de la Memoria no coincide con la suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso, deducidas las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta.

4.- El total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma de los correspondientes epígrafes del pasivo del Balance, salvo las cuentas "Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito" y "Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito" del Balance de comprobación.

5.- El total de los intereses devengados y no vencidos a largo y a corto plazo a 1 de enero del "Estado de la deuda. Intereses explícitos. Deudas en moneda nacional" de la Memoria, sumados los intereses devengados en el ejercicio, deducidos los intereses vencidos en el ejercicio y sumadas las rectificaciones y traspasos no coincide con la suma de los intereses explícitos devengados y no vencidos a 31 de diciembre a corto y a largo plazo.

6.- El total del importe de los acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto de la Memoria no coincide con la suma del haber de la cuenta "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" del Balance de comprobación.

7.- El total pendiente de pago a 1 de enero de las "Devoluciones de ingresos" de la Memoria más / menos las modificaciones al saldo inicial y anulaciones, más las devoluciones reconocidas en el ejercicio no coincide con la suma del haber de la cuenta "Acreedores por devolución de ingresos" del Balance de comprobación.

8.- El total pendientes de pago a 31 de diciembre de las "Devoluciones de ingresos" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta "Acreedores por devolución de ingresos" del Balance de comprobación.

9.- El importe de los fondos líquidos del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma del saldo deudor de las correspondientes cuentas que forman parte del subgrupo Tesorería del Balance de comprobación.

10.- El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la información que resulta del Balance de comprobación.

11.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.

12.- El importe de los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas "Pagos pendientes de aplicación" y "Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación" del Balance de comprobación.

13.- 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.

I) En relación con el Organismo Autónomo Patronato de Turismo

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

2.- El saldo final de cuentas relacionadas en las Inmovilizaciones inmateriales y materiales de la Memoria no coincide con la suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias, deducidas las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspasos.

3.- La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inmovilizaciones materiales de la Memoria no coincide con su suma del debe del Balance de comprobación.

4.- En el contenido de la Memoria figuran estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero.

5.- El total del importe de los acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto de la Memoria no coincide con la suma del haber de la cuenta "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" del Balance de comprobación.

6.- En la documentación complementaria de tesorería no constan todas 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.

7.- En 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.

J) En relación con el Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de La Palma

- 1.- El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.
- 2.- El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo 7 de la Liquidación del presupuesto de gastos no coincide con la suma del debe de las cuentas "Transferencias de capital" y "Subvenciones de capital" del Balance de comprobación.
- 3.- La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inmovilizaciones inmateriales y materiales de la Memoria no coincide con su suma del debe del Balance de comprobación.
- 4.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.
- 5.- En 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.

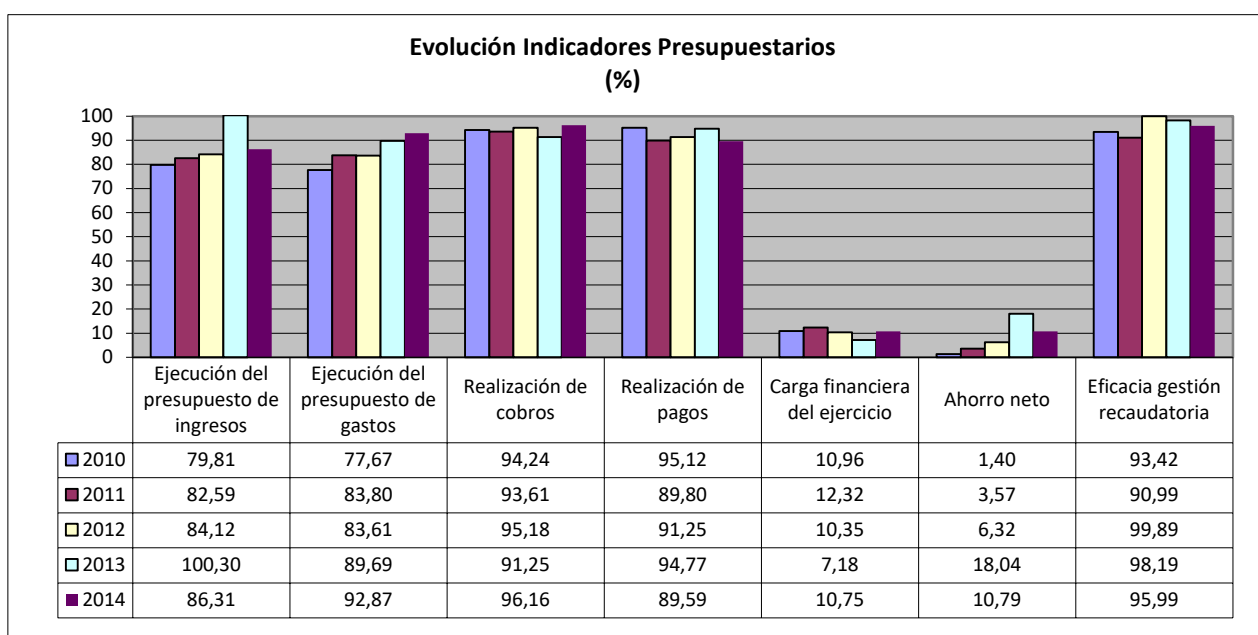
K) En relación con el Organismo Autónomo Escuela Insular de Música

- 1.- La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inmovilizaciones inmateriales y materiales de la Memoria no coincide con su suma del debe del Balance de comprobación.
- 2.- En 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.

## ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

### A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



- **Ejecución del presupuesto de ingresos**

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 6,5 puntos porcentuales, no obstante, disminuye respecto al ejercicio anterior en un 13,4 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 90%.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 15,2 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 una caída de 5,5 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.

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

- **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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 9,4 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.

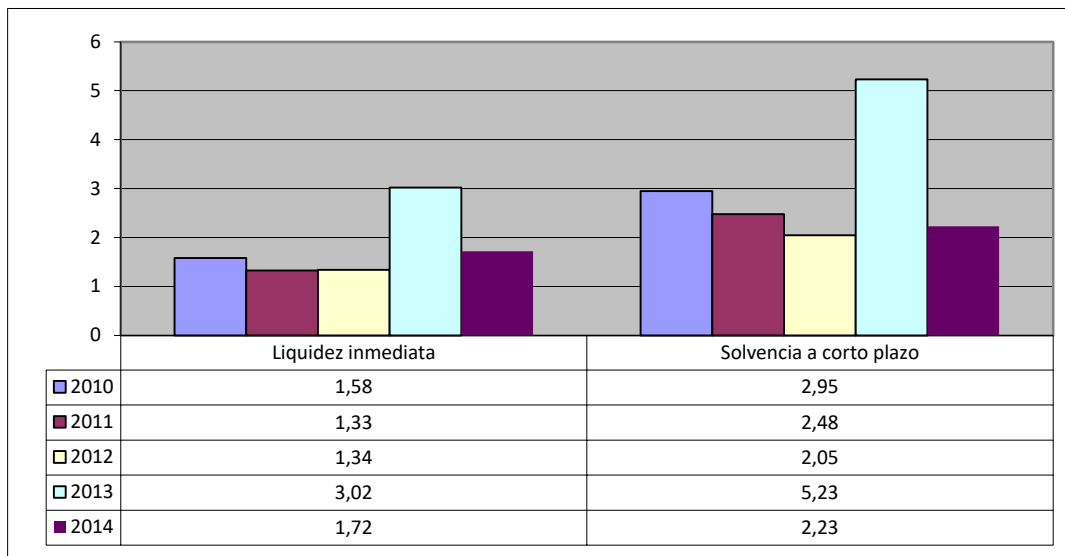
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 2,6 puntos porcentuales.

## B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

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



- **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 indicador 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 significativos en la evolución de este indicador respecto al inicio del periodo analizado.

- **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.

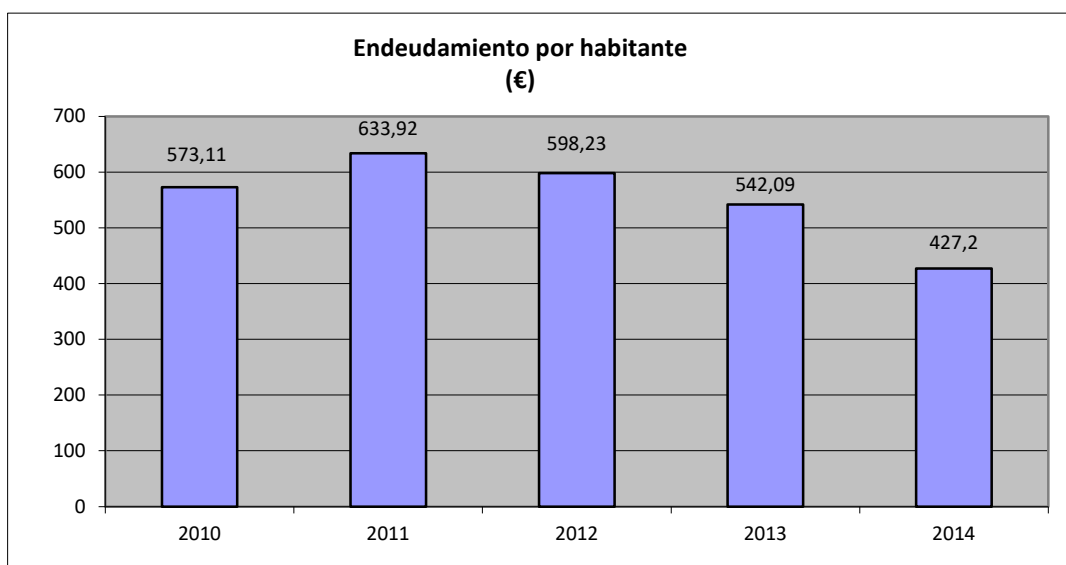
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, deducidos los cobros pendientes 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 una caída en tantos por uno de 0,7 puntos porcentuales respecto al inicio del periodo, no obstante, respecto al ejercicio anterior la caída ha sido de 3 puntos porcentuales.

- **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 este indicador, 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 145,9 euros por habitante respecto al inicio del periodo.

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 63,1 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 2 (Impuestos indirectos) con el 29,1 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 36,1 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en bienes corrientes y servicios), que supuso el 19 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 15,6 % 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 de gastos fueron reducido y alto, el 86,3 % y 92,9 %, respectivamente, al igual que los niveles de realización de los cobros y pagos que se situaron en el 96,2 % y 89,6 % respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 96 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados representaron un 44,6 % de los derechos pendientes de cobro totales.

La carga financiera del ejercicio 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. El Remanente de tesorería para gastos generales fue positivo.

Santa Cruz de Tenerife, a 9 de noviembre de 2016.

