

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL
AYUNTAMIENTO DE BETANCURIA**

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 2015, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

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

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

A) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

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

B) En relación con el procedimiento de aprobación de la Liquidación del Presupuesto

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

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

1.- La Cuenta General no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.1 del TRLRHL.

2.- La presentación al Pleno de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

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

D) En relación con la documentación complementaria

1.- Las actas de arqueo de las existencias en Caja que 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 de la Entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

3.- En la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.

E) En relación con el Estado de cambios en el patrimonio neto

El importe de algunos epígrafes del Estado de operaciones con la Entidad o entidades propietarias del Estado de cambios en el patrimonio neto, aparece con signo contrario a su naturaleza.

F) En relación con la Memoria

1.- No se ha cumplimentado la información descriptiva en algún punto de la Memoria.

2.- El total de derechos reconocidos netos en "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Ejecución del presupuesto de ingresos" de la Memoria, no coinciden con los consignados en la Liquidación del presupuesto de ingresos.

3.- El total de previsiones definitivas en "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Ejecución del presupuesto de ingresos" de la Memoria, no coinciden con las consignadas en la Liquidación del presupuesto de ingresos.

4.- El total de la recaudación neta que figura en "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Realización de cobros" de la Memoria, no coincide con la consignada en la Liquidación del presupuesto de ingresos.

5.- El total de los derechos reconocidos netos en "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Realización de cobros" de la Memoria, no coinciden con los derechos reconocidos netos consignados en la Liquidación del presupuesto de ingresos.

6.- Los derechos reconocidos netos en "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Autonomía" de la Memoria, no coinciden con los consignados en la Liquidación del presupuesto de ingresos.

7.- El indicador de autonomía en "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Autonomía" de la Memoria, no coincide la suma de los derechos reconocidos netos correspondientes divididos por el total derechos reconocidos de la Liquidación de presupuesto de ingresos.

8.- Los derechos reconocidos netos de ingresos de naturaleza tributaria en "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Autonomía fiscal" de la Memoria, no coinciden con la suma de los derechos reconocidos netos correspondientes de la Liquidación del presupuesto de ingresos.

9.- Los derechos reconocidos netos en "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Autonomía fiscal" de la Memoria, no coinciden con los consignados en la Liquidación del Presupuesto de ingresos.

10.- Los cobros de "Indicadores presupuestarios. De presupuestos cerrados. Realización de cobros" de la Memoria, no coinciden con la recaudación consignada en el apartado "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de Ingresos. Derechos pendientes de cobro totales" de la misma.

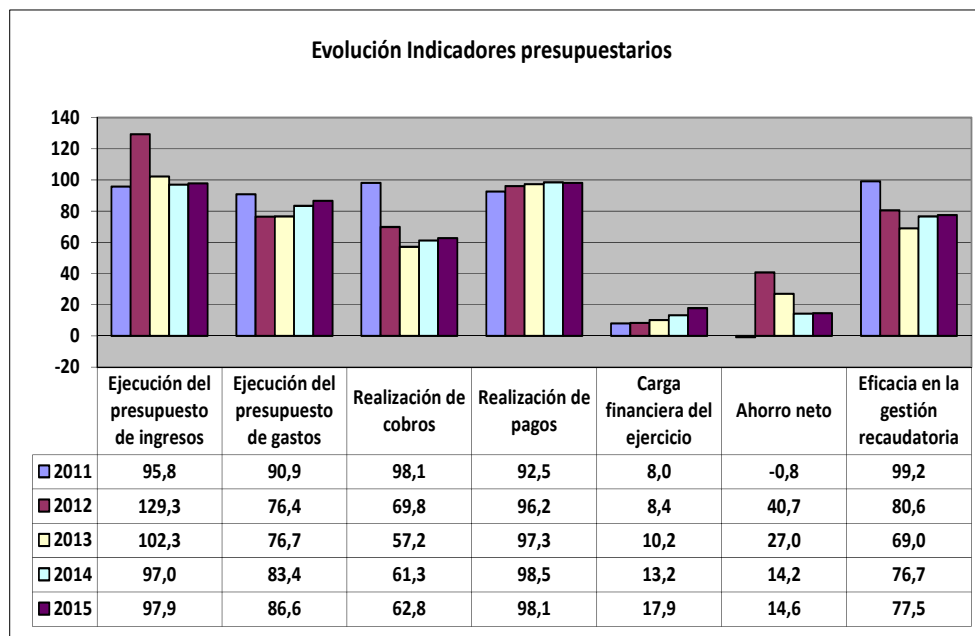
11.- El saldo inicial de derechos más modificaciones y anulaciones de "Indicadores presupuestarios. De presupuestos cerrados. Realización de cobros" de la Memoria, no coincide con los derechos pendientes de cobro a 1 de enero más las modificaciones al saldo inicial menos las anulaciones del apartado "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de Ingresos. Derechos pendientes de cobro totales" de la misma.

