

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

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y en virtud del artículo 223 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo (en adelante, TRLRHL), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2014, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

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

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

A) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

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

B) En relación con la documentación complementaria

1.- Las actas de arqueo de las existencias en Caja que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad, no están firmadas por los responsables de la Corporación.

2.- 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.

3.- 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

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

D) En relación con la Memoria

1.- 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.

2.- 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.

3.- 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.

4.- El importe de los cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros" de la Memoria no coincide con la suma del saldo de la cuenta "Cobros pendientes de aplicación" y "Otras partidas pendientes de aplicación" del Balance de comprobación.

5.- 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.

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.

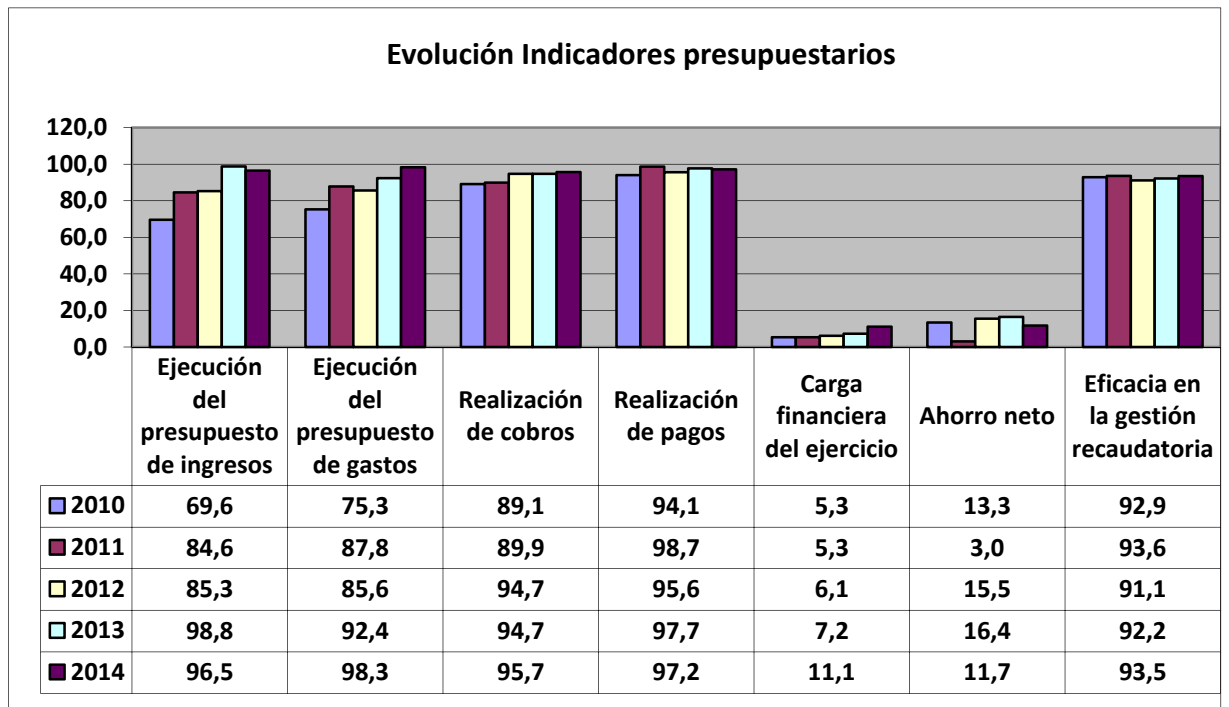
7.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma del saldo acreedor de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.

8.- En el contenido de la Memoria figuran estados que contienen todos sus campos en blanco o a 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 26,9 puntos porcentuales.

- **Ejecución del presupuesto de gastos**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 23 puntos porcentuales.

- **Realización de cobros**

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

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

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

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

- **Realización de pagos**

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

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

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

- **Carga financiera del ejercicio**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 5,8 puntos porcentuales.

- **Ahorro neto**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 1,6 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.

