

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2016 DEL
CABILDO INSULAR DE GRAN CANARIA**

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 2016, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

La Entidad remite el 16 de octubre de 2017, 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:

- Fundación para la Etnografía y el Desarrollo de la Artesanía Canaria
- Patronato de Turismo de Gran Canaria
- Consejo Insular de Aguas de Gran Canaria
- Instituto Insular de Deportes
- Instituto de Atención Social y Socio-Sanitaria
- Valora Gestión Tributaria

Los consorcios adscritos a la Entidad son:

- Consorcio Gando, Parque Aeroportuario de Actividades Económicas de Gran Canaria
- Consorcio Viviendas de Gran Canaria
- Consorcio Autoridad Única del Transporte de Gran Canaria
- Consorcio de Emergencias de Gran Canaria

Las sociedades mercantiles de capital íntegro de la Entidad son:

- Centro Atlántico de Arte Moderno, SAU
- Sociedad de Promoción Económica de Gran Canaria, SAU
- Mataderos Insulares de Gran Canaria, SLU
- Sociedad para el Desarrollo de las Telecomunicaciones de Gran Canaria, SAU
- Ferrocarriles de Gran Canaria, SAU

La entidad pública empresarial de la Entidad es:

- Consejo Insular de la Energía de Gran Canaria

Las fundaciones adscritas a la Entidad son:

- Fundación Canaria de las Artes Escénicas y de la Música de Gran Canaria
- Fundación Canaria del Deporte
- Fundación Canaria para el Fomento del Transporte Especial Adaptado
- Fundación Canaria Nanino Díaz Cutillas
- Fundación Canaria Orquesta Filarmónica de Gran Canaria

No se ha incluido la Institución Ferial de Canarias (INFECAR), que siendo una institución oficial dependiente del Cabildo Insular de Gran Canaria no ha adoptado una forma jurídica concreta, si bien de conformidad con lo dispuesto en el artículo 85 y 87 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local, debería adoptar alguna de las formas previstas en los citados artículos.

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 Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

C) 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.

D) En relación con el Consejo Insular de Aguas de Gran Canaria

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

E) En relación con el Organismo Autónomo Instituto Atención Social y Socio-Sanitaria

El «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no refleja dicha información.

F) En relación con el Consorcio de Viviendas de Gran Canaria

El importe total del activo del Balance no coincide, con el importe total del patrimonio neto y pasivo.

G) En relación con el Consorcio Autoridad Única del Transporte de Gran Canaria

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

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

H) En relación con el Consorcio de Emergencias de Gran Canaria

1.- El importe del epígrafe B) III.2. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo" del activo del Balance no coincide con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

2.- El importe del epígrafe C) IV.2. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Otras cuentas a pagar" del pasivo corriente del Balance no coincide con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

3.- Los cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de cuentas relacionadas en el apartado "Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de

partidas pendientes de aplicación. Cobros pendientes de aplicación" de la Memoria no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta de "Cobros pendientes de aplicación" en el Balance de comprobación.

4.- El importe total de los pagos pendientes de aplicación reflejado en el apartado "Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Pagos pendientes de aplicación" de la Memoria no coincide con la suma de los pagos pendientes de aplicación a 1 de enero, las modificaciones saldo inicial y los pagos realizados en el ejercicio.

5.- El importe total de las obligaciones reflejado en "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Presupuesto de gastos. Obligaciones de presupuestos cerrados" de la Memoria, no coincide con la suma de las obligaciones pendientes de pago a 1 de enero y las modificaciones al saldo inicial y anulaciones.

6.- El importe de los cobros realizados pendientes de aplicación definitiva reflejado 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 cuentas "Cobros pendientes de aplicación" y "Otras partidas pendientes de aplicación" del Balance de comprobación.