12.- No se ha cumplimentado la información del apartado "Hechos posteriores al cierre" de la Memoria.

ANÁLISIS 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 %.

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

- **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 35,3 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 5,6 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 9,9 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 15,4 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

El índice de gestión recaudatoria refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo a los ingresos tributarios y precios públicos que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 21,7 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS

Se realiza una descripción de tres indicadores financieros con indicación del valor que a juicio de esta Audiencia de Cuentas resulta razonable.

- **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 no presupuestarias a corto plazo.

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias 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 el ejercicio 2015 este indicador asciende a 0,5 en tanto por uno.

- **Relación de endeudamiento**

Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

Indica qué porcentaje representa el exigible a corto plazo, sobre las obligaciones reembolsables a largo plazo. Un valor superior a 1 indica un mayor volumen de deuda a corto plazo que de deuda a largo plazo, y a la inversa.

Cuanto más se aproxima su valor a cero, mayor es el peso de las obligaciones a largo plazo sobre el total de obligaciones a corto y a la inversa.

En el ejercicio 2015 este indicador asciende a 0,7 en tanto por uno.

- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo el pasivo corriente y el no corriente 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 el ejercicio 2015 este indicador asciende a 7.953,1 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 87,7 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 7 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 53 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios) y 9 (Pasivos financieros), que supusieron el 20,1 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 14 % 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 elevados, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos y elevados, el 62,8 % y 98,1 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77,5 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 17,9 % 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 14 de noviembre de 2017.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL AYUNTAMIENTO DE BETANCURIA**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2015 de la Entidad Ayuntamiento Betancuria (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Betancuria (NIF: P3500700D)
C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto
2. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Operaciones con entidades propietarias. El importe del epígrafe "I.1.2. Ingresos y gastos reconocidos directamente en la cuenta del resultado económico patrimonial. Transferencias y subvenciones. Gastos" del apartado "b) Otras operaciones con la Entidad o Entidades propietarias" del Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias en el Estado de cambios en el patrimonio neto aparece con signo positivo.
1) Memoria. Organización y actividad
9. Memoria. 1 Organización y Actividad. No se ha cumplimentado la información del punto 1.4 "Descripción de las principales fuentes de ingresos y, en su caso, tasas y precios públicos percibidos" de la Memoria.
10. Memoria. 1 Organización y Actividad. No se ha cumplimentado la información del punto 1.6 "Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo" de la Memoria.
3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales
1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas. No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria.
4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración
1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración. No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria.
5) Memoria. Inmovilizado material
3. Memoria. 5 Inmovilizado material. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria.
6) Memoria. Patrimonio público del suelo
3. Memoria. 6 Patrimonio público del suelo. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 6 "Patrimonio público del suelo" de la Memoria.
7) Memoria. Inversiones inmobiliarias
1. Memoria.7 Inversiones inmobiliarias. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 7 "Inversiones inmobiliarias" de la Memoria.

8) Memoria. Inmovilizado intangible

3. Memoria. 8 Inmovilizado intangible.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 8 "Inmovilizado intangible" de la Memoria.

10) Memoria. Activos financieros

7. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 10.1 "Información relacionada con el balance" de la Memoria.

1. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.

No se ha cumplimentado la información del punto 10.2 "Información relacionada con la cuenta del resultado económico-patrimonial" de la Memoria.

12) Memoria. Coberturas contables

1. Memoria. 12 Coberturas contables.

No se ha cumplimentado la información del punto 12 "Coberturas contables" de la Memoria.

15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

7. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 15 "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos" de la Memoria.

16) Memoria. Provisiones y contingencias

1. Memoria. 16 Provisiones y contingencias.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 16 "Provisiones y contingencias" de la Memoria.

25) Memoria. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

49. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.

El Total de "derechos reconocidos netos" en el apartado 25.2.b.1) "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Ejecución del presupuesto de ingresos de la Memoria" no coinciden con los derechos reconocidos netos consignados en la "Liquidación del Presupuesto de ingresos".

Errores detectados: 0 no es igual a 1,531,069.15

50. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.

El Total de "Previsiones definitivas" en el apartado 25.2.b.1) "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Ejecución del presupuesto de ingresos de la Memoria" no coinciden con las "Previsiones definitivas" consignadas en la "Liquidación del Presupuesto de ingresos".

Errores detectados: 110,000.00 no es igual a 1,563,761.84

52. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.

El Total de Recaudación neta en el apartado 25.2.b.2) "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Realización de cobros" de la Memoria no coinciden con las consignadas en la Liquidación del Presupuesto de ingresos.

