

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL
AYUNTAMIENTO DE GÁLDAR**

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 2014, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

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

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

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

Dependientes de la Entidad existen, el Organismo Autónomo Instituto Municipal de Toxicomanía y las Sociedades Mercantiles de capital íntegro denominadas “Galobra S.A.” y “Costa Botija S.A.” esta última sin actividad.

B) En relación con la documentación complementaria

En 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.

C) 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.

D) En relación con la Liquidación del Presupuesto

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.

E) En relación con la Memoria

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

2.- La suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de cuentas relacionada en el Patrimonio público del suelo de la Memoria no coincide con su suma del debe del Balance de comprobación.

3.- La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en el Patrimonio público del suelo de la Memoria no coincide con su suma del haber del Balance de comprobación.

4.- El total pendiente a 31 de diciembre de deudas relacionado en el "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma del pendiente a 31 de diciembre a largo plazo y el pendiente a 31 de diciembre a corto plazo.

5.- 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.

6.- El importe de los cobros realizados pendientes de aplicación definitiva del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma del saldo acreedor de las cuentas “Cobros pendientes de aplicación” y “Otras partidas pendiente de aplicación” del Balance de comprobación.

7.- 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 correspondientes del Balance de comprobación.

F) En relación con el Organismo Autónomo Instituto Municipal de Toxicomanía

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

2.- La suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inversiones financieras de la Memoria no coincide con su suma del debe 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 Inversiones financieras de la Memoria no coincide con su suma del haber del Balance de comprobación.

4.- El importe de los pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta "Pagos pendientes de aplicación" del Balance de comprobación.

5.- En 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.

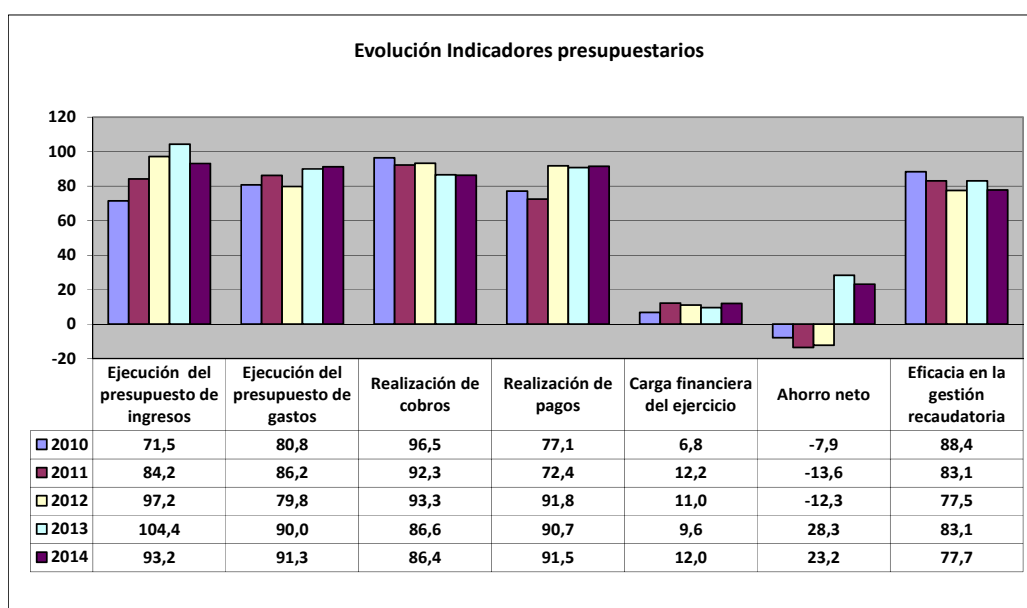
G) En relación con la Sociedad Mercantil Costa Botija Golf, S.A.

- 1.- El Balance de la sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.
- 2.- La Cuenta de Pérdidas y Ganancias de la sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.
- 3.- El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la Sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.