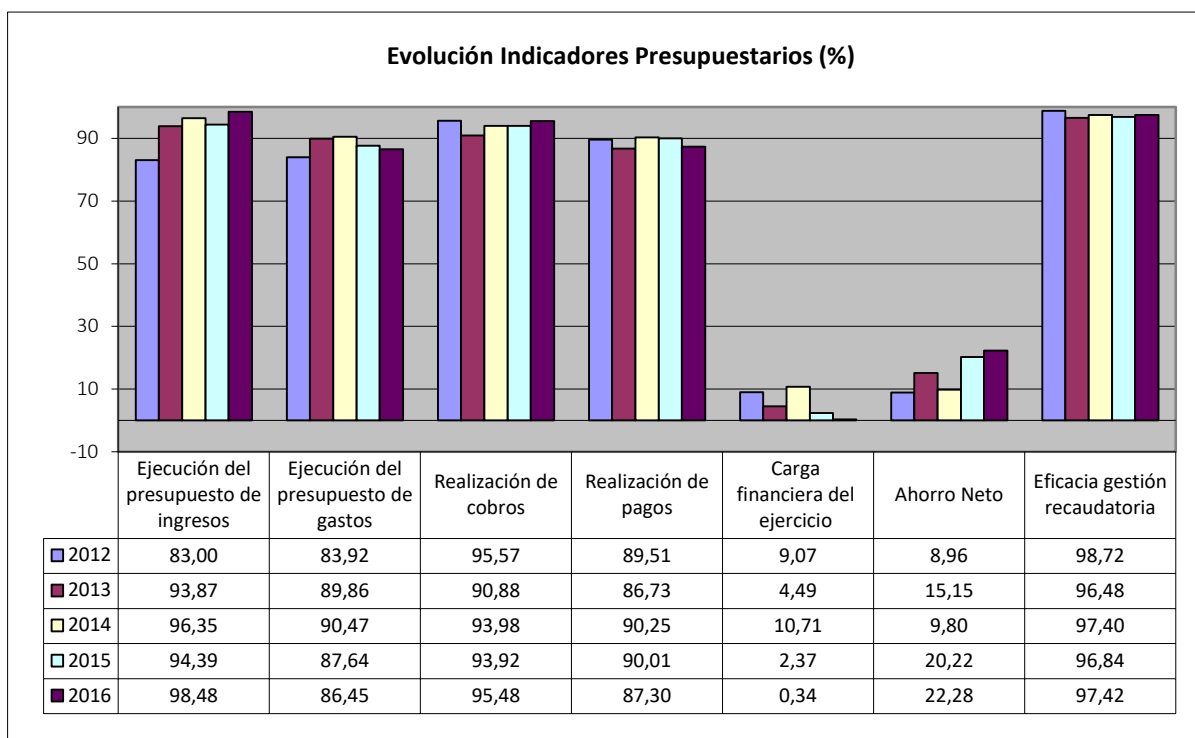
7.- El importe de los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con las sumas de los saldos al cierre del ejercicio de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

8.- El saldo inicial de obligaciones más modificaciones y anulaciones de "Indicadores presupuestarios. De presupuestos cerrados. Realización de pagos" de la Memoria, no coinciden con los consignados en el apartado "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Obligaciones de presupuestos cerrados" de la misma.

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 15,5 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 una tendencia creciente, alcanzando valores superiores al 90 % tan sólo en el ejercicio 2014.

- **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.

Se observa una tendencia decreciente en el periodo analizado disminuyendo con respecto al inicio del periodo 8,7 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.

En la evolución de este indicador se observa un aumento de 13,3 puntos porcentuales con respecto al inicio del periodo.

- **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.

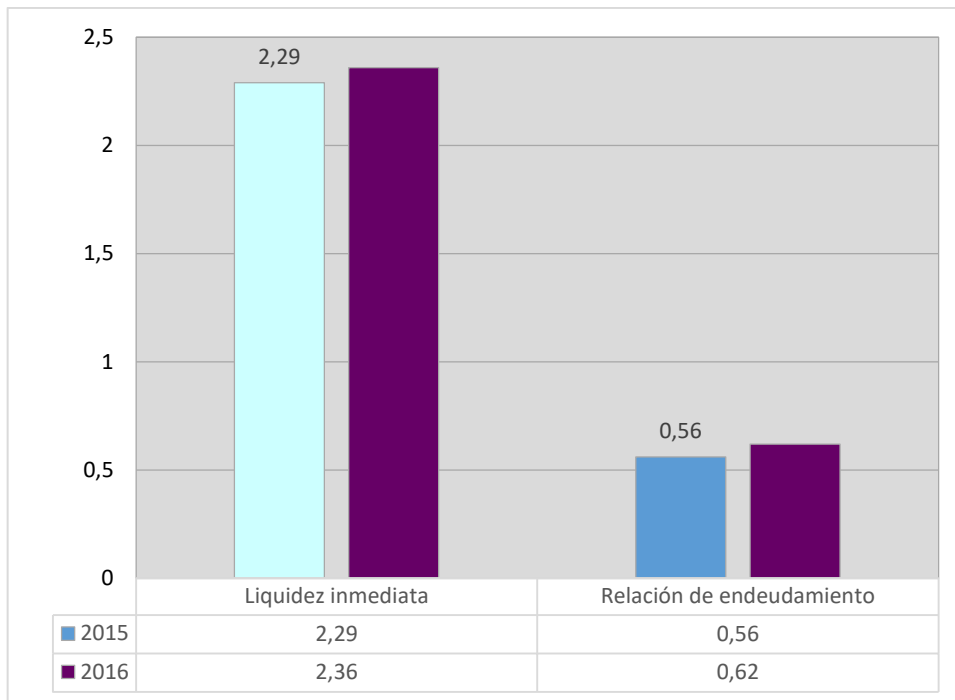
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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.

