

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL  
CABILDO INSULAR DE LA PALMA**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y en virtud del artículo 223 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo (en 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) Relación de entes dependientes de la Entidad

Dependientes de la Entidad existen los organismos autónomos siguientes:

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

Los consorcios adscritos de la Entidad son:

- Consorcio Insular de la Reserva Mundial de la Biosfera de La Palma
- Consorcio Insular de Servicios de la Isla de La Palma

Las sociedades mercantiles de capital íntegramente de la Entidad son:

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

La sociedad mercantil de capital mayoritario de la Entidad:

- Destilerías del Valle, SA

La fundación adscrita de la Entidad:

- Fundación Canaria Centro Internacional de Agricultura Biológica

B) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del 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.- El informe de la Comisión Especial de Cuentas, el inicio de exposición pública y la presentación al Pleno de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212 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.- En la documentación complementaria de tesorería no constan algunas de 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.

2.- En la documentación complementaria de tesorería, en actas de conciliación figuran ajustes procedentes de ejercicios anteriores a 2015 (2006 – 2014).

3.- La Cuenta General de la entidad local no acompaña las cuentas anuales de la sociedad mercantil de capital mayoritario Destilerías del Valle, SA.

4.- No se acompaña a la Cuenta General la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos, ni la Memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados con el coste de los mismos, que contempla el artículo 211 del TRLRHL.

E) En relación con el Balance

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

2.- El importe de varios epígrafes del activo del Balance no coincide con el saldo final de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

3.- El importe de varios epígrafes del patrimonio neto y pasivo del Balance no coincide con el saldo final de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

F) En relación con la Liquidación del Presupuesto

El importe de las desviaciones de financiación positivas y negativas del ejercicio del Resultado presupuestario no coinciden con las reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

G) En relación con la Memoria

1.- El coste amortizado de la deuda al 31 de diciembre, de deudas relacionadas en el apartado "Pasivos financieros" de la Memoria, no coincide con la suma del coste amortizado de la deuda al 1 de enero, más las creaciones/efectivo, menos las creaciones/gastos, más los intereses no explícitos devengados, más las diferencias de cambio del coste amortizado y menos las disminuciones de valor contable.

2.- Las transferencias y subvenciones recibidas en el ejercicio reflejado en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones recibidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los derechos reconocidos netos de los capítulos 4 y 7 de la Liquidación del presupuesto de ingresos.

3.- El importe total concedido reflejado en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con la suma de las obligaciones reconocidas de los capítulos 4 y 7 de la Liquidación del presupuesto de gastos.

4.- Las transferencias y subvenciones concedidas reflejadas en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con las que figuran en la Cuenta de resultado económico patrimonial.

5.- El total del importe pendiente de aplicar a presupuesto a 31 de diciembre en el apartado "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta de "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" del Balance de comprobación.

6.- Las devoluciones reconocidas reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria no coincide con el saldo de la correspondiente cuenta del Balance de comprobación.

7.- El pendiente de pago a 31 de diciembre del apartado "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta "Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones" del Balance de comprobación.

8.- Las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de gastos. Obligaciones de presupuestos cerrados" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados" del Balance de comprobación.

9.- Existen incoherencias en el importe resultante de la suma de los totales de los gastos pendientes de realizar relacionados en el apartado "Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto" de la Memoria.

10.- Los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas que corresponden del Balance de Comprobación.

11.- Las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.

12.- Los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva reflejados en el apartado "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria no coincide

con las sumas de los saldos al cierre del ejercicio de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

13.- El exceso de financiación afectada reflejado en el apartado "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por agente financiador" de la misma.

#### H) En relación con el Organismo Autónomo Patronato de Turismo

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

2.- El importe del epígrafe "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Otras cuentas a cobrar" del activo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

3.- El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" del Estado de flujos de efectivo, no coincide con el importe del ejercicio corriente del epígrafe "Efectivo y activos líquidos equivalentes" del activo corriente del Balance.

4.- El saldo final de partidas relacionadas en el apartado "Inmovilizado intangible" de la Memoria, no coincide con la suma y deducciones de los importes en que se desglosa.

5.- Las transferencias y subvenciones recibidas en el ejercicio reflejado en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones recibidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los derechos reconocidos netos de los capítulos 4 y 7 de la Liquidación del presupuesto de ingresos.

6.- El importe total concedido reflejado en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con la suma de las obligaciones reconocidas de los capítulos 4 y 7 de la Liquidación del presupuesto de gastos.

7.- Las transferencias y subvenciones concedidas reflejadas en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con las que figuran en la Cuenta de resultado económico patrimonial.

8.- El total del importe pendiente de aplicar a presupuesto a 31 de diciembre en el apartado "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria, no coincide

con el saldo final acreedor de la cuenta de "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" del Balance de comprobación.

I) En relación con el Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas

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

2.- El importe de epígrafes del pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

3.- El importe de las modificaciones de las previsiones en la Liquidación del presupuesto de ingresos es inferior a las modificaciones de crédito en la Liquidación del presupuesto de gastos.

4.- Las transferencias y subvenciones recibidas en el ejercicio reflejadas en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones recibidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los derechos reconocidos netos de los capítulos 4 y 7 de la Liquidación del presupuesto de ingresos.