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 21,7 puntos porcentuales.

- **Ejecución del presupuesto de gastos**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 80 %.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 10,5 puntos porcentuales.

- **Realización de cobros**

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 10,1 puntos porcentuales.

- **Realización de pagos**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 14,4 puntos porcentuales.

- **Carga financiera del ejercicio**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 5,2 puntos porcentuales.

- **Ahorro neto**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 31,1 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.

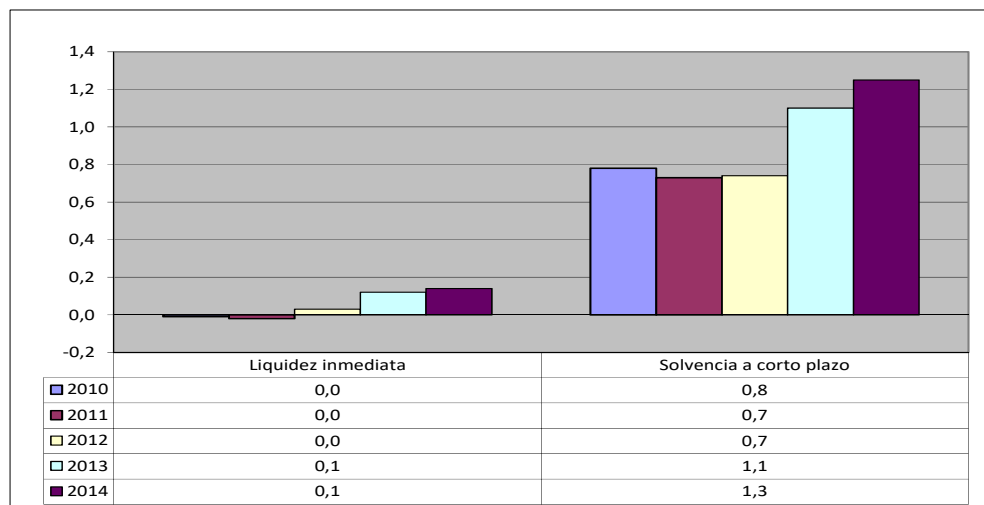
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 10,7 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 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 0.2.

- **Solvencia a corto plazo**

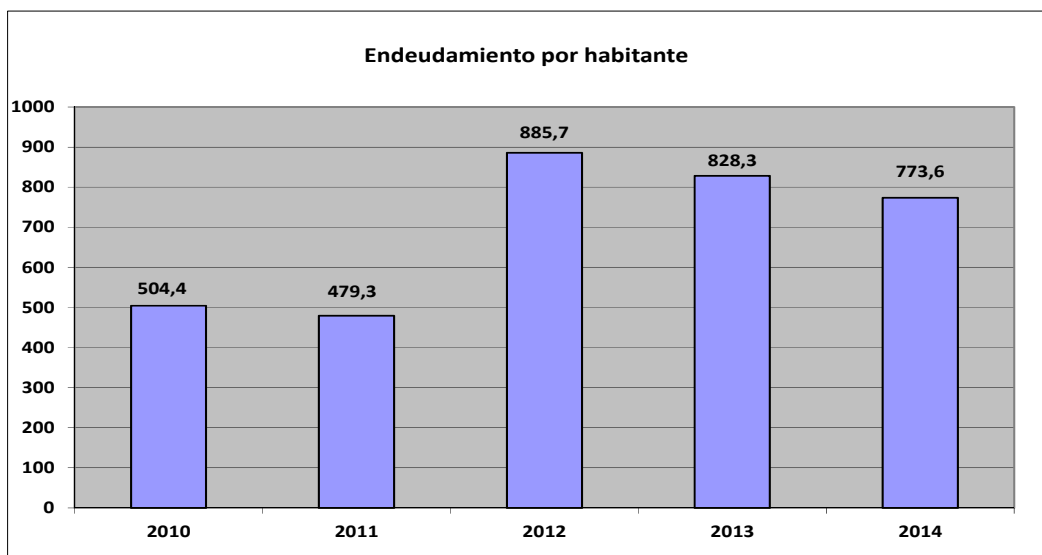
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

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 0,5.