EL PRESIDENTE,  
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL  
DEL EJERCICIO 2014 DEL CABILDO INSULAR DE LA PALMA**

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

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2014 de la Entidad Cabildo Insular de La Palma (Santa Cruz de Tenerife)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Cabildo Insular de La Palma (NIF: P3800002B)
<b>2) Balance de situación</b>
<b>5. Balance. Activo. Inmovilizado.</b> El epígrafe A) II. Inmovilizaciones inmateriales del activo del "balance" aparece con signo negativo.
<b>44. Balance. Pasivo. Fondos propios.</b> El epígrafe A) I.2. Patrimonio. Patrimonio recibido en adscripción del pasivo del "balance" aparece con signo negativo.  Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>88. Balance. Pasivo.</b> El total del epígrafe A) IV. Resultados del ejercicio del pasivo del "balance" no coincide con el ahorro o desahorro de la "cuenta del resultado económico-patrimonial".  Errores detectados: ( 12,589,842.36 no es igual a 11,735,574.40 ) Y ( (   12,589,842.36   ) no es igual a 0 )  Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>4) Estado de liquidación del presupuesto Presupuesto de gastos</b>
<b>187. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.</b> 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: 15,266,082.07 no es igual a 0 + 15,106,050.26  Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
<b>188. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.</b> El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo VII de la "liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del debe de las cuentas (655) transferencias de capital y (656) subvenciones de capital 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: 4,447,055.76 no es igual a 2,851,928.49 + 1,699,703.11  Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.
<b>6) Estado de liquidación del presupuesto Resultado presupuestario</b>
<b>209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.</b> El importe de las desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "resultado presupuestario" no coincide con el total de las desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los "gastos con financiación afectada" de la memoria.  Errores detectados: 383,660.82 no es igual a 7,415.12



**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: 454,664.48 no es igual a 0

**10) Memoria Inmovilizaciones inmateriales****221.B Memoria. Inmovilizaciones inmateriales.**

La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inmovilizaciones inmateriales" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=281 ( $|468,235.67| + |0|$  no es igual a  $-468,235.67$ )

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

**11) Memoria Inmovilizaciones materiales****226.B Memoria. Inmovilizaciones materiales.**

La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inmovilizaciones materiales" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=282 ( $|25,245.73| + |0|$  no es igual a  $-25,245.73$ )

**374. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

El estado "7.c) Bienes en régimen de adscripción" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

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

**17) Memoria Fondos propios****252. Memoria. Fondos propios.**

El saldo final de las siguientes cuentas relacionadas en los "fondos propios" de la memoria no coincide con la suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta, deducidas las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta:

Errores detectados: NumCuenta=129  $12,589,842.36$  no es igual a  $( 13,565,098.30 + 157,061,694.90 + 0 - 157,061,694.90 - 13,565,098.30 )$

**18) Memoria Endeudamiento****261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.**

El total pendiente a 31 de diciembre del "estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la memoria no coincide con la suma de los epígrafes del pasivo del "balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "balance de comprobación".

Errores detectados:  $33,177,066.63$  no es igual a  $( 1,159,953.36 + 0 + 28,130,674.48 + 6,018,724.40 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0 )$

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

**266. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Intereses explícitos. Deudas en moneda nacional.**

El total de los intereses devengados y no vencidos a largo y a corto plazo a 1 de enero del "estado de la deuda. Intereses explícitos. Deudas en moneda nacional" de la memoria, sumados los intereses devengados en el ejercicio, deducidos los intereses vencidos en el ejercicio y sumadas las rectificaciones y traspasos no coincide con la suma de los intereses explícitos devengados y no vencidos a 31 de diciembre a corto y a largo plazo.

Errores detectados:  $( 0 + 361,000.06 + 798,755.47 - 769,112.26 + 0 )$  no es igual a  $( 0 + 0 )$

**24) Memoria Información presupuestaria****317. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.**

El total del importe de los "acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la memoria no coincide con la suma del haber de la cuenta (413) acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto del "balance de comprobación".

Errores detectados:  $612,665.13$  no es igual a  $616,036.34$

**327. Memoria. Información presupuestaria. Presupuesto de ingresos. Devoluciones de ingresos.**

El total pendiente de pago a 1 de enero de las "devoluciones de ingresos" de la memoria más/menos las modificaciones al saldo inicial y anulaciones, más las devoluciones reconocidas en el ejercicio no coincide con la suma del haber de la cuenta (408) acreedores por devolución de ingresos del "balance de comprobación".

Errores detectados:  $1,110.59 + 0 + 888,139.11$  no es igual a  $889,757.26$

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

**328. Memoria. Información presupuestaria. Presupuesto de ingresos. Devoluciones de ingresos.**

El total pendientes de pago a 31 de diciembre de las "devoluciones de ingresos" de la memoria no coincide con el saldo de la cuenta (408) acreedores por devolución de ingresos del "balance de comprobación".

Errores detectados:  $1,085.99$  no es igual a  $1,593.55$

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

**26) Memoria Remanente de tesorería****353. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.**

El importe de los fondos líquidos del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo deudor de las cuentas (570), (571), (573), (574.1), (575.1), (575.9), (577) y (578) que forman parte del subgrupo (57) tesorería del "balance de comprobación". En caso de que se hayan incluido las inversiones financieras entre los fondos líquidos, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación".

Errores detectados:  $15,670,848.19$  no es igual a  $439.40 + 12,907,278.75 + 0 + 0 + 60,000.00 + 0 + 2,702,330.04 + 0$

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**356. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.**

El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo deudor de las cuentas (260), (265), (440), (442), (449), (470), (471), (472) y (565) y (566) del "balance de comprobación". En caso de que se hayan incluido operaciones presupuestarias en las cuentas indicadas, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación".