5.- El importe total concedido reflejado en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con la suma de las obligaciones reconocidas de los capítulos 4 y 7 de la Liquidación del presupuesto de gastos.

6.- Las transferencias y subvenciones concedidas reflejadas en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con las que figuran en la Cuenta del resultado económico patrimonial.

7.- Los pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de cuentas relacionadas en el apartado "Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Pagos pendientes de aplicación" de la Memoria no coincide el saldo final deudor de las cuentas "Pagos pendientes de aplicación", "Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación" y "Libramientos para la reposición de anticipos de caja fija pendientes de pago."

8.- Las devoluciones reconocidas reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria no coinciden con el saldo de la correspondiente cuenta del Balance de comprobación.

9.- Las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de gastos. Obligaciones de presupuestos cerrados" de la Memoria, no coinciden con el saldo final acreedor de la cuenta "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados" del Balance de comprobación.

10.- Las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria no coinciden con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.

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

1.- El importe de epígrafes del pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

2.- Las transferencias y subvenciones recibidas en el ejercicio reflejadas en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones recibidas" de la Memoria, no coinciden con la suma de los derechos reconocidos netos de los capítulos 4 y 7 de la Liquidación del presupuesto de ingresos.

3.- El importe total concedido reflejado en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con la suma de las obligaciones reconocidas de los capítulos 4 y 7 de la Liquidación del presupuesto de gastos.

4.- Las transferencias y subvenciones concedidas reflejadas en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coinciden con las que figuran en la Cuenta de resultado económico patrimonial.

5.- El total del importe pendiente de aplicar a presupuesto a 31 de diciembre en el apartado "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta de "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" del Balance de comprobación.

6.- Las devoluciones reconocidas reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria no coinciden con la suma del saldo inicial más el haber de la correspondiente cuenta del Balance de comprobación.

7.- Las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de gastos. Obligaciones de presupuestos cerrados" de la Memoria, no coinciden con el saldo final acreedor de la cuenta "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados" del Balance de comprobación.

8.- Los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de ingresos. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos pendientes de cobro totales" de la Memoria no coinciden con las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

K) En relación con el Consorcio Insular de la Reserva Mundial Biosfera de La Palma

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

2.- El importe de epígrafes del activo del Balance no coincide con el saldo de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

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

4.- Los remanentes de crédito comprometidos y no comprometidos del apartado "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Remanentes de crédito" de la Memoria, no coinciden con el importe total de los remanentes de crédito reflejadas en la Liquidación del presupuesto de gastos.

5.- Los fondos líquidos reflejados en el apartado "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria no coinciden con la suma de los saldos a fin de ejercicio de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

6.- Los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias reflejados en el apartado "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria no coinciden con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas que corresponden del Balance de Comprobación.

7.- Las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria no coinciden con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas que corresponden del Balance de comprobación.



L) En relación con el Consorcio Insular de Servicios de La Palma

1.- Las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria no coinciden con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas que corresponden del Balance de comprobación.

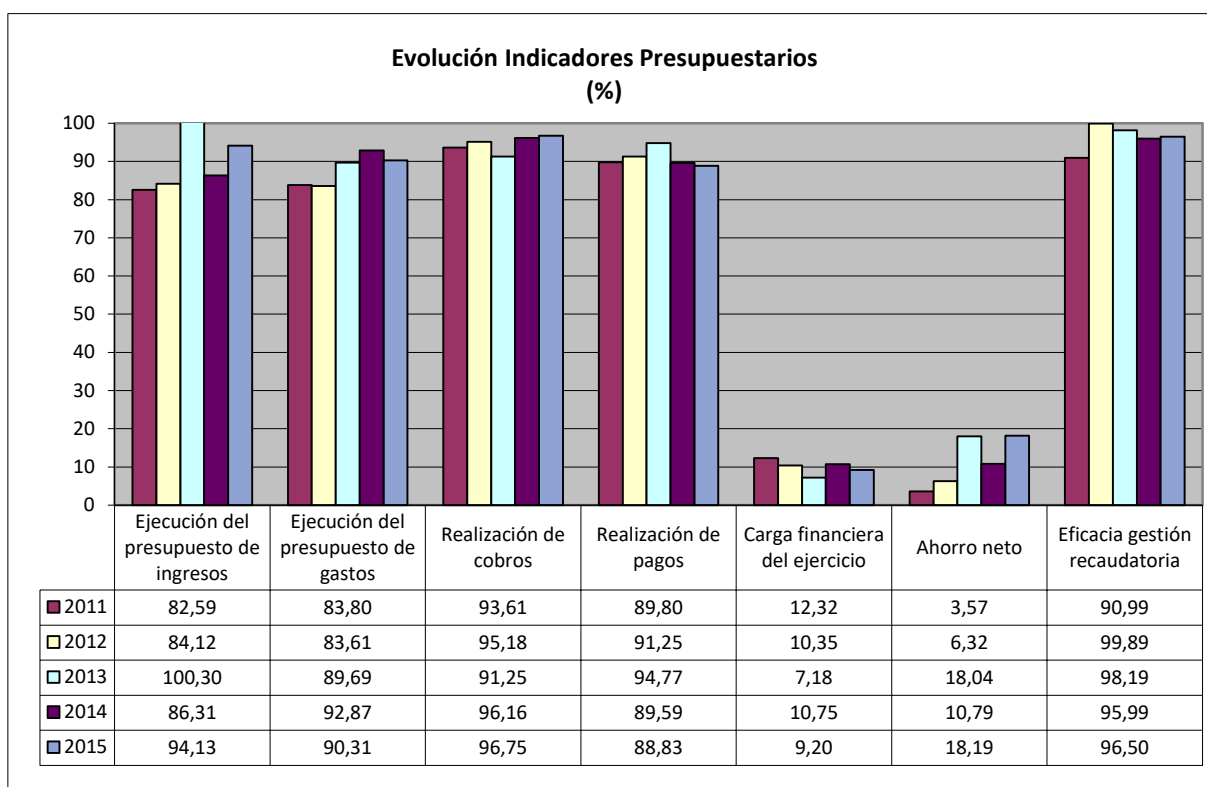
2.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de alguna entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