- **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 un aumento de 269,2 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 42,4 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 21,9 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 53,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 18,6 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 24,8 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron intermedios y elevados, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y elevados, el 86,4 % y 91,5 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77,7 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 12 % de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

El Resultado presupuestario ajustado fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de tesorería para gastos generales.

Santa Cruz de Tenerife, a 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 AYUNTAMIENTO DE GÁLDAR**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2014 de la Entidad Ayuntamiento Gáldar (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Gáldar (NIF: P3500900J)
2) Balance de situación
10. Balance. Activo. Inmovilizado. El epígrafe A) III.1. Inmovilizaciones materiales. Terrenos del activo del "balance" aparece con signo negativo. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
15. Balance. Activo. Inmovilizado. El epígrafe A) V. Patrimonio público del suelo del activo del "balance" aparece con signo negativo. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
16. Balance. Activo. Inmovilizado. El epígrafe A) V.1. Patrimonio público del suelo. Terrenos y construcciones del activo del "balance" aparece con signo negativo. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
63. Balance. Pasivo. Acreedores a corto plazo. El epígrafe D) II.2. Otras deudas a corto plazo. Otras deudas del pasivo del "balance" aparece con signo negativo. Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
88. Balance. Pasivo. 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: (4,145,675.14 no es igual a 1,183,856.50) Y ((4,145,675.14) no es igual a 0) Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
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: 500,083.41 no es igual a 457,109.28 + 40,974.13
11) Memoria Inmovilizaciones materiales
226.A 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 haber del "balance de comprobación". Errores detectados: NumCuenta=2200 (0 + 0 no es igual a 761,613.23) Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

13) Memoria Patrimonio público del suelo

237.A Memoria. Patrimonio público del suelo.

La suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en el "patrimonio público del suelo" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=2400 (-280,795.25 + 0 + 0 no es igual a 0)

238.A Memoria. Patrimonio público del suelo.

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

18) Memoria Endeudamiento

259. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.

El total pendiente a 31 de diciembre de las siguientes deudas relacionadas en el "estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la memoria no coincide con la suma del pendiente a 31 de diciembre a largo plazo y el pendiente a 31 de diciembre a corto plazo:

Errores detectados:

IdentDeud=2002/1/250 -11-CAJA CANARIAS 2,235,368.29 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2006/1/1500-OPERACION DE CREDITO A LARGO PLAZO, BSCH, INVERSIONES 651,790.59 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2012/1/000062-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS DE LOS PROVEEDORES 715,635.45 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2012/1/000369-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 648,288.06 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2012/1/010323-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 276,621.58 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2012/1/038315-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 276,721.60 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2012/1/076117-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 303,449.20 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2012/1/091876-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 1,777,578.23 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2012/1/327521-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 275,900.67 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2012/1/419902-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 1,572,603.01 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2012/1/504041-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 872,760.96 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2012/1/504058-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 2,196,374.62 no es igual a (0 + 0)

IdentDeud=2012/1/643470-FONDO PARA LA FINANCIACION DE PAGOS A LOS PROVEEDORES 800,445.21 no es igual a (0 + 0)

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

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: 14,995,735.40 no es igual a (0 + 0 + 4,904,722.29 + 10,804,702.99 + 0 + 0 + 2,372,499.50 + -79,835.58 - 0 - 0)

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

26) Memoria Remanente de tesorería

357. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los cobros realizados pendientes de aplicación definitiva del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo acreedor de las cuentas (554) cobros pendientes de aplicación y (559) otras partidas pendiente de aplicación del "balance de comprobación".