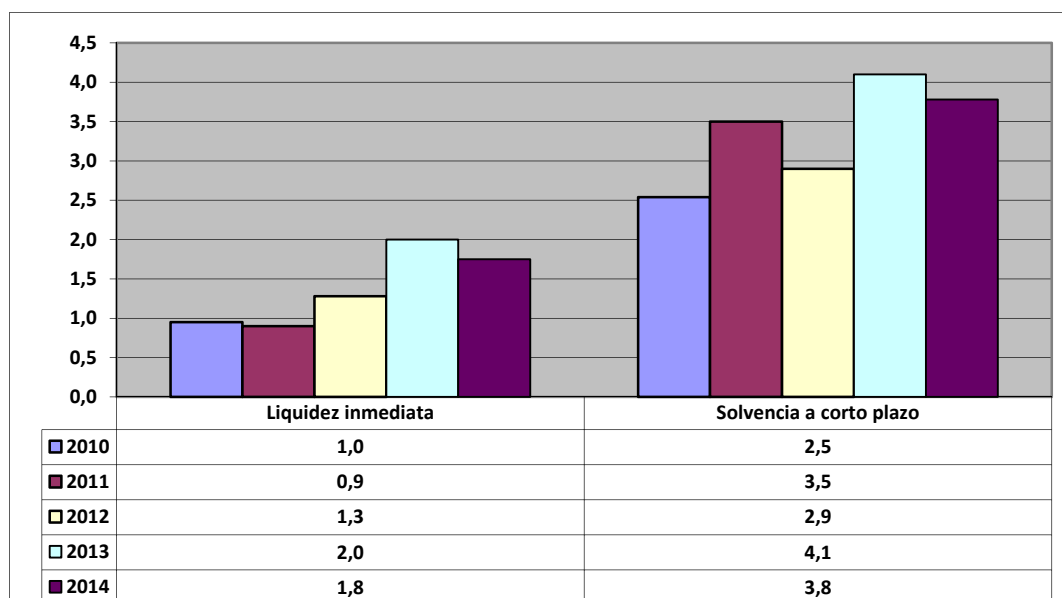
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 0,7 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 0,8.

- **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.

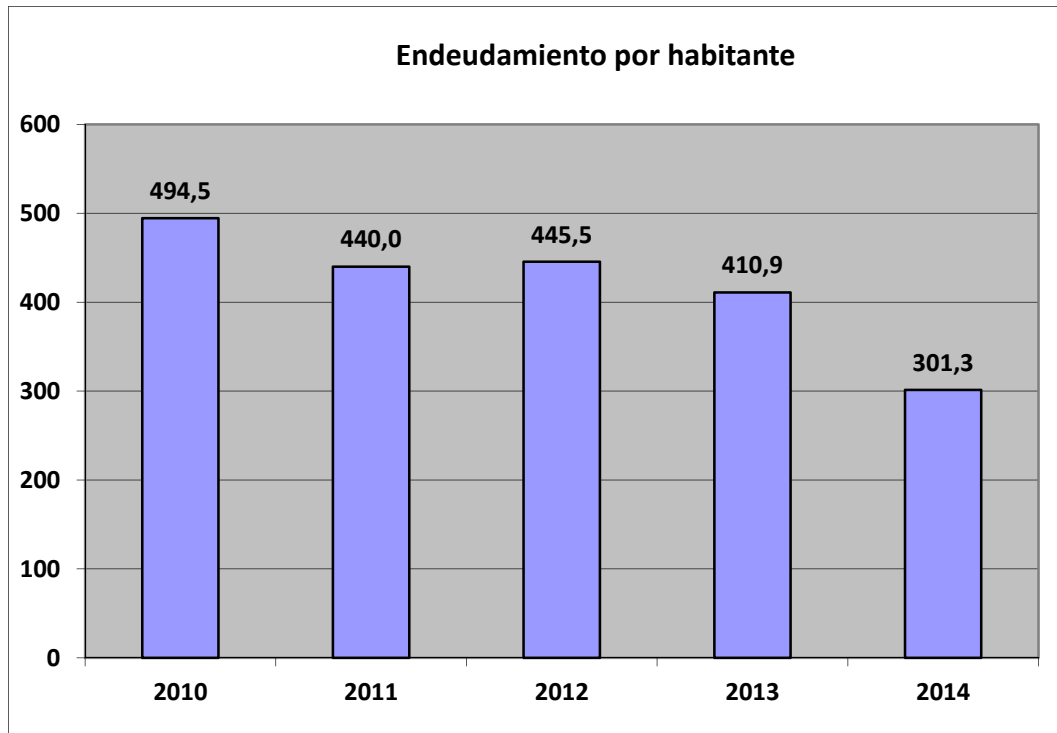
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, deducidos los cobros pendientes 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 1,2.



- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo la deuda financiera total existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

Obviamente, cuanto mayor sea esta ratio, mayor es el nivel de endeudamiento de la Entidad y mayor riesgo de insolvencia se produce.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 193,2 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 49 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 17,6 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 30,8 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 30,4 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 26 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron elevados, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados, el 95,7 % y 97,2 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 93,5 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 11,1 % 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 PUNTALLANA**

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

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2014 de la Entidad Ayuntamiento Puntallana (Santa Cruz de Tenerife)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Puntallana (NIF: P3803000C)
<b>2) Balance de situación</b>
<b>19. Balance. Activo. Inmovilizado.</b> El epígrafe A) VI. Inversiones financieras permanentes del activo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: $(-16.030,00) < 0$ Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>21. Balance. Activo. Inmovilizado.</b> El epígrafe A) VI.2. Inversiones financieras permanentes. Otras inversiones y créditos a largo plazo del activo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: $(-16.030,00) < 0$ Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>71. Balance. Pasivo. Acreedores a corto plazo.</b> El epígrafe D) III.5. Acreedores. Otros acreedores del pasivo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: $(-2.065,22) < 0$
<b>14) Memoria Inversiones financieras</b>
<b>240.A Memoria. Inversiones financieras.</b> 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=252 $(-5.530,00 + 0 + 0$ no es igual a 0 )
<b>241.A Memoria. Inversiones financieras.</b> 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=252 $(10.500,00 + 0$ no es igual a 16.030,00 )
<b>18) Memoria Endeudamiento</b>
<b>261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.</b> 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: 1.306.682,91 no es igual a $( 0 + 0 + 206.120,29 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0 )$ Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

## 20) Memoria Operaciones no presupuestarias de tesorería

### 295. Memoria. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros.

El importe de los cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros" de la memoria no coincide con la suma del saldo de la cuenta (554) cobros pendientes de aplicación y (559) otras partidas pendientes de aplicación del "balance de comprobación".

Errores detectados: -2.065,22 no es igual a 0 + 0

## 24) Memoria Información presupuestaria

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

El estado "20.a.1.2) Remanentes de crédito (ejercicio corriente)" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

Errores detectados: true

## 26) Memoria Remanente de tesorería

### 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: 1.550,03 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 1.500,03 + 0 + 0

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

### 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: -2.065,22 no es igual a 0 + 0

### 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: 157.753,63 no es igual a 990,00 + 500.000,00 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 34.365,79 + 6.666,63 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 446,53

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

## 30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

### 24. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo

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

### 27. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

### 32. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación

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

TIPO ENTIDAD:	<b>Ayuntamiento</b>	<b>Página 1/2</b>
ISLA:	<b>La Palma</b>	Población: <b>2.348</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	<b>Puntallana</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>	272.800,00	0,00	0,00%	272.800,00	300.935,76	110,31%	9,13%	272.702,22	90,62%	28.233,54
<b>2 IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	382.674,63	0,00	0,00%	382.674,63	399.378,66	104,37%	12,11%	399.378,66	100,00%	0,00
<b>3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS</b>	319.040,00	17.636,51	5,53%	336.676,51	366.877,30	108,97%	11,13%	326.194,32	88,91%	40.682,98
<b>4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	1.544.723,08	88.593,61	5,74%	1.633.316,69	1.614.112,96	98,82%	48,96%	1.613.112,96	99,94%	1.000,00
<b>5 INGRESOS PATRIMONIALES</b>	15.000,00	2.000,00	13,33%	17.000,00	26.313,23	154,78%	0,80%	5.659,42	21,51%	20.653,81
<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>	174.573,00	409.163,64	234,38%	583.736,64	578.880,37	99,17%	17,56%	533.017,90	92,08%	45.862,47
<b>8 ACTIVOS FINANCIEROS</b>	5.000,00	185.706,22	3714,12%	190.706,22	10.500,00	5,51%	0,32%	5.920,00	56,38%	4.580,00
<b>9 PASIVOS FINANCIEROS</b>	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>2.713.810,71</b>	<b>703.099,98</b>	<b>25,91%</b>	<b>3.416.910,69</b>	<b>3.296.998,28</b>	<b>96,49%</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.155.985,48</b>	<b>95,72%</b>	<b>141.012,80</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>	1.237.045,97	-194.464,13	-15,72%	1.042.581,84	1.030.380,90	98,83%	30,78%	1.030.380,90	100,00%	0,00
<b>2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.</b>	952.255,05	97.332,30	10,22%	1.049.587,35	1.017.304,06	96,92%	30,39%	975.298,57	95,87%	42.005,49
<b>3 GASTOS FINANCIEROS</b>	48.500,00	-932,65	-1,92%	47.567,35	47.562,23	99,99%	1,42%	47.562,23	100,00%	0,00
<b>4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	29.756,00	19.031,75	63,96%	48.787,75	43.021,04	88,18%	1,29%	43.021,04	100,00%	0,00
<b>6 INVERSIONES REALES</b>	310.140,20	644.212,75	207,72%	954.352,95	946.798,36	99,21%	28,28%	895.557,91	94,59%	51.240,45
<b>7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>8 ACTIVOS FINANCIEROS</b>	5.000,00	5.500,00	110,00%	10.500,00	10.500,00	100,00%	0,31%	10.500,00	100,00%	0,00
<b>9 PASIVOS FINANCIEROS</b>	120.000,00	132.419,96	110,35%	252.419,96	252.058,43	99,86%	7,53%	252.058,43	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.702.697,22</b>	<b>703.099,98</b>	<b>26,01%</b>	<b>3.405.797,20</b>	<b>3.347.625,02</b>	<b>98,29%</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.254.379,08</b>	<b>97,21%</b>	<b>93.245,94</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>563.732,00</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>648.993,03</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	141.012,80
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	504.364,98
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	1.550,03
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	-2.065,22
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>321.230,60</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	93.245,94
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	80.103,73
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	157.753,63
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	9.872,70
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>891.494,43</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>403.337,62</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>0,00</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>488.156,81</b>