3.- En la documentación complementaria de tesorería, en las actas de conciliación figuran ajustes procedentes de ejercicios anteriores a 2015 (2006, 2008 y 2014).

## 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 11,5 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 6,5 puntos porcentuales.

- **Realización de cobros**

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

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

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

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

- **Realización de pagos**

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

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

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 una caída de 3,1 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 14,6 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 5,5 puntos porcentuales.

## **B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES**

Se realiza una descripción de tres indicadores financieros, sin que haya sido posible realizar un análisis evolutivo por ejercicios, al no ser comparables por la entrada en vigor de la nueva Instrucción de Contabilidad Local:

- **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, con el fin de obtener una rentabilidad más adecuada.

En el ejercicio 2015 este indicador asciende a 1,6 en tantos 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 0,5 en tantos 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 480,1 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 59,3 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 2 (Impuestos indirectos) con el 31,5 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 36,3 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que supuso el 18,5 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 11,1 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron intermedios y elevados, el 94,1 % y 90,3 %, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados e intermedios, el 96,8 % y 88,8 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 96,5 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 9,2 % 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, en tanto que el Remanente de tesorería para gastos generales fue positivo.

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 CABILDO INSULAR DE LA PALMA**

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

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2015 de la Entidad Cabildo Insular de La Palma (Santa Cruz de Tenerife)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Cabildo Insular de La Palma (NIF: P3800002B)
<b>A) Balance de situación</b>
<b>5. Balance. Activo.</b> El importe del epígrafe A) I.5. "Inmovilizado intangible. Otro inmovilizado intangible" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -1,023,312.22 es menor que 0
<b>28. Balance. Activo.</b> El importe del epígrafe A) VI.1. "Inversiones financieras a largo plazo. Inversiones financieras en patrimonio" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -45,075.91 es menor que 0
<b>53. Balance. Activo.</b> El importe del epígrafe A) I.1. "Inmovilizado intangible. Inversión en investigación y desarrollo" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 200 y 201 menos el saldo final acreedor de las cuentas 2800 y 2801 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 1,189,178.83 no es igual a 0 + 1,195,104.07 - 0 - 0
<b>86. Balance. Activo.</b> El importe del epígrafe B) III.2. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Otras cuentas a cobrar" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 4301, 4311, 4431, 440, 441, 442, 449, 550, 555 y 5580, 5581, 5584, 5585 menos el saldo final acreedor de las cuentas 5586 y de la 4901 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 284,155.23 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 16,949.84 + 0 + 316,515.93 + 690.41 + 0 + 0 + 0 - 0
<b>95. Balance. Activo.</b> El importe del epígrafe B) V.4. "Inversiones financieras a corto plazo. Otras inversiones financieras" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 545, 548, 565 y 566 menos el saldo final acreedor de las cuentas 5981 y 5982 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 52.00 no es igual a 0 + 0 + 601.01 + 0 - 0 - 0
<b>25. Balance. Pasivo.</b> El importe del epígrafe A) I." Patrimonio" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 100 y 101 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 168,206,660.34 no es igual a 166,018,032.89 + 2,571,101.21
<b>44. Balance. Pasivo.</b> El importe del epígrafe C) II.4. "Deudas a corto plazo. Otras deudas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4003, 4013, 4133, 4183, 523, 524, 528, 529, 560 y 561 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 186,897.45 no es igual a 2,674,339.64 + 0 + 44,658.30 + 0 + 0 + 0 + 859,817.78 + 291,883.40 + 0

**46. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) IV.1. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Acreedores por operaciones de gestión" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4000, 4010, 411, 4130, 416, 4180 y 522 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 11,607,456.13 no es igual a 7,230,330.45 + 3,749,079.43 + 0 + 826,611.83 + 0 + 0 + 0

**47. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) IV.2. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Otras cuentas a pagar" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4001, 4011, 410, 4131, 414, 4181, 419, 550, 554 y 559 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 549,906.37 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 501,863.13 + 0 + 305,187.72 + 0

**E) Estado de liquidación del presupuesto****20. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.**

El importe de las desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el importe reflejado en el apartado 24.5. "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