Errores detectados: 31,707.28 no es igual a 35,608.11 + 0

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

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: 3,214,949.19 no es igual a 428,203.14 + 141,263.73 + 0 + 164.58 + 4,040.27 + 0 + 0 + 99,999.13 + 86,290.43 + 0 + 0 + 0 + 2,870,000.00 + 0 + 210.35 + 155,901.15

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

30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

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.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

Organismo Autónomo Instituto Municipal de Toxicomanía (NIF: P8500901G)

2) Balance de situación

35. Balance. Activo. Activo circulante.

El epígrafe C) III. Inversiones financieras temporales del activo del "balance" aparece con signo negativo.

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

37. Balance. Activo. Activo circulante.

El epígrafe C) III.2. Inversiones financieras temporales. Otras inversiones y créditos a corto plazo del activo del "balance" aparece con signo negativo.

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

14) Memoria Inversiones financieras

240.B Memoria. Inversiones financieras.

La suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inversiones financieras" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=5420 (-7,979.87 + 0 + 0 no es igual a 0)

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

241.B Memoria. Inversiones financieras.

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 "inversiones financieras" de la memoria no coincide con su suma del haber del "balance de comprobación":

Errores detectados: NumCuenta=5420 (7.50 + 0 no es igual a 7,987.37)

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

20) Memoria Operaciones no presupuestarias de tesorería

298. Memoria. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos.

El importe de los pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos" de la memoria no coincide con el saldo de la cuenta (555) pagos pendientes de aplicación del "balance de comprobación".

Errores detectados: 7,638.48 no es igual a 7,638.69

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 en el ejercicio anterior.

1) Balance de situación

1. Contenido de las cuentas anuales.

El Balance de la sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.

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

2) Cuenta de pérdidas y ganancias

2. Contenido de las cuentas anuales.

La Cuenta de Pérdidas y Ganancias de la sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.

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

3) Estado de cambios en el patrimonio neto

3. Contenido de las cuentas anuales.

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la Sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.

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

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 24.209 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Gáldar	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	4.762.857,31	0,00	0,00%	4.762.857,31	4.878.726,47	102,43%	21,92%	3.511.774,78	71,98%	1.366.951,69
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	40.000,00	0,00	0,00%	40.000,00	2.975.819,64	7439,55%	13,37%	2.758.164,53	92,69%	217.655,11
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	2.897.426,68	0,00	0,00%	2.897.426,68	3.082.949,97	106,40%	13,85%	2.229.468,49	72,32%	853.481,48
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.391.034,67	681.717,67	5,98%	12.072.752,34	9.433.415,31	78,14%	42,39%	9.198.312,02	97,51%	235.103,29
5 INGRESOS PATRIMONIALES	202.500,00	0,00	0,00%	202.500,00	65.068,43	32,13%	0,29%	49.092,46	75,45%	15.975,97
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	30.090,85	0,00%	0,14%	3.202,36	10,64%	26.888,49
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	536.307,95	2.108.788,61	393,20%	2.645.096,56	1.781.182,77	67,34%	8,00%	1.474.352,02	82,77%	306.830,75
8 ACTIVOS FINANCIEROS	5.000,00	1.250.815,50	25016,31%	1.255.815,50	2.781,25	0,22%	0,01%	1.062,50	38,20%	1.718,75
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	1.943,27	0,00%	0,01%	1.943,27	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	19.835.126,61	4.041.321,78	20,37%	23.876.448,39	22.251.977,96	93,20%	100,00%	19.227.372,43	86,41%	3.024.605,53