Errores detectados:  $14,312.44$  no es igual a  $0 + 0 + 0 + 0 + 2,316.44 + 0 - 0 + 0 + 0 + 601.01 + 11,424.99$

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

**360. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.**

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo acreedor de las cuentas (180), (185), (410), (414), (419), (453), (456), (475), (476), (477), (502), (507), (522), (525), (560) y (561) del "balance de comprobación". En caso de que se hayan incluido operaciones presupuestarias en las cuentas indicadas, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación".

Errores detectados:  $695,198.12$  no es igual a  $81,988.89 + 0 + 0 + 0 + 108,066.47 + 0 + 0 + 277,047.77 + 50,797.29 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 261,304.76 + 0$

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

**361. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.**

El importe de los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma de las cuentas (555) pagos pendientes de aplicación y (558.1) provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación del "balance de comprobación".

Errores detectados:  $816,332.72$  no es igual a  $816,336.56 + 0$

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

**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:  $403,534.69$  no es igual a  $7,415.12$

### 30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

#### 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.

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

#### 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.

### Organismo Autónomo Patronato de Turismo (NIF: P8800007J)

### 2) Balance de situación

#### 29. Balance. Activo. Activo circulante.

El epígrafe C) II. Deudores del activo del "balance" aparece con signo negativo.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

#### 34. Balance. Activo. Activo circulante.

El epígrafe C) II.5. Deudores. Otros deudores del activo del "balance" aparece con signo negativo.

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

### 10) Memoria Inmovilizaciones inmateriales

#### 217. Memoria. Inmovilizaciones inmateriales.

El saldo final de las siguientes cuentas relacionadas en las "inmovilizaciones inmateriales" de la memoria no coincide con la suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta, deducidas las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta:

Errores detectados: NumCuenta=281 ( -3,747.50 ) no es igual a ( 0 + 3,747.50 + 0 - 0 - 0 )

### 11) Memoria Inmovilizaciones materiales

#### 222. Memoria. Inmovilizaciones materiales.

El saldo final de las siguientes cuentas relacionadas en las "inmovilizaciones materiales" de la memoria no coincide con la suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta, deducidas las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta:

Errores detectados: NumCuenta=282 ( -10,604.70 ) no es igual a ( 0 + 0 + 0 - -10,604.70 - 0 )

#### 226.B Memoria. Inmovilizaciones materiales.

La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inmovilizaciones materiales" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=282 (|10,604.70| + |0| no es igual a -10,604.70)

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

### 20) Memoria Operaciones no presupuestarias de tesorería

#### 400. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

El estado "16.c) Partidas pendientes de aplicación. Cobros" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

## 24) Memoria Información presupuestaria

### 317. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.

El total del importe de los "acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la memoria no coincide con la suma del haber de la cuenta (413) acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto del "balance de comprobación".

Errores detectados: 2,452.08 no es igual a 4,412.10

## 30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

### 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.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

## Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de la Palma (NIF: V38376554)

## 2) Balance de situación

### 5. Balance. Activo. Inmovilizado.

El epígrafe A) II. Inmovilizaciones inmateriales del activo del "balance" aparece con signo negativo.

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

### 68. Balance. Pasivo. Acreedores a corto plazo.

El epígrafe D) III.2. Acreedores. Acreedores no presupuestarios del pasivo del "balance" aparece con signo negativo.

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

## 4) Estado de liquidación del presupuesto Presupuesto de gastos

### 188. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.

El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo VII de la "liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del debe de las cuentas (655) transferencias de capital y (656) subvenciones de capital 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: 624,432.79 no es igual a 69,216.53 + 624,432.79

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

## 10) Memoria Inmovilizaciones inmateriales

### 221.B Memoria. Inmovilizaciones inmateriales.

La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inmovilizaciones inmateriales" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=281 (|3,669.50| + |0| no es igual a -3,669.50)

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

## 11) Memoria Inmovilizaciones materiales

### 226.B Memoria. Inmovilizaciones materiales.

La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inmovilizaciones materiales" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=282 ( $|264,508.74| + |0|$  no es igual a  $-264,508.74$ )

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

## 26) Memoria Remanente de tesorería

### 360. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo acreedor de las cuentas (180), (185), (410), (414), (419), (453), (456), (475), (476), (477), (502), (507), (522), (525), (560) y (561) del "balance de comprobación". En caso de que se hayan incluido operaciones presupuestarias en las cuentas indicadas, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación".

Errores detectados:  $1,553,353.81$  no es igual a  $0 + 0 + 6.00 + 0 + 4,967.66 + 0 + 0 + 56,600.28 + 9,073.15 + 0 + 0 + 0 + 0 + 168,393.06 + 1,612,547.47$

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

## 30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

### 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.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

## Organismo Autónomo Escuela Insular de Música (NIF: G38414413)

## 10) Memoria Inmovilizaciones inmateriales

### 221.B Memoria. Inmovilizaciones inmateriales.

La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inmovilizaciones inmateriales" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=281 ( $|700.00| + |0|$  no es igual a  $-700.00$ )

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

## 11) Memoria Inmovilizaciones materiales

### 226.B Memoria. Inmovilizaciones materiales.

La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inmovilizaciones materiales" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=282 ( $|16,428.11| + |0|$  no es igual a  $-16,428.11$ )