Errores detectados: 320,273.68 no es igual a 1,498,193.45

**21. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.**

El importe de las desviaciones de financiación negativas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el reflejado en el apartado "24.5. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

Errores detectados: 234,970.36 no es igual a 0

**11) Memoria. Pasivos financieros****1. Memoria. 11 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas.**

El importe del coste amortizado de la deuda al 31 de diciembre de las deudas relacionadas en el apartado 11.1.a) "Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Deudas al coste amortizado" de la Memoria, no coincide con la suma del coste amortizado de la deuda al 1 de enero, más las creaciones/efectivo, menos las creaciones/gastos, más los intereses no explícitos devengados, más las diferencias de cambio del coste amortizado y menos las disminuciones de valor contable:

Errores detectados: Partida o Fila = 10-0087731-PRESTAMO BBVA 2010 (0 no es igual a 3,166,665.91 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 10016373-4° PRESTAMO 2011/BANCA CIVICA (0 no es igual a 881,562.50 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 113905-PRESTAMO LA CAJA DE CANARIAS (0 no es igual a 2,272,794.23 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 2010-PRESTAMO CAJA CANARIAS 2010 (0 no es igual a 1,463,447.20 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 2147022855-PRESTAMOS CAJA RURAL 2010 (0 no es igual a 2,537,499.88 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 31153-PRESTAMO CAJA RURAL 2004 (0 no es igual a 3,236,218.22 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 45882398-PRESTAMO 2008 BCL (0 no es igual a 3,272,727.32 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 46165208-PRESTAMO 2009 INVERSIONES (0 no es igual a 6,790,054.74 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 46491964-2° PRESTAMO BBVA 2010 (0 no es igual a 5,764,176.18 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 46658268-PRESTAMOS BBVA 2011 (0 no es igual a 3,571,428.56 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 46658551-PREST.Nº2 BBVA/2011 (0 no es igual a 3,499,999.93 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 62389/10-PRESTAMO CAIXA 62389/10 (0 no es igual a 2,416,666.61 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 67980942-PRESTAMO CAJA CANARIAS (0 no es igual a 3,753,454.52 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 68014179-PRESTAMO CAJACANARIAS 2007 (0 no es igual a 2,777,777.76 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = 90694009-LA CAIXA.PRESTAMO 2008 (0 no es igual a 2,363,636.38 + 0 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = PARTRI2008-LIQUIDACIÓN PARTICIPACIÓN TRIBUTOS 2008 (0 no es igual a 1,160,314.26 + 165,759.18 + 0 + 0 - 0)Partida o Fila = PARTRI2009-LIQUIDACIÓN PARTICIPACIÓN TRIBUTOS 2009 (0 no es igual a 4,858,410.20 + 694,058.60 + 0 + 0 - 0)

**15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos****3. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.**

El importe total de transferencias y subvenciones recibidas en el ejercicio reflejado en el apartado "15.1. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones recibidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes correspondientes a los "Capítulos IV y VII de los derechos reconocidos netos" del Estado de liquidación del presupuesto de ingresos.

Errores detectados: 0 no es igual a 54,838,599.10 + 2,724,005.76

**5. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.**

El importe total concedido reflejado en el apartado "15.2. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes correspondientes a los "Capítulos IV y VII de las obligaciones reconocidas" del Estado de liquidación del presupuesto de gastos.

Errores detectados: 0 no es igual a 16,403,983.41 + 5,915,049.12

**6. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.**

El importe total de transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "15.2) Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el importe del epígrafe "B) 9. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

Errores detectados: 0 no es igual a 22,118,834.01

**24) Memoria. Información presupuestaria**

**8. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.**

El total del importe pendiente de aplicar a presupuesto a 31 de diciembre en el apartado 24.1.1.c) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (413) Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 924,275.18 no es igual a 871,270.13

**23. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.**

El importe Total devoluciones reconocidas reflejado en el apartado 24.1.2.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria no coincide con la suma del saldo inicial acreedor de las cuenta (418) más el Haber de la misma cuenta (418) Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 1,305,324.68 no es igual a 1,593.55 + 918,143.64

**24. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.**

El total Pendientes de pago a 31 de diciembre del apartado 24.1.2.b) Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos de la Memoria no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (418) Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 187,021.91 no es igual a 0

**4. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicios cerrados.**

El importe del total obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejado en el apartado 24.2.1. "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de gastos. Obligaciones de presupuestos cerrados" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (401) Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 65,277.76 no es igual a 3,749,079.43

**4. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto.**

El importe resultante de la suma de los totales de los gastos pendientes de realizar relacionados en el apartado 24.4.2. "Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto. Anualidades pendientes" de la Memoria, no coincide con el importe total del gasto pendiente de realizar reflejado en el apartado 24.4.1. "Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto. Resumen de ejecución" de la misma.

Errores detectados: 0 + 0 + 0 + 0 no es igual a 540,296.93

**9. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.**

El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado "24.6. Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (257), (258), (270), (275), (440), (442), (449), saldo deudor de la cuenta (456), (470), (471), (472), (537), (538), (550), (565), y (566) del "Balance de Comprobación".