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	9.192.240,13	1.090.368,48	11,86%	10.282.608,61	9.991.635,12	97,17%	53,78%	9.620.624,83	96,29%	371.010,29
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	2.660.343,00	929.837,40	34,95%	3.590.180,40	3.459.739,78	96,37%	18,62%	2.695.939,45	77,92%	763.800,33
3 GASTOS FINANCIEROS	1.621.998,56	164.365,00	10,13%	1.786.363,56	1.745.980,71	97,74%	9,40%	1.710.171,47	97,95%	35.809,24
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	582.850,00	-16.454,13	-2,82%	566.395,87	500.083,41	88,29%	2,69%	459.117,25	91,81%	40.966,16
6 INVERSIONES REALES	792.455,81	2.596.700,79	327,68%	3.389.156,60	2.183.158,61	64,42%	11,75%	1.887.997,05	86,48%	295.161,56
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	5.000,00	0,00	0,00%	5.000,00	2.500,00	50,00%	0,01%	2.500,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.461.363,21	-723.495,76	-49,51%	737.867,45	695.613,41	94,27%	3,74%	621.524,36	89,35%	74.089,05
TOTAL GASTOS	16.316.250,71	4.041.321,78	24,77%	20.357.572,49	18.578.711,04	91,26%	100,00%	16.997.874,41	91,49%	1.580.836,63

REMANENTE DE TESORERÍA

Fondos líquidos	1.580.116,43
Derechos pendientes de cobro	12.465.486,89
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	3.024.605,53
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	8.740.774,45
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	731.814,19
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	31.707,28
Obligaciones pendientes de pago	11.245.384,03
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.580.836,63
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	7.001.223,70
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	3.214.949,19
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	551.625,49
Remanente de tesorería total	2.800.219,29
Saldos de dudoso cobro	1.668.729,06
Exceso de financiación afectada	432.230,96
Remanente tesorería para gastos grales.	699.259,27

ÁREA DE GASTO

	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	2.441.563,38	13,14%
1 Servicios públicos básicos	7.085.042,03	38,14%
2 Actuaciones de protección y promoción social	3.094.927,49	16,66%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.669.271,59	14,37%
4 Actuaciones de carácter económico	294.627,60	1,59%
9 Actuaciones de carácter general	2.993.278,95	16,11%
TOTAL GASTOS	18.578.711,04	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	22.251.977,96
2. Obligaciones reconocidas netas	18.578.711,04
3. Resultado presupuestario (1-2)	3.673.266,92
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	28.949,14
5. Desviaciones negativas de financiación	355.346,74
6. Desviaciones positivas de financiación	431.507,59
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	3.626.055,21

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2014	12.490.592,30	10.155.025,08
Variación	-2.149.241,89	17.473,54
Cobros/Pagos	1.600.575,96	3.171.274,92
Saldo a 31 de diciembre de 2014	8.740.774,45	7.001.223,70

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 24.209 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Gáldar	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2014	%	PASIVO	EJERCICIO 2014	%
INMOVILIZADO	64.392.246,69	83,17%	FONDOS PROPIOS	49.652.598,73	64,14%
Inversiones destinadas al uso general	28.726.557,87	37,11%	Patrimonio	21.692.301,57	28,02%
Inmovilizaciones inmateriales	341.904,84	0,44%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	35.616.550,76	46,01%	Resultados de ejercicios anteriores	23.814.622,02	30,76%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	4.145.675,14	5,35%
Patrimonio público del suelo	-293.735,53	-0,38%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	968,75	0,00%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	16.278.892,15	21,03%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	8.388,07	0,01%	Otras deudas a largo plazo	16.278.892,15	21,03%
ACTIVO CIRCULANTE	13.017.427,98	16,81%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	11.486.571,86	14,84%
Deudores	11.394.509,94	14,72%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	4.103,57	0,01%	Otras deudas a corto plazo	2.448.775,42	3,16%
Tesorería	1.618.814,47	2,09%	Acreedores	9.037.796,44	11,67%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	77.418.062,74	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	77.418.062,74	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	24,77%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	91,26%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	91,49%
4. GASTO POR HABITANTE	767,43 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	90,18 €
6. ESFUERZO INVERSOR	11,75%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	68,50
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	93,20%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	86,41%
10. INGRESO POR HABITANTE	919,16 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	77,71%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	81,36
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	11,95%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	100,85 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	149,78 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	518,56%
17. AHORRO BRUTO	23,19%
18. AHORRO NETO	19,78%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	31,17%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	15,48%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	1.183.856,50
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	149.347,22	3,70%
Suplementos de Crédito	224.158,83	5,55%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	2.548.852,38	63,07%
Transferencias de Crédito Negativas	2.548.852,38	63,07%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	877.309,45	21,71%
Créditos Generados por Ingresos	2.790.506,28	69,05%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	4.041.321,78	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	773,58 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,14
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,25