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

## 30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

### 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.

TIPO ENTIDAD:	<b>Cabildo</b>	<b>Página 1/2</b>
ISLA:	<b>La Palma</b>	Población: <b>83.456</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	<b>Insular de La Palma</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>CAPÍTULO INGRESOS</b>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
<b>1 IMPUESTOS DIRECTOS</b>	637.799,00	0,00	0,00%	637.799,00	456.679,94	71,60%	0,55%	456.679,94	100,00%	0,00
<b>2 IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	21.732.643,00	341.261,68	1,57%	22.073.904,68	23.930.520,62	108,41%	29,07%	23.717.310,40	99,11%	213.210,22
<b>3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS</b>	4.703.167,00	89.568,03	1,90%	4.792.735,03	5.268.355,89	109,92%	6,40%	4.292.445,84	81,48%	975.910,05
<b>4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	49.996.281,00	1.471.568,25	2,94%	51.467.849,25	51.908.849,37	100,86%	63,05%	50.415.629,49	97,12%	1.493.219,88
<b>5 INGRESOS PATRIMONIALES</b>	5.000,00	4.000,00	80,00%	9.000,00	8.852,55	98,36%	0,01%	8.852,55	100,00%	0,00
<b>6 ENAJENACION INVERSIONES REALES</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	0,00	1.375.803,89	0,00%	1.375.803,89	473.417,84	34,41%	0,57%	174.923,84	36,95%	298.494,00
<b>8 ACTIVOS FINANCIEROS</b>	318.000,00	9.582.384,89	3013,33%	9.900.384,89	286.966,27	2,90%	0,35%	103.729,19	36,15%	183.237,08
<b>9 PASIVOS FINANCIEROS</b>	5.132.110,00	0,00	0,00%	5.132.110,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>82.525.000,00</b>	<b>12.864.586,74</b>	<b>15,59%</b>	<b>95.389.586,74</b>	<b>82.333.642,48</b>	<b>86,31%</b>	<b>100,00%</b>	<b>79.169.571,25</b>	<b>96,16%</b>	<b>3.164.071,23</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
<b>1 GASTOS DE PERSONAL</b>	31.601.626,78	1.190.122,22	3,77%	32.791.749,00	31.931.296,10	97,38%	36,05%	31.844.086,48	99,73%	87.209,62
<b>2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.</b>	17.402.103,63	1.535.758,99	8,83%	18.937.862,62	16.809.214,50	88,76%	18,98%	14.786.421,77	87,97%	2.022.792,73
<b>3 GASTOS FINANCIEROS</b>	1.216.614,33	-577.198,30	-47,44%	639.416,03	804.857,87	125,87%	0,91%	774.148,82	96,18%	30.709,05
<b>4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	15.614.245,21	75.238,87	0,48%	15.689.484,08	15.266.082,07	97,30%	17,23%	14.333.813,52	93,89%	932.268,55
<b>5 FONDO DE CONTINGENCIA</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>6 INVERSIONES REALES</b>	6.690.212,75	7.473.436,03	111,71%	14.163.648,78	11.078.143,79	78,22%	12,51%	7.793.526,06	70,35%	3.284.617,73
<b>7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	3.939.383,00	747.862,69	18,98%	4.687.245,69	4.447.055,76	94,88%	5,02%	1.979.686,91	44,52%	2.467.368,85
<b>8 ACTIVOS FINANCIEROS</b>	318.000,00	0,00	0,00%	318.000,00	286.966,27	90,24%	0,32%	286.966,27	100,00%	0,00
<b>9 PASIVOS FINANCIEROS</b>	5.742.814,30	2.419.366,24	42,13%	8.162.180,54	7.962.290,07	97,55%	8,99%	7.564.165,07	95,00%	398.125,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>82.525.000,00</b>	<b>12.864.586,74</b>	<b>15,59%</b>	<b>95.389.586,74</b>	<b>88.585.906,43</b>	<b>92,87%</b>	<b>100,00%</b>	<b>79.362.814,90</b>	<b>89,59%</b>	<b>9.223.091,53</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
<b>Fondos líquidos</b>	<b>15.670.848,19</b>
<b>Derechos pendientes de cobro</b>	<b>4.700.979,30</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	3.164.071,23
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	2.098.452,02
Dchos. ptes.cobro operac. no ptparias.	14.312,44
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	575.856,39
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>9.132.502,60</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	9.223.091,53
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	30.545,67
Obligac. ptes.pago operac. no ptparias.	695.198,12
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	816.332,72
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>11.239.324,89</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>1.814.081,63</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>403.534,69</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>9.021.708,57</b>

<b>ÁREA DE GASTO</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	8.165.299,97	9,22%
1 Servicios públicos básicos	15.667.420,67	17,69%
2 Actuaciones de protección y promoción social	17.605.807,98	19,87%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	13.466.947,17	15,20%
4 Actuaciones de carácter económico	25.187.981,06	28,43%
9 Actuaciones de carácter general	8.492.449,58	9,59%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>88.585.906,43</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>		
1. Derechos reconocidos netos	82.333.642,48	
2. Obligaciones reconocidas netas	88.585.906,43	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>		<b>-6.252.263,95</b>
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	6.919.535,77	
5. Desviaciones negativas de financiación	454.664,48	
6. Desviaciones positivas de financiación	383.660,82	
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>		<b>738.275,48</b>

<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2014</b>	<b>9.437.984,18</b>	<b>4.037.701,00</b>
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	7.339.532,16	4.008.054,95
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2014</b>	<b>2.098.452,02</b>	<b>29.646,05</b>