Errores detectados: 16,971.84 no es igual a ( 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 16,949.84 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 601.01 + 0 )

**12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.**

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (165), (166), (180), (185), (410), (414), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (502), (515), (516), (521), (550), (560), y (561) del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 974,333.82 no es igual a ( 0 + 0 + 81,988.89 + 0 + 0 + 0 + 501,863.13 + 0 + 0 + 300,217.07 + 55,525.81 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 291,883.40 + 0 )

**14. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.**

El importe de los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con las sumas de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (555) Pagos pendientes de aplicación, (5581) Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación y (5585) Libramientos para la reposición de anticipos de caja fija pendientes de pago del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 266,544.98 no es igual a 316,515.93 + 0 + 0

**15. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.**

El importe del exceso de financiación afectada reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado 24.5. "Gastos con financiación afectada . Desviaciones de financiación por agente financiador." de la misma.

Errores detectados: 154,571.51 no es igual a 1,498,193.45

**Documentación complementaria. Información sobre Tesorería****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.

**Consortio Insular de la Reserva Mundial Biosfera de La Palma (NIF: P3800025C)****A) Balance de situación****24. Balance. Activo.**

El importe del epígrafe B) I.2. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. otras cuentas a cobrar" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -11.05 es menor que 0

**32. Balance. Activo.**

El importe del epígrafe B) IV.2. "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Tesorería" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -64,469.77 es menor que 0

**54. Balance. Activo.**

El importe del epígrafe B) I.2. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Otras cuentas a cobrar" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas del subgrupo 44 y las cuentas 550, 555 y 558, menos el saldo final acreedor de la cuenta 4901 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: -11.05 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 - 0

**62. Balance. Activo.**

El importe del epígrafe B) IV.2. "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Tesorería" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 556, 570, 571, 573, 574 y 575 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: -64,469.77 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0

**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.

<b>3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales</b>
<p><b>1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria.</p>
<b>4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración</b>
<p><b>1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria.</p>
<b>5) Memoria. Inmovilizado material</b>
<p><b>3. Memoria. 5 Inmovilizado material.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria.</p>
<b>13) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos</b>
<p><b>7. Memoria. 13 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 13 "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos" de la Memoria.</p>
<b>18) Memoria. Información presupuestaria</b>
<p><b>6. Memoria. 18 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.</b></p> <p>El importe de la suma del total de remanentes de crédito comprometidos y no comprometidos del apartado 18.1.1.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Remanentes de crédito" de la Memoria, no coincide con el importe total de los remanentes de crédito reflejado en el "Estado de liquidación del presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias".</p> <p>Errores detectados: 0 + 119,804.34 no es igual a 99,403.91</p>
<p><b>6. Memoria. 18 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b></p> <p>El importe de los fondos líquidos reflejado en el apartado 18.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldo a fin de ejercicio de las cuentas (556) del subgrupo 55 "otras cuentas financieras" más los saldos de las cuentas (570), (571) y (573) que forman parte del subgrupo (57) Efectivo y Activos líquidos equivalentes del "Balance de comprobación".</p>
<p><b>9. Memoria. 18 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b></p> <p>El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado "18.6. Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (257), (258), (270), (275), (440), (442), (449), saldo deudor de la cuenta (456), (470), (471), (472), (537), (538), (550), (565), y (566) del "Balance de Comprobación".</p> <p>Errores detectados: ( -11.05 ) no es igual a ( 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 )</p>
<p><b>12. Memoria. 18 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b></p> <p>El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 18.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (180), (410), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (521), (550) y (560) del "Balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: 18,208.75 no es igual a ( 0 + 0 + 714.16 + 0 + 0 + 15,310.68 + 491.32 + 0 + 0 + 0 + 2,406.75 )</p>

**Consortio Servicios de la Palma (NIF: P3800051I)**

**18) Memoria. Información presupuestaria**

**12. Memoria. 18 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.**

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 18.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (180), (410), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (521), (550) y (560) del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 28,670.06 no es igual a ( 0 + 102.67 + 1,128.40 + 0 + 0 + 23,221.35 + 4,306.44 + 0 + 0 + 0 )

**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.

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

**A) Balance de situación**

**38. Balance. Activo.**

El importe del epígrafe B) III.2. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. otras cuentas a cobrar" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -19,326.15 es menor que 0

**86. Balance. Activo.**

El importe del epígrafe B) III.2. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Otras cuentas a cobrar" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 4301, 4311, 4431, 440, 441, 442, 449, 550, 555 y 5580, 5581, 5584, 5585 menos el saldo final acreedor de las cuentas 5586 y de la 4901 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: -19,326.15 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0

**D) Estado de Flujos de Efectivo**

**39. Estado de flujos de efectivo.**

El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" del Estado de flujos de efectivo, no coincide con el importe del ejercicio corriente del epígrafe "B)VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo corriente del Balance.

