

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL
AYUNTAMIENTO DE VALLE GRAN REY**

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 el procedimiento de aprobación de la Cuenta General

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

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

3.- La Cuenta General ha sido aprobada por el Pleno de la Corporación fuera del plazo establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

C) En relación con la documentación complementaria

1.- La cifra total contenida en las actas de arqueo no coincide con la reflejada en el cuadro relativo a tesorería de Memoria.

2.- 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.

D) En relación con la Memoria

1.- 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.

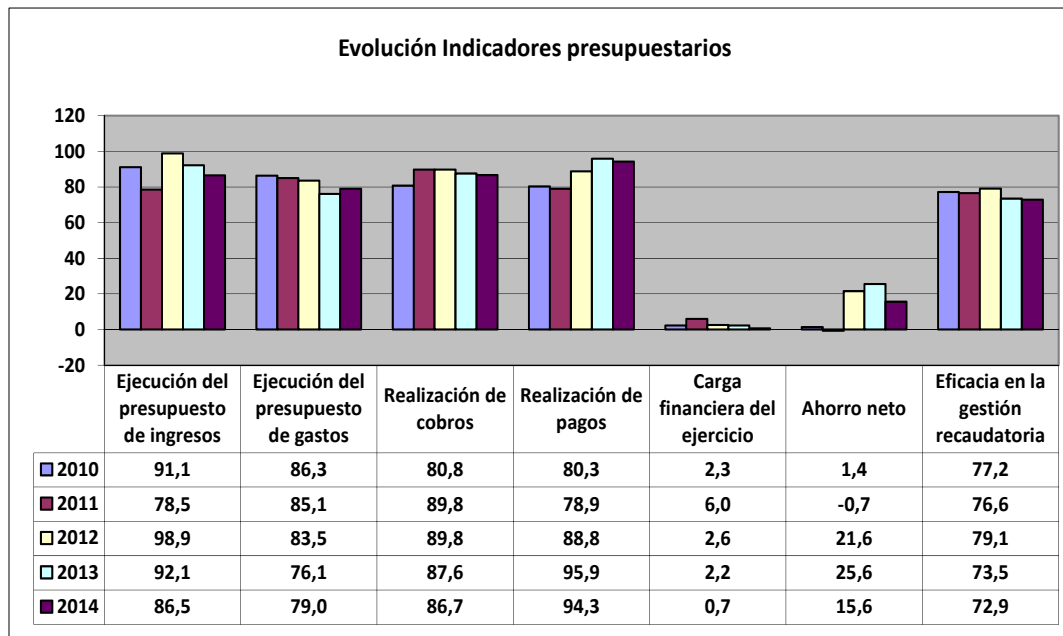
2.- El total pendientes de pago a 31 de diciembre de las "Devoluciones de ingresos" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta "Acreedores por devolución de ingresos" del Balance de comprobación.

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

ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



- **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.

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

- **Ejecución del presupuesto de gastos**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 7,3 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 5,9 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 puntos porcentuales.

- **Carga financiera del ejercicio**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 1,6 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 14,2 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.

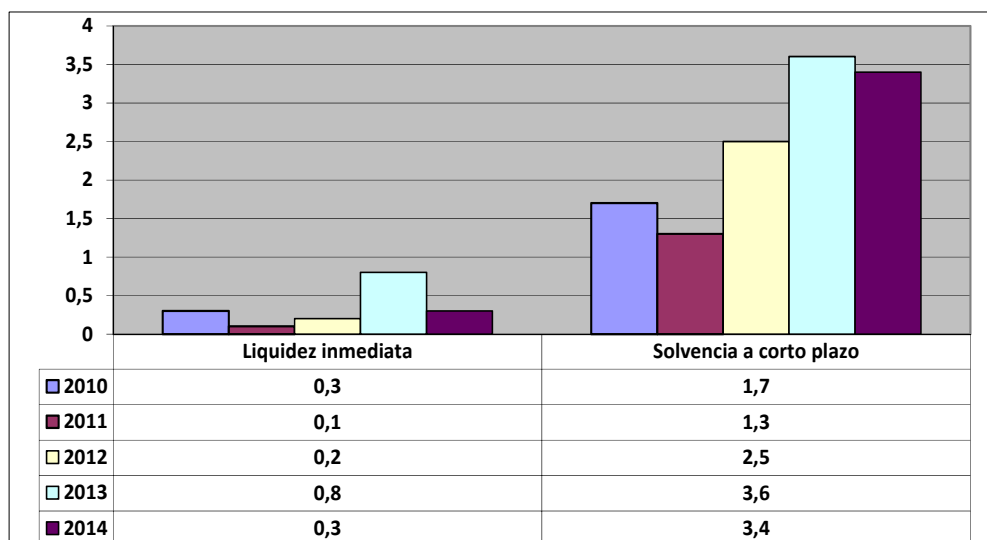
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 4,3 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.