TIPO ENTIDAD:	<b>Cabildo</b>	Página 2/2
ISLA:	<b>La Palma</b>	Población: <b>83.456</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	<b>Insular de La Palma</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>351.107.581,00</b>	<b>94,62%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>324.421.724,15</b>	<b>87,42%</b>
Inversiones destinadas al uso general	141.475.991,25	38,12%	Patrimonio	165.286.377,37	44,54%
Inmovilizaciones inmateriales	-521.894,25	-0,14%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	209.794.258,16	56,54%	Resultados de ejercicios anteriores	146.545.504,42	39,49%
Inversiones gestionadas	89.657,50	0,02%	Resultados del ejercicio	12.589.842,36	3,39%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>85.958,43</b>	<b>0,02%</b>
Inversiones financieras permanentes	269.568,34	0,07%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>35.436.417,04</b>	<b>9,55%</b>
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	1.159.953,36	0,31%
<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	Otras deudas a largo plazo	34.231.387,77	9,22%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>19.978.840,22</b>	<b>5,38%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	45.075,91	0,01%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>11.142.321,60</b>	<b>3,00%</b>
Deudores	4.215.541,26	1,14%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	92.450,77	0,02%	Otras deudas a corto plazo	261.304,76	0,07%
Tesorería	15.670.848,19	4,22%	Acreedores	10.881.016,84	2,93%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>371.086.421,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>371.086.421,22</b>	<b>100,00%</b>

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
<b>Del Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	15,59%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	92,87%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	89,59%
4. GASTO POR HABITANTE	1.061,47 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	186,03 €
6. ESFUERZO INVERSOR	17,53%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	69,47
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	86,31%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	96,16%
10. INGRESO POR HABITANTE	986,55 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	95,99%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	14,64
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	10,75%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	105,05 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	8,85 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	8,18%
17. AHORRO BRUTO	20,55%
18. AHORRO NETO	10,79%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,27%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	77,77%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
<b>AHORRO</b>	<b>11.735.574,40</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
Créditos Extraordinarios	7.300.072,15	56,75%
Suplementos de Crédito	5.761.462,60	44,79%
Ampliaciones de Crédito	78.751,36	0,61%
Transferencias de Crédito Positivas	2.194.530,97	17,06%
Transferencias de Crédito Negativas	2.194.530,97	17,06%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	2.091.350,56	16,26%
Créditos Generados por Ingresos	2.024.070,52	15,73%
Bajas por Anulación	4.391.120,45	34,13%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>12.864.586,74</b>	<b>100,00%</b>

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	427,20 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,72
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	2,23

TIPO ENTIDAD:	<b>Organismo Autónomo</b>	<b>Página 1/2</b>
ISLA:	<b>La Palma</b>	Población: <b>83.456</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	<b>Patronato de Turismo</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>CAPÍTULO INGRESOS</b>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	110,88	0,00%	0,01%	110,88	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.276.354,11	16.050,00	1,26%	1.292.404,11	1.292.404,13	100,00%	99,50%	1.292.404,13	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	828,18	0,00%	0,06%	828,18	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	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,02	92.085,63	460428150,00%	92.085,65	5.548,68	6,03%	0,43%	2.311,90	41,67%	3.236,78
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.276.354,13</b>	<b>108.135,63</b>	<b>8,47%</b>	<b>1.384.489,76</b>	<b>1.298.891,87</b>	<b>93,82%</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.295.655,09</b>	<b>99,75%</b>	<b>3.236,78</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	460.345,52	0,00	0,00%	460.345,52	388.711,54	84,44%	35,49%	388.711,54	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	805.601,45	-60.413,05	-7,50%	745.188,40	529.706,82	71,08%	48,36%	346.805,05	65,47%	182.901,77
3 GASTOS FINANCIEROS	120,00	0,00	0,00%	120,00	26,25	21,88%	0,00%	26,25	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.887,14	163.000,00	2066,66%	170.887,14	170.887,14	100,00%	15,60%	140.887,14	82,44%	30.000,00
5 FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	2.400,00	0,00	0,00%	2.400,00	503,95	21,00%	0,05%	503,95	100,00%	0,00
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	0,02	5.548,68	27743400,00%	5.548,70	5.548,68	100,00%	0,51%	5.548,68	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.276.354,13</b>	<b>108.135,63</b>	<b>8,47%</b>	<b>1.384.489,76</b>	<b>1.095.384,38</b>	<b>79,12%</b>	<b>100,00%</b>	<b>882.482,61</b>	<b>80,56%</b>	<b>212.901,77</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
<b>Fondos líquidos</b>	<b>675.128,33</b>
<b>Derechos pendientes de cobro</b>	<b>5.457,38</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	3.236,78
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	1.920,60
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	300,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>230.337,02</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	212.901,77
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	38,43
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	17.565,23
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	168,41
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>450.248,69</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>0,00</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>0,00</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>450.248,69</b>

<b>ÁREA DE GASTO</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	0,00	0,00%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	0,00	0,00%
4 Actuaciones de carácter económico	1.095.384,38	100,00%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.095.384,38</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	
1. Derechos reconocidos netos	1.298.891,87
2. Obligaciones reconocidas netas	1.095.384,38
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>203.507,49</b>
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>203.507,49</b>

<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2014</b>	<b>3.841,20</b>	<b>146.038,12</b>
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	1.920,60	145.999,69
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2014</b>	<b>1.920,60</b>	<b>38,43</b>



TIPO ENTIDAD:	<b>Organismo Autónomo</b>	Página 2/2
ISLA:	<b>La Palma</b>	Población: <b>83.456</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	<b>Patronato de Turismo</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>221.778,82</b>	<b>25,11%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>648.289,26</b>	<b>73,40%</b>
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	11.226,16	1,27%
Inmovilizaciones inmateriales	22.735,35	2,57%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	199.043,47	22,54%	Resultados de ejercicios anteriores	433.230,66	49,05%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	203.832,44	23,08%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>661.427,97</b>	<b>74,89%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>234.917,53</b>	<b>26,60%</b>
Deudores	-14.000,36	-1,59%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	300,00	0,03%	Otras deudas a corto plazo	3.046,91	0,34%
Tesorería	675.128,33	76,44%	Acreedores	231.870,62	26,25%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>883.206,79</b>	<b>100,00%</b>	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>883.206,79</b>	<b>100,00%</b>