Errores detectados: 362,790.20 no es igual a 363,790.83

**8) Memoria. Inmovilizado intangible**

**1. Memoria. 8 Inmovilizado intangible.**

El importe del saldo final de las siguientes partidas relacionadas en el apartado 8.1 "Inmovilizado intangible. Modelo del coste" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes del saldo inicial, entradas y aumentos por traspaso de otras partidas deducidas las salidas, disminuciones por traspasos a otras partidas, correcciones valorativas netas por deterioro del ejercicio y la amortización del ejercicio:

Errores detectados: Partida o Fila = 209 (0 no es igual a -3,747.50 + 0 + 0 - 0 - 0 - 0)

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

**3. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.**

El importe total de transferencias y subvenciones recibidas en el ejercicio reflejado en el apartado "15.1. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones recibidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes correspondientes a los "Capítulos IV y VII de los derechos reconocidos netos" del Estado de liquidación del presupuesto de ingresos.

Errores detectados: 0 no es igual a 1,259,656.02 + 0

**5. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.**

El importe total concedido reflejado en el apartado "15.2. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes correspondientes a los "Capítulos IV y VII de las obligaciones reconocidas" del Estado de liquidación del presupuesto de gastos.

Errores detectados: 0 no es igual a 183,887.14 + 0

**6. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.**

El importe total de transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "15.2) Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el importe del epígrafe "B) 9. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

Errores detectados: 0 no es igual a 183,887.14

**24) Memoria. Información presupuestaria****8. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.**

El total del importe pendiente de aplicar a presupuesto a 31 de diciembre en el apartado 24.1.1.c) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (413) Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 0 no es igual a 5,098.24

**Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de la Palma (NIF: V38376554)****A) Balance de situación****5. Balance. Activo.**

El importe del epígrafe A) I.5. "Inmovilizado intangible. Otro inmovilizado intangible" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -111,372.69 es menor que 0

**15. Balance. Activo.**

El importe del epígrafe A) III.2. "Inversiones inmobiliarias. Construcciones" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -17,580.09 es menor que 0

**19. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) IV.2. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Otras cuentas a pagar" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -288,802.22 es menor que 0

**44. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) II.4. "Deudas a corto plazo. Otras deudas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4003, 4013, 4133, 4183, 523, 524, 528, 529, 560 y 561 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 2,083,815.35 no es igual a 570,102.58 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 179,817.01 + 1,612,547.47

**46. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) IV.1. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Acreedores por operaciones de gestión" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4000, 4010, 411, 4130, 416, 4180 y 522 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 769,719.39 no es igual a 419,105.80 + 350,641.86 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0

**47. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) IV.2. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Otras cuentas a pagar" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4001, 4011, 410, 4131, 414, 4181, 419, 550, 554 y 559 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: -288,802.22 no es igual a 0 + 0 + 6.00 + 0 + 0 + 0 + 7,522.66 + 0 + 1,902.93 + 0



## E) Estado de liquidación del presupuesto

### 2. Liquidación del Presupuesto.

El importe total de las modificaciones de las previsiones reflejado en el "Estado de Liquidación del Presupuesto de ingresos" es inferior al total de las modificaciones de créditos reflejado en el "Estado de Liquidación del Presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias".

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

### 3. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.

El importe total de transferencias y subvenciones recibidas en el ejercicio reflejado en el apartado "15.1. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones recibidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes correspondientes a los "Capítulos IV y VII de los derechos reconocidos netos" del Estado de liquidación del presupuesto de ingresos.

Errores detectados: 0 no es igual a 1,076,866.43 + 2,233,056.13

### 5. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.

El importe total concedido reflejado en el apartado "15.2. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes correspondientes a los "Capítulos IV y VII de las obligaciones reconocidas" del Estado de liquidación del presupuesto de gastos.

Errores detectados: 0 no es igual a 12,727.15 + 346,322.58

### 6. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.

El importe total de transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "15.2) Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el importe del epígrafe "B) 9. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

Errores detectados: 0 no es igual a 432,384.50

## 21) Memoria. Operaciones no presupuestarias de tesorería

### 6. Memoria. 21 Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de deudores no presupuestarios.

El importe total de "Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre" de las siguientes cuentas relacionadas en el apartado "21.3.b) Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Pagos pendientes de aplicación" de la Memoria no coincide el saldo final deudor de las cuentas (555) "Pagos pendientes de aplicación", (5581) "Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación", y (5585) "Libramientos para la reposición de anticipos de caja fijapendientes de pago."

Errores detectados: 76,952.21 no es igual a 76,952.21 + 0 + 6.00

## 24) Memoria. Información presupuestaria

### 23. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.

El importe Total devoluciones reconocidas reflejado en el apartado 24.1.2.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria no coincide con la suma del saldo inicial acreedor de las cuentas (418) más el Haber de la misma cuenta (418) Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 28.27 no es igual a 0 + 0

### 4. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicios cerrados.

El importe del total obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejado en el apartado 24.2.1. "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de gastos. Obligaciones de presupuestos cerrados" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (401) Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 71,990.15 no es igual a 350,641.86

### 12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (165), (166), (180), (185), (410), (414), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (502), (515), (516), (521), (550), (560), y (561) del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 1,572,556.99 no es igual a ( 0 + 0 + 0 + 0 + 6.00 + 0 + 7,522.66 + 0 + 0 + 61,698.16 + 9,199.50 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 179,817.01 + 1,612,547.47 )

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

**A) Balance de situación**

**44. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) II.4. "Deudas a corto plazo. Otras deudas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4003, 4013, 4133, 4183, 523, 524, 528, 529, 560 y 561 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 44,075.49 no es igual a 50,361.05 + 0 + 1,979.95 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0

**46. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) IV.1. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Acreedores por operaciones de gestión" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4000, 4010, 411, 4130, 416, 4180 y 522 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 20,467.72 no es igual a 11,952.28 + 8,630.01 + 0 + 38.61 + 0 + 0 + 0

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

**3. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.**

El importe total de transferencias y subvenciones recibidas en el ejercicio reflejado en el apartado "15.1. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones recibidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes correspondientes a los "Capítulos IV y VII de los derechos reconocidos netos" del Estado de liquidación del presupuesto de ingresos.