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

B) INDICADORES FINANCIEROS

Se realiza un análisis de la evolución en dos ejercicios de tres indicadores financieros, con indicación del valor que a juicio de esta Audiencia de Cuentas de Canarias 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.

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

- **Relación de endeudamiento**

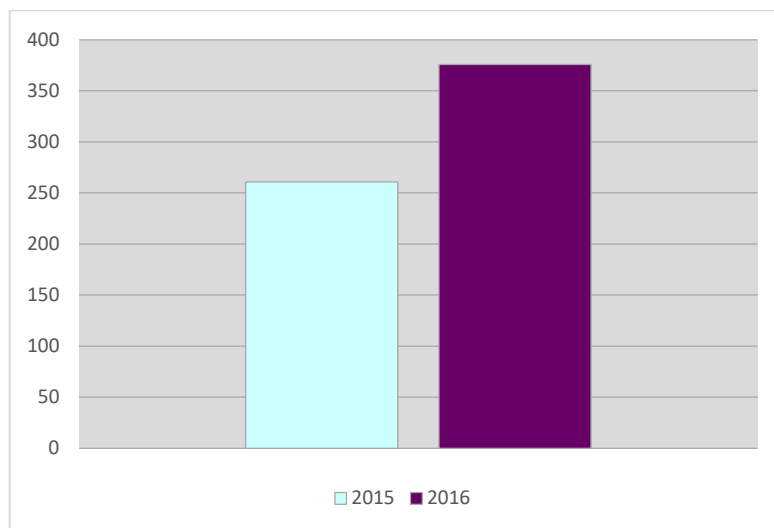
Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

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.

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

- **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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 115 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 2 (impuestos indirectos), que alcanzó el 59,1 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (transferencias corrientes) con el 35,1 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 4 (transferencias corrientes), que representó el 60 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 16 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 8 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 4 de transferencias corrientes.

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron intermedio y elevado, el 98,5 % y 86,5 %, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en niveles alto e intermedios, el 95,5 % y 87,3 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 97,4 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 0,3 % 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, y el Remanente de tesorería para gastos generales fue positivo.

Santa Cruz de Tenerife, a 30 de octubre de 2018.

EL PRESIDENTE,
Pedro Pacheco González

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL
DEL EJERCICIO 2016 DEL CABILDO INSULAR DE GRAN CANARIA**

En el plazo concedido para ello la Corporación si remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2016 de la Entidad Cabildo Insular de Gran Canaria (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Consortio Viviendas de Gran Canaria (NIF: P3500028J)
A) Balance de situación
51. Balance. Activo. El importe del "Total Activo" del Balance no coincide con el importe del "Total Patrimonio neto y Pasivo" del mismo. Errores detectados: 7,024,076.87 no es igual a 7,032,989.97
Consortio Autoridad Única del Transporte Gran Canaria (NIF: P3500012D)
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: 0 no es igual a 19,683,079.04 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
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: 352,613.54 no es igual a -20,035,692.58 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
Consortio Emergencias de Gran Canaria (NIF: P3500018A)
A) Balance de situación
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 43301, 43321, 43401, 43421, 43801, 43811, 43901, 43911, 43921, 5586 y 4901 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 7,505.29 no es igual a $0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 6,574.80 + 0 + 0 + 8,322.75 + 0 + 0 + 17,238.32 - 7,412.75 - 0$ Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
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: 376,788.00 no es igual a $0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 8,072.29 + 0 + 374,256.23 + 0$ Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

21) Memoria. Operaciones no presupuestarias de tesorería

3. Memoria. 21 Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de deudores no presupuestarios.

El importe de "Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre" de las siguientes cuentas relacionadas en el apartado "21.3.a) Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Cobros pendientes de aplicación" de la Memoria no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (554) Cobros pendientes de aplicación y (559) Otras partidas pendientes de aplicación en el "Balance de comprobación" de la Memoria.