Errores detectados: 0 no es igual a 961,662.68

<p>53. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.</p> <p>El Total de "derechos reconocidos netos" en el apartado 25.2.b.2) "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Realización de cobros de la Memoria" no coinciden con los derechos reconocidos netos consignados en la "Liquidación del Presupuesto de ingresos".</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 1,531,069.15</p>
<p>55. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.</p> <p>El Total de "derechos reconocidos netos" en el apartado 25.2.b.3) "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Autonomía de la Memoria" no coinciden con los consignados en la "Liquidación del Presupuesto de ingresos".</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 1,531,069.15</p>
<p>56. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.</p> <p>El indicador "Autonomía" en el apartado 25.2.b.3) "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Autonomía de la Memoria" no coincide la suma de los Derechos reconocidos netos de los capítulos I, II, III, V, VI, y VIII más los derechos reconocidos netos en los subconceptos 420.00, 420.10, 420.20, 420.90, 450.00 y 450.01 divididos por el Total Derechos reconocidos de la Liquidación de presupuesto de ingresos.</p> <p>Errores detectados: 0.0 no es igual a 0.71</p>
<p>57. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.</p> <p>El Total de derechos reconocidos netos de ingresos de naturaleza tributaria en el apartado 25.2.b.4) "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Autonomía fiscal de la Memoria" no coinciden con la suma de los derechos reconocidos netos de los capítulos I, II y III de la Liquidación del Presupuesto de ingresos deducidos los derechos reconocidos netos de los artículos 34,36,38 y 39 de la Liquidación del presupuesto de ingresos.</p> <p>Errores detectados: -20,497.84 no es igual a 106,873.25 + 17,485.18 + 64,105.08 - 0 - 0 - 550.09 - 19,947.75</p>
<p>58. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.</p> <p>El Total de derechos reconocidos netos en el apartado 25.2.b.4) "Indicadores presupuestarios. Del presupuesto de ingresos corriente. Autonomía fiscal de la Memoria" no coinciden con los consignados en la Liquidación del Presupuesto de ingresos.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 1,531,069.15</p>
<p>65. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.</p> <p>Los "Cobros" del apartado 25.2.c.2) "Indicadores presupuestarios. De presupuestos cerrados. Realización de cobros de la Memoria" no coinciden con la "Recaudación" consignada en el apartado 24.2.2.a. "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de Ingresos. Derechos pendientes de cobro totales de la Memoria".</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 515,528.23</p>
<p>66. Memoria. 25 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.</p> <p>El "Saldo inicial de derechos más modificaciones y anulaciones" del apartado 25.2.c.2) "Indicadores presupuestarios. De presupuestos cerrados. Realización de cobros de la Memoria" no coincide con los "Derechos pendientes de cobro a 1 de enero más las modificaciones al saldo inicial menos las anulaciones consignados en el apartado 24.2.2.a. Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de Ingresos. Derechos pendientes de cobro totales de la Memoria".</p> <p>Errores detectados: 177,688.92 no es igual a 2,695,203.12 + 0 - 0</p>
<p>28) Memoria. Hechos posteriores al cierre</p>
<p>1. Memoria. 28 Hechos posteriores al cierre.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 28 "Hechos posteriores al cierre" de la Memoria.</p>
<p>Documentación complementaria. Información sobre Tesorería</p>
<p>4. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo.</p> <p>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.</p>

6. 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 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

8. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios.

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento									Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	35 007							713
PROVINCIA:	Las Palmas	ISLA:	Fuerteventura							(Fuente: INE a 1 enero 2015)

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	111.765,15	0,00	0,00%	111.765,15	106.873,25	95,62%	6,98%	82.321,44	77,03%	24.551,81
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	11.171,85	0,00	0,00%	11.171,85	17.485,18	156,51%	1,14%	11.782,54	67,39%	5.702,64
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	34.260,00	0,00	0,00%	34.260,00	64.105,08	187,11%	4,19%	52.052,18	81,20%	12.052,90
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.214.022,94	82.041,90	6,76%	1.296.064,84	1.342.605,26	103,59%	87,69%	815.506,14	60,74%	527.099,12
5 INGRESOS PATRIMONIALES	500,00	0,00	0,00%	500,00	0,38	0,08%	0,00%	0,38	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	110.000,00	0,00%	110.000,00	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	1.371.719,94	192.041,90	14,00%	1.563.761,84	1.531.069,15	97,91%	100,00%	961.662,68	62,81%	569.406,47