Errores detectados: 0 no es igual a 1,057,998.89 + 0

**5. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.**

El importe total concedido reflejado en el apartado "15.2. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes correspondientes a los "Capítulos IV y VII de las obligaciones reconocidas" del Estado de liquidación del presupuesto de gastos.

Errores detectados: 0 no es igual a 887.15 + 0

**6. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.**

El importe total de transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "15.2) Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el importe del epígrafe "B) 9. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

Errores detectados: 0 no es igual a 887.15

**24) Memoria. Información presupuestaria**

**8. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.**

El total del importe pendiente de aplicar a presupuesto a 31 de diciembre en el apartado 24.1.1.c) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (413) Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 2,018.11 no es igual a 2,018.56

**23. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.**

El importe Total devoluciones reconocidas reflejado en el apartado 24.1.2.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria no coincide con la suma del saldo inicial acreedor de las cuenta (418) más el Haber de la misma cuenta (418) Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 806.58 no es igual a 0 + 653.40

**4. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicios cerrados.**

El importe del total obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre reflejado en el apartado 24.2.1. "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de gastos. Obligaciones de presupuestos cerrados" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (401) Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 364.50 no es igual a 8,630.01

**13. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicios cerrados.**

El importe del total de derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre reflejado en el apartado 24.2.2.a) "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de ingresos. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos pendientes de cobro totales." de la Memoria no coincide con el saldo final deudor de la cuentas divisionarias que desarrollan la cuenta (431) Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados del "Balance de comprobación", deducido la suma del haber de las cuentas divisionarias que desarrollan las siguientes cuentas: (4340) Derechos anulados de presupuestos cerrados. Por anulación de liquidaciones, (4342) Derechos anulados de presupuestos cerrados. Por aplazamiento y fraccionamiento. y (4390) Derechos cancelados de presupuestos cerrados. Por cobros en especie, (4391) Derechos cancelados de presupuestos cerrados. Por insolvencias y otras causas y (4392) Derechos cancelados de presupuestos cerrados. Por prescripción.

Errores detectados: 3,736.86 no es igual a 11,062.48 - 0 - 0 - 0 - 0

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular			Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38 056	Población: 82.346
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife			(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	500.508,52	0,00	0,00%	500.508,52	504.866,69	100,87%	0,55%	504.866,69	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	27.035.318,00	2.150.925,59	7,96%	29.186.243,59	29.079.398,83	99,63%	31,45%	28.890.579,79	99,35%	188.819,04
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	4.642.617,06	35.113,28	0,76%	4.677.730,34	5.041.027,73	107,77%	5,45%	4.016.393,20	79,67%	1.024.634,53
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	54.226.586,19	1.183.410,97	2,18%	55.409.997,16	54.838.599,10	98,97%	59,31%	53.202.577,59	97,02%	1.636.021,51
5 INGRESOS PATRIMONIALES	5.000,00	0,00	0,00%	5.000,00	18.522,03	370,44%	0,02%	17.780,63	96,00%	741,40
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	1.099.829,25	724.785,30	65,90%	1.824.614,55	2.724.005,76	149,29%	2,95%	2.724.005,76	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	318.000,00	5.706.849,60	1794,61%	6.024.849,60	255.746,69	4,24%	0,28%	98.654,32	38,58%	157.092,37
9 PASIVOS FINANCIEROS	598.140,98	0,00	0,00%	598.140,98	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>88.426.000,00</b>	<b>9.801.084,74</b>	<b>11,08%</b>	<b>98.227.084,74</b>	<b>92.462.166,83</b>	<b>94,13%</b>	<b>100,00%</b>	<b>89.454.857,98</b>	<b>96,75%</b>	<b>3.007.308,85</b>