Errores detectados: 379,796.75 no es igual a 374,256.23 + 0

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

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: 0 no es igual a 0 + 0 + 17,238.32

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

24) Memoria. Información presupuestaria

3. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicios cerrados.

El importe del total obligaciones pendientes de pago a 1 de enero 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 inicial acreedor de la cuenta (401) Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 608,938.62 no es igual a 647,938.62

13. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.

El importe de los cobros 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 (554) Cobros pendientes de aplicación y (559) Otras partidas pendientes de aplicación del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 368,715.71 no es igual a 374,256.23 + 0

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

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: 426.19 no es igual a 0 + 0 + 17,238.32

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

25) Memoria. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

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

El "Saldo inicial de obligaciones más modificaciones y anulaciones" del apartado 25.2.c.1) "Indicadores presupuestarios. De presupuestos cerrados. Realización de pagos de la Memoria" no coinciden con los consignados en el apartado 24.2.1. "Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Obligaciones de presupuestos cerrados de la Memoria".

Errores detectados: 647,938.62 no es igual a 608,938.62

Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de Gran Canaria (NIF: Q8555009C)

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.

Organismo Autónomo Instituto de Atención Social y Socio-Sanitaria (NIF: P8500012C)

Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

10. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación.

El «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no refleja dicha información.

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular									Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	35 036					Población:	845.195	
PROVINCIA:	Las Palmas							(Fuente: INE a 1 enero 2016)		

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	8.363.011,00	0,00	0,00%	8.363.011,00	9.015.018,81	107,80%	1,42%	8.586.548,55	95,25%	428.470,26
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	342.868.845,55	11.810.238,83	3,44%	354.679.084,38	374.308.403,21	105,53%	59,10%	372.030.549,38	99,39%	2.277.853,83
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	18.079.080,96	2.422.096,72	13,40%	20.501.177,68	22.837.792,79	111,40%	3,61%	15.078.770,42	66,03%	7.759.022,37
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	222.754.545,15	2.228.943,60	1,00%	224.983.488,75	222.215.341,05	98,77%	35,09%	204.430.643,45	92,00%	17.784.697,60
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1.362.745,15	0,00	0,00%	1.362.745,15	1.621.919,62	119,02%	0,26%	1.353.238,43	83,43%	268.681,19
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	2.850.592,55	0,00%	0,45%	2.850.592,55	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	860.222,59	333.036,17	38,72%	1.193.258,76	240.891,05	20,19%	0,04%	240.891,05	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	1.341.613,33	30.695.207,14	2287,93%	32.036.820,47	1.778.035,80	5,55%	0,28%	1.649.064,04	92,75%	128.971,76
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	-1.512.973,28	0,00%	-0,24%	-1.512.973,28	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	595.630.063,73	47.489.522,46	7,97%	643.119.586,19	633.355.021,60	98,48%	100,00%	604.707.324,59	95,48%	28.647.697,01

<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	69.100.660,79	313.128,96	0,45%	69.413.789,75	64.995.537,64	93,63%	11,69%	62.955.000,11	96,86%	2.040.537,53
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	82.232.497,18	15.328.124,10	18,64%	97.560.621,28	88.757.560,59	90,98%	15,96%	69.785.424,35	78,62%	18.972.136,24
3 GASTOS FINANCIEROS	1.835.030,71	0,00	0,00%	1.835.030,71	1.438.113,07	78,37%	0,26%	744.392,95	51,76%	693.720,12
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	330.493.965,75	19.077.085,37	5,77%	349.571.051,12	333.741.811,90	95,47%	60,03%	305.354.604,09	91,49%	28.387.207,81
5 FONDO DE CONTINGENCIA	9.654.137,65	-8.036.980,00	-83,25%	1.617.157,65	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	41.339.105,51	2.832.172,61	6,85%	44.171.278,12	13.446.201,93	30,44%	2,42%	7.817.206,90	58,14%	5.628.995,03
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	58.860.431,62	17.337.183,62	29,45%	76.197.615,24	51.185.164,26	67,17%	9,21%	36.722.587,19	71,74%	14.462.577,07
8 ACTIVOS FINANCIEROS	1.403.100,02	638.807,80	45,53%	2.041.907,82	1.723.628,64	84,41%	0,31%	1.312.123,58	76,13%	411.505,06
9 PASIVOS FINANCIEROS	711.134,50	0,00	0,00%	711.134,50	711.134,50	100,00%	0,13%	711.134,50	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	595.630.063,73	47.489.522,46	7,97%	643.119.586,19	555.999.152,53	86,45%	100,00%	485.402.473,67	87,30%	70.596.678,86