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
<b>Del Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	8,47%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	79,12%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	80,56%
4. GASTO POR HABITANTE	13,13 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,01 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,05%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	125,91
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	93,82%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	99,75%
10. INGRESO POR HABITANTE	15,56 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	100,00%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	0,00
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,00%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	2,44 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	45,20%
17. AHORRO BRUTO	15,77%
18. AHORRO NETO	15,77%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,97%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	50,00%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
<b>AHORRO</b>	<b>203.832,44</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
Créditos Extraordinarios	138.000,00	127,62%
Suplementos de Crédito	86.536,95	80,03%
Ampliaciones de Crédito	5.548,68	5,13%
Transferencias de Crédito Positivas	8.950,00	8,28%
Transferencias de Crédito Negativas	8.950,00	8,28%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	16.050,00	14,84%
Bajas por Anulación	138.000,00	127,62%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>108.135,63</b>	<b>100,00%</b>

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,04 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	2,93
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	2,95

TIPO ENTIDAD:	<b>Organismo Autónomo</b>	<b>Página 1/2</b>
ISLA:	<b>La Palma</b>	Población: <b>83.456</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	<b>Consejo Insular de Aguas de la Palma</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>CAPÍTULO INGRESOS</b>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.789.100,01	0,00	0,00%	1.789.100,01	2.425.205,00	135,55%	46,29%	2.071.053,00	85,40%	354.152,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	898.275,00	0,00	0,00%	898.275,00	898.273,00	100,00%	17,14%	898.273,00	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	300,00	0,00	0,00%	300,00	31,72	10,57%	0,00%	31,72	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	2.643.383,48	154.394,11	5,84%	2.797.777,59	1.912.844,86	68,37%	36,51%	0,00	0,00%	1.912.844,86
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,01	3.095,64	30956400,00%	3.095,65	3.095,64	100,00%	0,06%	1.031,84	33,33%	2.063,80
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5.331.058,50</b>	<b>157.489,75</b>	<b>2,95%</b>	<b>5.488.548,25</b>	<b>5.239.450,22</b>	<b>95,46%</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.970.389,56</b>	<b>56,69%</b>	<b>2.269.060,66</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.447.586,82	-14.911,39	-1,03%	1.432.675,43	1.279.538,10	89,31%	28,90%	1.278.250,68	99,90%	1.287,42
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.365.230,88	28.045,77	2,05%	1.393.276,65	1.241.798,28	89,13%	28,05%	1.055.387,68	84,99%	186.410,60
3 GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.928,22	4.477,16	64,62%	11.405,38	9.767,14	85,64%	0,22%	9.767,14	100,00%	0,00
5 FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	1.721.456,86	136.782,57	7,95%	1.858.239,43	1.268.227,93	68,25%	28,65%	989.576,22	78,03%	278.651,71
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	789.855,70	0,00	0,00%	789.855,70	624.432,79	79,06%	14,11%	558.908,92	89,51%	65.523,87
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,02	3.095,64	15478200,00%	3.095,66	3.095,64	100,00%	0,07%	3.095,64	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5.331.058,50</b>	<b>157.489,75</b>	<b>2,95%</b>	<b>5.488.548,25</b>	<b>4.426.859,88</b>	<b>80,66%</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.894.986,28</b>	<b>87,99%</b>	<b>531.873,60</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>898.441,77</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>3.014.271,44</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	2.269.060,66
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	747.046,35
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	67,36
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	1.902,93
Obligaciones pendientes de pago	<b>2.079.813,88</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	531.873,60
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	71.990,15
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	1.553.353,81
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	77.403,68
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>1.832.899,33</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>737.517,25</b>
Exceso de financiación afectada	<b>0,00</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>1.095.382,08</b>

<b>ÁREA DE GASTO</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	0,00	0,00%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	0,00	0,00%
4 Actuaciones de carácter económico	4.426.859,88	100,00%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4.426.859,88</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	
1. Derechos reconocidos netos	5.239.450,22
2. Obligaciones reconocidas netas	4.426.859,88
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>812.590,34</b>
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>812.590,34</b>

<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2014</b>	<b>1.989.547,79</b>	<b>700.290,36</b>
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	1.242.501,44	628.300,21
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2014</b>	<b>747.046,35</b>	<b>71.990,15</b>

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	La Palma	Población: <b>83.456</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Consejo Insular de Aguas de la Palma	Modelo: <b>Normal</b>

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>25.094.579,79</b>	<b>88,52%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>26.189.967,87</b>	<b>92,38%</b>
Inversiones destinadas al uso general	19.591.481,97	69,11%	Patrimonio	22.812.383,95	80,47%
Inmovilizaciones inmateriales	-108.235,19	-0,38%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	5.611.333,01	19,79%	Resultados de ejercicios anteriores	1.920.885,86	6,78%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	1.456.698,06	5,14%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>3.254.508,57</b>	<b>11,48%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>2.159.120,49</b>	<b>7,62%</b>
Deudores	2.356.066,80	8,31%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	1.780.940,53	6,28%
Tesorería	898.441,77	3,17%	Acreedores	378.179,96	1,33%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>28.349.088,36</b>	<b>100,00%</b>	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>28.349.088,36</b>	<b>100,00%</b>