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

- **Solvencia a corto plazo**

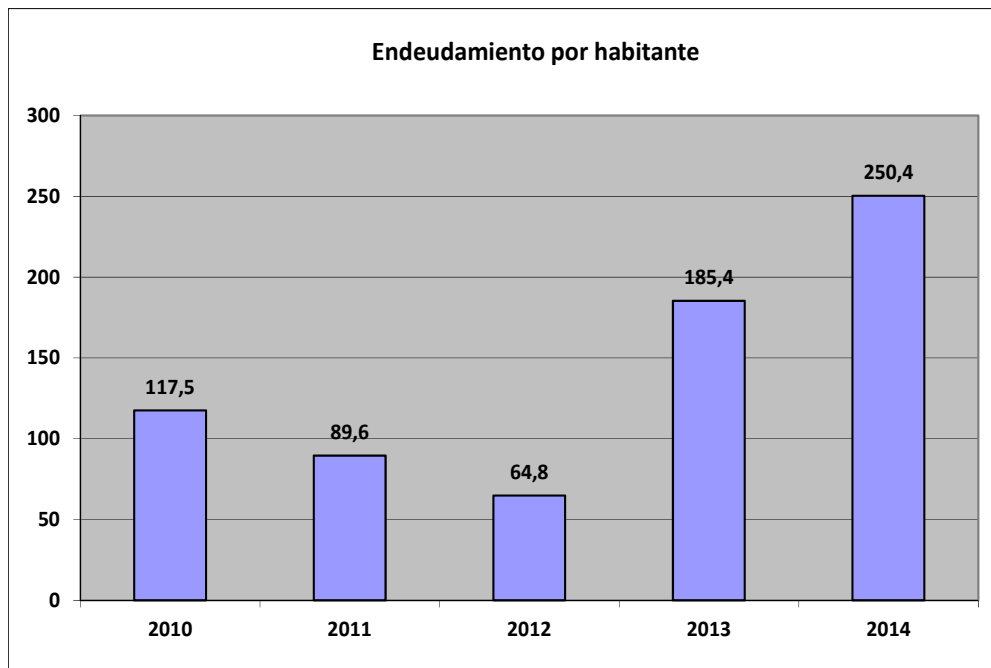
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

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 1,7.



- **Endeudamiento por habitante**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 132,9 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 53,2 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 25 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 55,7 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 27,6 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 12,2 % 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 reducidos, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y elevados, el 86,7 % y 94,3 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 72,9 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 0,7 % 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 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 VALLE GRAN REY**

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 Valle Gran Rey (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Valle Gran Rey (NIF: P3804900C)
7) Memoria Información general
463. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 1.c) de la Memoria.
467. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 1.g) de la Memoria.
468. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 1.h) de la Memoria.
471. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.a.1) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
472. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.a.2) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
473. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.b.1) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
474. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.b.2) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
475. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.c) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
476. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.a) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

477. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto 4.b) de la Memoria.

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

478. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto 4.c) de la Memoria.

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

480. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto 4.e) de la Memoria.

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

481. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto 4.f) de la Memoria.

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

482. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto 4.g) de la Memoria.

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

8) Memoria Inversiones destinadas al uso general

483. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "5.a) Inversiones destinadas al uso general" de la Memoria.