<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	32.867.914,10	1.039.038,04	3,16%	33.906.952,14	32.221.861,95	95,03%	36,32%	32.206.419,18	99,95%	15.442,77
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	16.660.529,02	2.580.693,01	15,49%	19.241.222,03	16.347.207,09	84,96%	18,43%	13.318.320,12	81,47%	3.028.886,97
3 GASTOS FINANCIEROS	920.603,40	-102.780,35	-11,16%	817.823,05	445.825,46	54,51%	0,50%	443.353,34	99,45%	2.472,12
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16.148.173,04	503.305,23	3,12%	16.651.478,27	16.403.983,41	98,51%	18,49%	15.176.678,29	92,52%	1.227.305,12
5 FONDO DE CONTINGENCIA	416.000,00	-30.050,60	-7,22%	385.949,40	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	8.536.317,54	4.174.548,78	48,90%	12.710.866,32	9.332.397,07	73,42%	10,52%	6.702.196,22	71,82%	2.630.200,85
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.211.929,24	-514.594,96	-7,14%	6.697.334,28	5.915.049,12	88,32%	6,67%	2.956.353,53	49,98%	2.958.695,59
8 ACTIVOS FINANCIEROS	318.000,00	0,00	0,00%	318.000,00	255.746,69	80,42%	0,29%	255.746,69	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	5.346.533,66	2.150.925,59	40,23%	7.497.459,25	7.787.518,68	103,87%	8,78%	7.745.852,01	99,46%	41.666,67
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>88.426.000,00</b>	<b>9.801.084,74</b>	<b>11,08%</b>	<b>98.227.084,74</b>	<b>88.709.589,47</b>	<b>90,31%</b>	<b>100,00%</b>	<b>78.804.919,38</b>	<b>88,83%</b>	<b>9.904.670,09</b>

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	20.699.228,99
2. (+) Derechos pendientes de cobro	5.140.598,85
(+) del Presupuesto corriente	3.007.308,85
(+) del Presupuesto cerrado	2.116.318,16
(+) de operaciones no pptarias.	16.971,84
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-10.944.281,67
(+) del Presupuesto corriente	9.904.670,09
(+) del Presupuesto cerrado	65.277,76
(+) de operaciones no pptarias.	974.333,82
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-38.642,74
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	305.187,72
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	266.544,98
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)</b>	<b>14.856.903,43</b>
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>	<b>1.590.893,94</b>
<b>III. Exceso de financiación afectada</b>	<b>154.571,51</b>
<b>IV. Remanente tesorería para gastos gcales. (I-II-III)</b>	<b>13.111.437,98</b>

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015	5.262.523,25	9.253.637,20
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	3.146.205,09	9.188.359,44
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2015</b>	<b>2.116.318,16</b>	<b>65.277,76</b>

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>	
1. Derechos reconocidos netos	92.462.166,83
2. Obligaciones reconocidas netas	88.709.589,47
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>3.752.577,36</b>
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	3.041.080,42
5. Desviaciones negativas de financiación	234.970,36
6. Desviaciones positivas de financiación	320.273,68
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>6.708.354,46</b>

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	94,13%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	90,31%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	96,75%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	88,83%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	9,20%
6. AHORRO NETO	18,19%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	96,50%

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular			Página 2/2
MODELO:	Normal	Código:	38 056	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife		Población:	82.346

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>357.445.456,00</b>	<b>93,54%</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>342.601.741,63</b>	<b>89,66%</b>
I. Inmovilizado intangible	819.907,92	0,21%	I. Patrimonio	168.206.660,34	44,02%
II. Inmovilizado material	302.928.336,49	79,27%	II. Patrimonio generado	174.395.081,29	45,64%
III. Inversiones inmobiliarias	53.472.719,16	13,99%	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 asoc.	255.528,89	0,07%	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>26.829.963,10</b>	<b>7,02%</b>
VI. Inv. financ. a l/p	-31.036,46	-0,01%	I. Provisiones a l/p	85.958,43	0,02%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	26.744.004,67	7,00%
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>24.686.251,56</b>	<b>6,46%</b>	III. Deudas con entid. del grupo, multigrupo y asoc.	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	89.657,50	0,02%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar c/p	3.659.054,53	0,96%	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>12.700.002,83</b>	<b>3,32%</b>
IV. Inv. financ. c/p entid. grupo, multigrupo y asoc.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	238.310,54	0,06%	II. Deudas a c/p	186.897,45	0,05%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multigrupo y asoc. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	20.699.228,99	5,42%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	12.513.105,38	3,27%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>382.131.707,56</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>382.131.707,56</b>	<b>100,00%</b>

**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	165.286.377,37	159.135.346,78	0,00	0,00	324.421.724,15
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	-647,86	0,00	0,00	-647,86
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	165.286.377,37	159.134.698,92	0,00	0,00	324.421.076,29
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	2.920.282,97	15.260.382,37	0,00	0,00	18.180.665,34
<b>PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015</b>	<b>168.206.660,34</b>	<b>174.395.081,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>342.601.741,63</b>

**2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

I. Resultado económico patrimonial	15.260.382,37
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. del rdo. ec-patrimonial	0,00
<b>IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos</b>	<b>15.260.382,37</b>

**CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	15.260.382,37
---	---------------

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

a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
1. Aportación patrimonial dineraria	2.571.101,21
2. Aportación de bienes y derechos	349.181,76
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
<b>TOTAL</b>	<b>2.920.282,97</b>
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. en cta. rtdo	-80.162,09
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>-80.162,09</b>

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	20.578.178,59
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-9.964.793,78
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-5.572.875,80
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	-11.328,21
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
<b>VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO</b>	<b>5.029.180,80</b>
<b>Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio</b>	<b>15.670.048,19</b>
<b>Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio</b>	<b>20.699.228,99</b>

**INDICADORES FINANCIEROS**

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,63
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	480,05 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,47