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
<b>Del Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2,95%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	80,66%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	87,99%
4. GASTO POR HABITANTE	53,04 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	22,68 €
6. ESFUERZO INVERSOR	42,75%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	67,63
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	95,46%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	56,69%
10. INGRESO POR HABITANTE	62,78 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	85,40%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	53,30
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,00%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	9,74 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	74,18%
17. AHORRO BRUTO	23,84%
18. AHORRO NETO	23,84%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	89,72%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	62,45%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
<b>AHORRO</b>	<b>1.456.698,06</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	3.095,64	1,97%
Transferencias de Crédito Positivas	103.891,21	65,97%
Transferencias de Crédito Negativas	103.891,21	65,97%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	154.394,11	98,03%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>157.489,75</b>	<b>100,00%</b>

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	21,34 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,43
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,88

TIPO ENTIDAD:	<b>Organismo Autónomo</b>	<b>Página 1/2</b>
ISLA:	<b>La Palma</b>	Población: <b>83.456</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	<b>Escuela Insular de Música</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>CAPÍTULO INGRESOS</b>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	122.000,00	0,00	0,00%	122.000,00	135.900,59	111,39%	11,66%	71.339,17	52,49%	64.561,42
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.022.298,80	0,00	0,00%	1.022.298,80	1.022.298,80	100,00%	87,74%	1.022.298,80	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	3.000,00	0,00	0,00%	3.000,00	0,21	0,01%	0,00%	0,21	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	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,02	39.340,51	196702550,00%	39.340,53	6.898,70	17,54%	0,59%	0,00	0,00%	6.898,70
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.147.298,82</b>	<b>39.340,51</b>	<b>3,43%</b>	<b>1.186.639,33</b>	<b>1.165.098,30</b>	<b>98,18%</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.093.638,18</b>	<b>93,87%</b>	<b>71.460,12</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.074.406,50	-7.548,00	-0,70%	1.066.858,50	1.017.883,34	95,41%	90,81%	1.017.883,34	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	69.986,58	22.570,42	32,25%	92.557,00	78.042,40	84,32%	6,96%	66.020,84	84,60%	12.021,56
3 GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	985,72	0,00	0,00%	985,72	887,14	90,00%	0,08%	887,14	100,00%	0,00
5 FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	1.920,00	17.419,39	907,26%	19.339,39	17.199,54	88,94%	1,53%	8.934,03	51,94%	8.265,51
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	0,02	6.898,70	34493500,00%	6.898,72	6.898,70	100,00%	0,62%	6.898,70	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.147.298,82</b>	<b>39.340,51</b>	<b>3,43%</b>	<b>1.186.639,33</b>	<b>1.120.911,12</b>	<b>94,46%</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.100.624,05</b>	<b>98,19%</b>	<b>20.287,07</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
<b>Fondos líquidos</b>	<b>256.415,25</b>
<b>Derechos pendientes de cobro</b>	<b>75.623,90</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	71.460,12
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	4.163,78
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>71.716,14</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	20.287,07
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	364,50
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	51.064,57
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>260.323,01</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>0,00</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>0,00</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>260.323,01</b>

<b>ÁREA DE GASTO</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	0,00	0,00%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	1.120.911,12	100,00%
4 Actuaciones de carácter económico	0,00	0,00%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.120.911,12</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	
1. Derechos reconocidos netos	1.165.098,30
2. Obligaciones reconocidas netas	1.120.911,12
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>44.187,18</b>
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	18.649,42
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>62.836,60</b>

<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2014</b>	<b>18.359,94</b>	<b>11.823,72</b>
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	14.196,16	11.459,22
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2014</b>	<b>4.163,78</b>	<b>364,50</b>

TIPO ENTIDAD:	<b>Organismo Autónomo</b>	Página 2/2
ISLA:	<b>La Palma</b>	Población: <b>83.456</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	<b>Escuela Insular de Música</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>382.485,83</b>	<b>53,53%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>642.808,84</b>	<b>89,96%</b>
Inversiones destinadas al uso general	11.136,49	1,56%	Patrimonio	128.094,06	17,93%
Inmovilizaciones inmateriales	2.608,21	0,37%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	366.239,80	51,26%	Resultados de ejercicios anteriores	458.377,45	64,15%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	56.337,33	7,88%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Inversiones financieras permanentes	2.501,33	0,35%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>332.039,15</b>	<b>46,47%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>71.716,14</b>	<b>10,04%</b>
Deudores	75.623,90	10,58%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	0,00	0,00%
Tesorería	256.415,25	35,89%	Acreedores	71.716,14	10,04%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>714.524,98</b>	<b>100,00%</b>	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>714.524,98</b>	<b>100,00%</b>

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
<b>Del Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	3,43%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	94,46%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,19%
4. GASTO POR HABITANTE	13,43 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,21 €
6. ESFUERZO INVERSOR	1,53%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	77,75
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	98,18%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	93,87%
10. INGRESO POR HABITANTE	13,96 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	52,49%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	173,40
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,00%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	0,75 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	24,14%
17. AHORRO BRUTO	5,30%
18. AHORRO NETO	5,30%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,92%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	77,32%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
<b>AHORRO</b>	<b>56.337,33</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
Créditos Extraordinarios	4.985,54	12,67%
Suplementos de Crédito	27.456,27	69,79%
Ampliaciones de Crédito	6.898,70	17,54%
Transferencias de Crédito Positivas	17.697,86	44,99%
Transferencias de Crédito Negativas	17.697,86	44,99%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>39.340,51</b>	<b>100,00%</b>

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,00 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	3,58
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	4,63