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

9) Memoria Patrimonio entregado al uso general

484. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "5.b) Patrimonio entregado al uso general" de la Memoria.

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

10) Memoria Inmovilizaciones inmateriales

485. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "6. Inmovilizaciones inmateriales" de la Memoria.

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

11) Memoria Inmovilizaciones materiales

486. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "7.a) Inmovilizaciones materiales" de la Memoria.

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

12) Memoria Inversiones gestionadas

490. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "8. Inversiones gestionadas" de la Memoria.

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

13) Memoria Patrimonio público del suelo

491. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "9. Patrimonio público del suelo" de la Memoria.

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

14) Memoria Inversiones financieras

492. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "10.a) Inversiones financieras" de la Memoria.

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

16) Memoria Tesorería

495. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "12.a) Tesorería" de la Memoria.

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

496. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "12.b) Estado de conciliación bancaria" de la Memoria.

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

17) Memoria Fondos propios

497. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "13. Fondos propios" de la Memoria.

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

18) Memoria Endeudamiento

498. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "14.a) Pasivos financieros a largo plazo y corto plazo" de la Memoria.

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

19) Memoria Gestión de recursos de otros entes públicos

501. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "15. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos" de la Memoria.

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

20) Memoria Operaciones no presupuestarias de tesorería

502. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "16. Operaciones no presupuestaria de tesorería" de la Memoria.

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

21) Ingresos y gastos

505. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "17.c) Otras circunstancias sobre ingresos y gastos" de la Memoria.

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

22) Memoria Valores recibidos en depósito

506. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "18. Valores recibidos en depósito" de la Memoria.

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

23) Memoria Cuadro de financiación

507. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "19. Cuadro de financiación" de la Memoria.

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

24) Memoria Información presupuestaria

508. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.1) Presupuesto de gastos ejercicio corriente" de la Memoria.

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

509. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.2) Presupuesto de ingresos ejercicio corriente" de la Memoria.

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

510. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.1) Presupuesto de gastos ejercicios cerrados" de la Memoria.

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

511. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.2) Presupuestos de ingresos ejercicios cerrados" de la Memoria.

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

512. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.3) Resultado presupuestario ejercicios cerrados" de la Memoria.

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

513. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.c) Ejercicios posteriores" de la Memoria.

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

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: $1.085,29 + 0 + 293.661,00$ no es igual a $294.322,97$

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: $997,91$ no es igual a $574,59$

25) Memoria Gastos con financiación afectada**514. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

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

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

26) Memoria Remanente de tesorería**515. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

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

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

27) Memoria Indicadores**516. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

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

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

517. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

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

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

28) Memoria Acontecimientos posteriores al cierre**519. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

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

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 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.

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.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	La Gomera	Población: 4.181 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Valle Gran Rey	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	1.082.898,93	0,00	0,00%	1.082.898,93	1.234.147,05	113,97%	24,97%	786.643,26	63,74%	447.503,79
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	4.700,00	0,00	0,00%	4.700,00	3.299,03	70,19%	0,07%	2.180,93	66,11%	1.118,10
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.045.321,76	0,00	0,00%	1.045.321,76	782.104,17	74,82%	15,83%	683.265,93	87,36%	98.838,24
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.809.661,74	107.142,71	3,81%	2.916.804,45	2.627.102,97	90,07%	53,16%	2.518.868,15	95,88%	108.234,82
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1.600,00	0,00	0,00%	1.600,00	504,34	31,52%	0,01%	504,34	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	149.703,26	13.831,80	9,24%	163.535,06	92.598,79	56,62%	1,87%	92.598,79	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	141.775,50	0,00%	141.775,50	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	356.485,66	0,00%	356.485,66	202.030,61	56,67%	4,09%	202.030,61	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	5.093.885,69	619.235,67	12,16%	5.713.121,36	4.941.786,96	86,50%	100,00%	4.286.092,01	86,73%	655.694,95