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	286.385.299,54
2. (+) Derechos pendientes de cobro	50.330.282,52
(+) del Presupuesto corriente	28.647.697,01
(+) de Presupuestos cerrados	20.370.243,37
(+) de operaciones no pptarias.	1.312.342,14
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	81.070.682,08
(+) del Presupuesto corriente	70.596.678,86
(+) de Presupuestos cerrados	1.350.803,17
(+) de operaciones no pptarias.	9.123.200,05
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-9.925.345,28
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	9.972.996,24
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	47.650,96
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	245.719.554,70
II. Saldos de dudoso cobro	13.729.409,86
III. Exceso de financiación afectada	1.253.493,95
IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)	230.736.650,89

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2016	54.270.571,69	56.980.565,56
Variación	928.694,99	0,00
Cobros/Pagos	32.971.633,33	55.629.762,39
Saldo a 31 de diciembre de 2016	20.370.243,37	1.350.803,17

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	633.355.021,60	
2. Obligaciones reconocidas netas	555.999.152,53	
3. Resultado presupuestario (1-2)		77.355.869,07
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	18.748.804,27	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	7.351.659,35	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	2.877.322,11	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		100.579.010,58

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	98,48%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	86,45%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	95,48%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	87,30%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,34%
6. AHORRO NETO	22,28%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	97,42%

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular			Página 2/2
MODELO:	Normal	Código:	35 036	
PROVINCIA:	Las Palmas		Población:	845.195

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2016	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2016	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	262.134.618,29	44,72%	A) PATRIMONIO NETO	268.508.811,62	45,81%
I. Inmovilizado intangible	2.148.224,65	0,37%	I. Patrimonio	576.504.691,63	98,36%
II. Inmovilizado material	240.047.669,41	40,96%	II. Patrimonio generado	-310.596.027,00	-52,99%
III. Inversiones inmobiliarias	3.598.809,14	0,61%	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.	2.600.146,99	0,44%
V. Inv. financ. l/p entid. grupo, multig. y asoci.	11.706.556,87	2,00%	B) PASIVO NO CORRIENTE	196.169.276,11	33,47%
VI. Inv. financ. a l/p	4.632.906,35	0,79%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	451,87	0,00%	II. Deudas a l/p	196.169.276,11	33,47%
B) ACTIVO CORRIENTE	323.980.533,32	55,28%	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	340.272,38	0,06%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar c/p	36.430.475,51	6,22%	C) PASIVO CORRIENTE	121.437.063,88	20,72%
IV. Inv. financ. c/p entid. grupo, multigrupo y asoci.	486.977,34	0,08%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	333.918,23	0,06%	II. Deudas a c/p	40.913.106,40	6,98%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multigrupo y asoci. c/p	949,78	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	286.388.889,86	48,86%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	80.523.007,70	13,74%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	586.115.151,61	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	586.115.151,61	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 2015	576.504.691,63	-394.045.511,55	0,00	3.024.224,92	185.483.405,00
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	-50.365,62	0,00	0,00	-50.365,62
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2016	576.504.691,63	-394.095.877,17	0,00	3.024.224,92	185.433.039,38
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2016	0,00	83.499.850,17	0,00	-424.077,93	83.075.772,24
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016	576.504.691,63	-310.596.027,00	0,00	2.600.146,99	268.508.811,62

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	83.499.850,17
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	83.499.850,17

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	83.499.850,17
---	---------------

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	0,00
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	0,00

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	106.485.302,68
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-9.417.333,56
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-2.224.107,78
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	9.618.308,50
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	104.462.169,84
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	181.926.720,02
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	286.388.889,86

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	2,36
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	375,78 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,62