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 1/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 24.209 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Instituto Municipal de Toxicomanía	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	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	135,23	0,00%	0,03%	135,23	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	399.000,00	0,00	0,00%	399.000,00	397.901,00	99,72%	99,97%	387.901,00	97,49%	10.000,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	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	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	399.000,00	0,00	0,00%	399.000,00	398.036,23	99,76%	100,00%	388.036,23	97,49%	10.000,00

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	303.470,90	17.391,02	5,73%	320.861,92	320.861,92	100,00%	81,43%	315.509,26	98,33%	5.352,66
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	81.029,10	-9.698,33	-11,97%	71.330,77	66.360,87	93,03%	16,84%	64.908,41	97,81%	1.452,46
3 GASTOS FINANCIEROS	14.500,00	-7.692,69	-53,05%	6.807,31	6.807,31	100,00%	1,73%	6.807,31	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 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	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL GASTOS	399.000,00	0,00	0,00%	399.000,00	394.030,10	98,75%	100,00%	387.224,98	98,27%	6.805,12

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	46.717,50
Derechos pendientes de cobro	21.509,48
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	10.000,00
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	11.509,48
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	46.906,29
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	6.805,12
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	0,00
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	47.739,86
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	7.638,69
Remanente de tesorería total	21.320,69
Saldos de dudoso cobro	3.104,74
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	18.215,95

ÁREA DE GASTO		
	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	394.030,10	100,00%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	0,00	0,00%
4 Actuaciones de carácter económico	0,00	0,00%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	394.030,10	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	398.036,23	
2. Obligaciones reconocidas netas	394.030,10	
3. Resultado presupuestario (1-2)	4.006,13	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	4.006,13	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2014	163.039,37	12.409,10
Variación	0,00	-1.690,17
Cobros/Pagos	151.529,89	10.718,93
Saldo a 31 de diciembre de 2014	11.509,48	0,00

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 24.209 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Instituto Municipal de Toxicomanía	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2014	%	PASIVO	EJERCICIO 2014	%
INMOVILIZADO	64.234,82	48,62%	FONDOS PROPIOS	77.568,14	58,71%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	195.110,41	147,68%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	56.475,23	42,75%	Resultados de ejercicios anteriores	-123.238,57	-93,28%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	5.696,30	4,31%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	7.759,59	5,87%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emisiones 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	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	67.878,30	51,38%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	54.544,98	41,29%
Deudores	29.148,17	22,06%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	-7.987,37	-6,05%	Otras deudas a corto plazo	36.002,19	27,25%
Tesorería	46.717,50	35,36%	Acreedores	18.542,79	14,04%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	132.113,12	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	132.113,12	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	0,00%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	98,75%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,27%
4. GASTO POR HABITANTE	16,28 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,00 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,00%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	7,99
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	99,76%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	97,49%
10. INGRESO POR HABITANTE	16,44 €
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	1,71%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,28 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	0,17 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	21,99%
17. AHORRO BRUTO	1,01%
18. AHORRO NETO	1,01%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	92,94%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	5.696,30
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	17.391,02	0,00%
Transferencias de Crédito Negativas	17.391,02	0,00%
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%
TOTAL MODIFICACIONES	0,00	0,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	1,49 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,00
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,45