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	2.817.167,82	189.334,65	6,72%	3.006.502,47	2.510.293,62	83,50%	55,65%	2.456.133,43	97,84%	54.160,19
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.308.295,54	14.501,87	1,11%	1.322.797,41	1.246.835,35	94,26%	27,64%	1.136.124,89	91,12%	110.710,46
3 GASTOS FINANCIEROS	49.035,57	0,00	0,00%	49.035,57	30.498,28	62,20%	0,68%	30.498,28	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	148.052,54	24.860,24	16,79%	172.912,78	132.173,39	76,44%	2,93%	129.856,66	98,25%	2.316,73
6 INVERSIONES REALES	771.334,22	390.538,91	50,63%	1.161.873,13	591.314,19	50,89%	13,11%	499.375,50	84,45%	91.938,69
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	5.093.885,69	619.235,67	12,16%	5.713.121,36	4.511.114,83	78,96%	100,00%	4.251.988,76	94,26%	259.126,07

REMANENTE DE TESORERÍA

Fondos líquidos	232.610,13
Derechos pendientes de cobro	2.753.272,56
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	655.694,95
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	1.963.169,15
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	134.502,46
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	94,00
Obligaciones pendientes de pago	889.090,12
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	259.126,07
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	5.872,18
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	690.955,15
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	66.863,28
Remanente de tesorería total	2.096.792,57
Saldos de dudoso cobro	954.219,87
Exceso de financiación afectada	32.964,90
Remanente tesorería para gastos grales.	1.109.607,80

ÁREA DE GASTO

	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	26.363,27	0,58%
1 Servicios públicos básicos	2.211.630,36	49,03%
2 Actuaciones de protección y promoción social	713.652,42	15,82%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	425.686,38	9,44%
4 Actuaciones de carácter económico	68.486,28	1,52%
9 Actuaciones de carácter general	1.065.296,12	23,61%
TOTAL GASTOS	4.511.114,83	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	4.941.786,96
2. Obligaciones reconocidas netas	4.511.114,83
3. Resultado presupuestario (1-2)	430.672,13
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	1.039,07
6. Desviaciones positivas de financiación	32.964,90
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	398.746,30

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2014	2.271.667,15	178.540,96
Variación	5.251,79	385,00
Cobros/Pagos	313.749,79	173.053,78
Saldo a 31 de diciembre de 2014	1.963.169,15	5.872,18

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	La Gomera	Población: 4.181 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Valle Gran Rey	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2014	%	PASIVO	EJERCICIO 2014	%
INMOVILIZADO	25.632.104,71	91,83%	FONDOS PROPIOS	26.533.016,69	95,06%
Inversiones destinadas al uso general	9.664.957,24	34,63%	Patrimonio	12.782.597,96	45,80%
Inmovilizaciones inmateriales	73.139,47	0,26%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	15.894.008,00	56,94%	Resultados de ejercicios anteriores	13.861.603,95	49,66%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	-111.185,22	-0,40%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	414.806,64	1,49%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	414.806,64	1,49%
ACTIVO CIRCULANTE	2.279.412,66	8,17%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	963.694,04	3,45%
Deudores	1.748.128,41	6,26%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	298.674,12	1,07%	Otras deudas a corto plazo	632.185,64	2,26%
Tesorería	232.610,13	0,83%	Acreedores	331.508,40	1,19%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	27.911.517,37	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	27.911.517,37	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	12,16%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	78,96%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	94,26%
4. GASTO POR HABITANTE	1.078,96 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	141,43 €
6. ESFUERZO INVERSOR	13,11%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	40,24
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	86,50%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	86,73%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.181,96 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	72,89%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	98,94
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,66%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	7,29 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	95,37 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	35,94%
17. AHORRO BRUTO	15,65%
18. AHORRO NETO	15,65%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,72%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	13,78%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	0,00
DESAHORRO	111.185,22

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	56.088,29	9,06%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	21.080,00	3,40%
Transferencias de Crédito Negativas	21.080,00	3,40%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	498.261,16	80,46%
Créditos Generados por Ingresos	120.974,51	19,54%
Bajas por Anulación	56.088,29	9,06%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	619.235,67	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	250,42 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,26
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	3,36