<b>ÁREA DE GASTO</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	1.525.013,62	45,56%
2 Actuaciones de protección y promoción social	284.795,59	8,51%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	369.870,27	11,05%
4 Actuaciones de carácter económico	21.815,36	0,65%
9 Actuaciones de carácter general	1.146.130,18	34,24%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>3.347.625,02</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	
1. Derechos reconocidos netos	3.296.998,28
2. Obligaciones reconocidas netas	3.347.625,02
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>-50.626,74</b>
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	173.860,18
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>123.233,44</b>

	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2014</b>	<b>641.622,11</b>	<b>147.593,38</b>
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	137.257,13	67.489,65
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2014</b>	<b>504.364,98</b>	<b>80.103,73</b>

TIPO ENTIDAD:	<b>Ayuntamiento</b>	Página 2/2
ISLA:	<b>La Palma</b>	Población: <b>2.348</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	<b>Puntallana</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>ACTIVO</b>	<b>EJERCICIO 2014</b>	<b>%</b>	<b>PASIVO</b>	<b>EJERCICIO 2014</b>	<b>%</b>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>12.867.986,77</b>	<b>94,03%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>12.649.033,29</b>	<b>92,43%</b>
Inversiones destinadas al uso general	8.464.964,65	61,85%	Patrimonio	3.188.783,64	23,30%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	4.419.052,12	32,29%	Resultados de ejercicios anteriores	8.452.025,34	61,76%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	1.008.224,31	7,37%
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	-16.030,00	-0,12%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>707.110,29</b>	<b>5,17%</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	707.110,29	5,17%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>817.194,89</b>	<b>5,97%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>329.038,08</b>	<b>2,40%</b>
Deudores	253.462,89	1,85%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	446,53	0,00%
Tesorería	563.732,00	4,12%	Acreedores	328.591,55	2,40%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>13.685.181,66</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>13.685.181,66</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>	
<b>Del Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	26,01%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	98,29%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	97,21%
4. GASTO POR HABITANTE	1.425,73 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	403,24 €
6. ESFUERZO INVERSOR	28,28%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	17,33
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	96,49%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	95,72%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.404,17 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	93,54%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	23,57
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	11,07%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	127,61 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	52,48 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	25,24%
17. AHORRO BRUTO	21,03%
18. AHORRO NETO	11,72%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	45,73%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	21,39%

<b>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</b>	
<b>AHORRO</b>	<b>1.008.224,31</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

<b>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</b>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
Créditos Extraordinarios	180.206,22	25,63%
Suplementos de Crédito	104.455,74	14,86%
Ampliaciones de Crédito	4.800,00	0,68%
Transferencias de Crédito Positivas	309.154,82	43,97%
Transferencias de Crédito Negativas	309.154,82	43,97%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	413.638,02	58,83%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>703.099,98</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	301,34 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,75
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	3,78