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	710.935,18	13.637,48	1,92%	724.572,66	718.173,35	99,12%	53,03%	703.565,56	97,97%	14.607,79
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	385.840,54	0,00	0,00%	385.840,54	271.962,97	70,49%	20,08%	264.794,90	97,36%	7.168,07
3 GASTOS FINANCIEROS	30.519,33	0,00	0,00%	30.519,33	1.493,07	4,89%	0,11%	1.493,07	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24.187,27	28.404,42	117,44%	52.591,69	44.316,15	84,26%	3,27%	40.687,09	91,81%	3.629,06
5 FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	8.700,00	40.000,00	459,77%	48.700,00	44.203,73	90,77%	3,26%	44.203,73	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	6.500,00	0,00	0,00%	6.500,00	2.171,46	33,41%	0,16%	2.171,46	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	205.037,62	110.000,00	53,65%	315.037,62	271.922,57	86,31%	20,08%	271.922,57	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	1.371.719,94	192.041,90	14,00%	1.563.761,84	1.354.243,30	86,60%	100,00%	1.328.838,38	98,12%	25.404,92

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	1.297.845,60
2. (+) Derechos pendientes de cobro	2.754.318,57
(+) del Presupuesto corriente	569.406,47
(+) del Presupuesto cerrado	2.179.674,89
(+) de operaciones no pptarias.	5.237,21
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-1.999.777,89
(+) del Presupuesto corriente	25.404,92
(+) del Presupuesto cerrado	1.699.444,89
(+) de operaciones no pptarias.	274.928,08
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	1.651.829,98
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	96.327,64
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	1.748.157,62
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	3.704.216,26
II. Saldos de dudoso cobro	1.011.305,83
III. Exceso de financiación afectada	0,00
IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)	2.692.910,43

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015	2.695.203,12	1.735.356,52
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	515.528,23	35.911,63
Saldo a 31 de diciembre de 2015	2.179.674,89	1.699.444,89

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	1.531.069,15	
2. Obligaciones reconocidas netas	1.354.243,30	
3. Resultado presupuestario (1-2)		176.825,85
4. Gastos finan. reman.tesorería para gtos. generales	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO		176.825,85

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	97,91%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	86,60%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	62,81%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,12%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	17,86%
6. AHORRO NETO	14,58%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	77,55%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Código:	35 007	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Las Palmas	Población:	713	

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	5.744.570,33	60,31%	A) PATRIMONIO NETO	3.854.333,26	40,47%
I. Inmovilizado intangible	194.377,21	2,04%	I. Patrimonio	5.571.254,58	58,49%
II. Inmovilizado material	5.550.193,12	58,27%	II. Patrimonio generado	-1.716.921,32	-18,03%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. l/p entid. grupo, multig. y asoci.	0,00	0,00%	B) PASIVO NO CORRIENTE	3.254.421,64	34,17%
VI. Inv. financ. a l/p	0,00	0,00%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	3.254.421,64	34,17%
B) ACTIVO CORRIENTE	3.780.303,77	39,69%	III. Deudas con entid. del grupo, multigrupo y asoci.	0,00	0,00%
I. Activos en estado de venta	0,00	0,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a l/p	0,00	0,00%
II. Existencias	0,00	0,00%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar c/p	2.480.529,70	26,04%	C) PASIVO CORRIENTE	2.416.119,20	25,37%
IV. Inv. financ. c/p entid. grupo, multigrupo y asoci.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	1.928,47	0,02%	II. Deudas a c/p	975.375,51	10,24%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multigrupo y asoci. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.297.845,60	13,63%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	1.440.743,69	15,13%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	9.524.874,10	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	9.524.874,10	100,00%

1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambio valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
Patrimonio neto al final del ejercicio 2014	5.571.254,58	-1.200.776,43	0,00	0,00	4.370.478,15
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	5.571.254,58	-1.200.776,43	0,00	0,00	4.370.478,15
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	0,00	-516.144,89	0,00	0,00	516.144,89
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	5.571.254,58	-1.716.921,32	0,00	0,00	3.854.333,26

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	-516.144,89
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. del rdo. ec-patrimonial	0,00
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	-516.144,89

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	-516.144,89
---	-------------

3. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.

a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.	
1. Aportación patrimonial dineraria	0,00
2. Aportación de bienes y derechos	0,00
3. Asunción y condonación de pasivos financieros	0,00
4. Otras aportaciones de la entidad propietaria	0,00
5. (-) Devolución de bienes y derechos	0,00
6. (-) Otras devoluciones a la entidad propietaria	0,00
TOTAL	0,00
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.	
I. Ingresos y gastos reconoc direct. en cta. rtdo	-20.009,77
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-20.009,77

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	431.295,03
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-46.571,24
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-273.402,77
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	2.015,00
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	113.336,02
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	1.184.509,58
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	1.297.845,60

INDICADORES FINANCIEROS

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,54
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	7.953,07 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,74