

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2016 DEL  
AYUNTAMIENTO DE LA OLIVA**

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 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

La Entidad tiene la Sociedad Mercantil de capital íntegro denominada “Suministros de Agua de la Oliva S.A.”.

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

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

D) En relación con el Balance

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

2.- El importe de algunos epígrafes del activo del Balance no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

3.- El importe de algunos epígrafes del patrimonio neto y pasivo del Balance no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

E) En relación con el Estado de flujos de efectivo

El importe de algunos epígrafes del Estado de flujos de efectivo aparece con signo contrario a su naturaleza.

F) En relación con la Memoria

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

2.- El importe total de los pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de las siguientes cuentas relacionadas en "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."

3.- El importe total pendiente de aplicar a presupuesto a 31 de diciembre en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto" de la Memoria, no coincide con la suma del importe total a 1 de enero y del total abonos deducidos el total cargos.

4.- 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.

5.- El importe de los fondos líquidos reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria, no coincide con la suma de los saldos a fin de ejercicio de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

6.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en "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.

G) En relación con la Sociedad Mercantil Suministros de Agua la Oliva S.A.

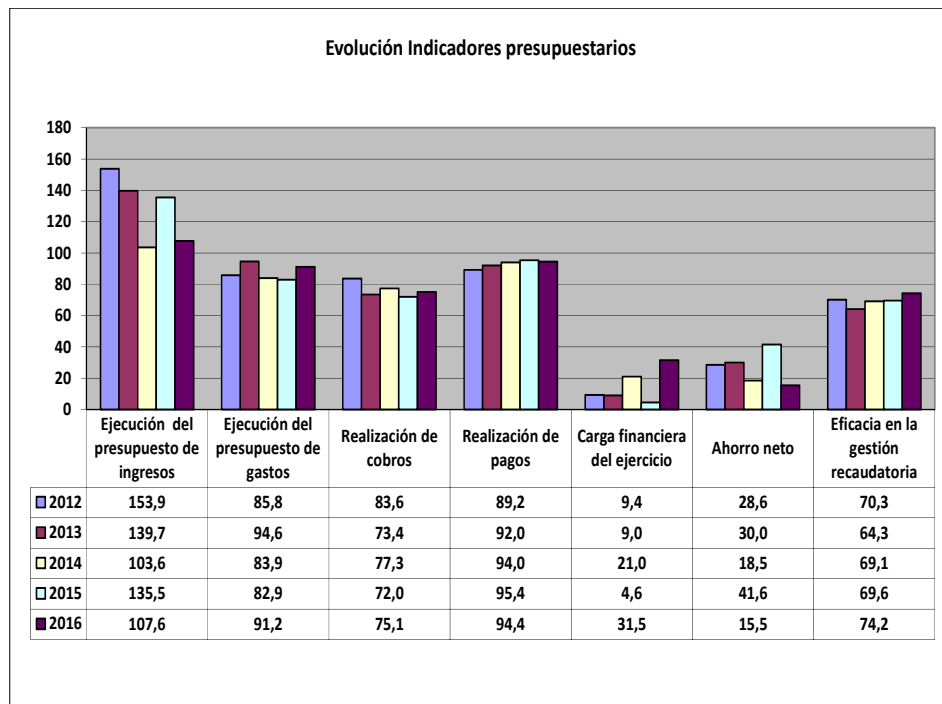
1.- El Estado de cambios en el patrimonio neto de la sociedad tiene todos los campos en blanco o con cero.

2.- Existen incoherencias entre apartados del Balance y el Estado de cambios en el patrimonio neto.

## 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 una caída de 46,2 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 5,4 puntos porcentuales.

- **Realización de cobros**

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

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

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

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

- **Realización de pagos**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 5,2 puntos porcentuales.

- **Carga financiera del ejercicio**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 22,1 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 una caída de 13,1 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.

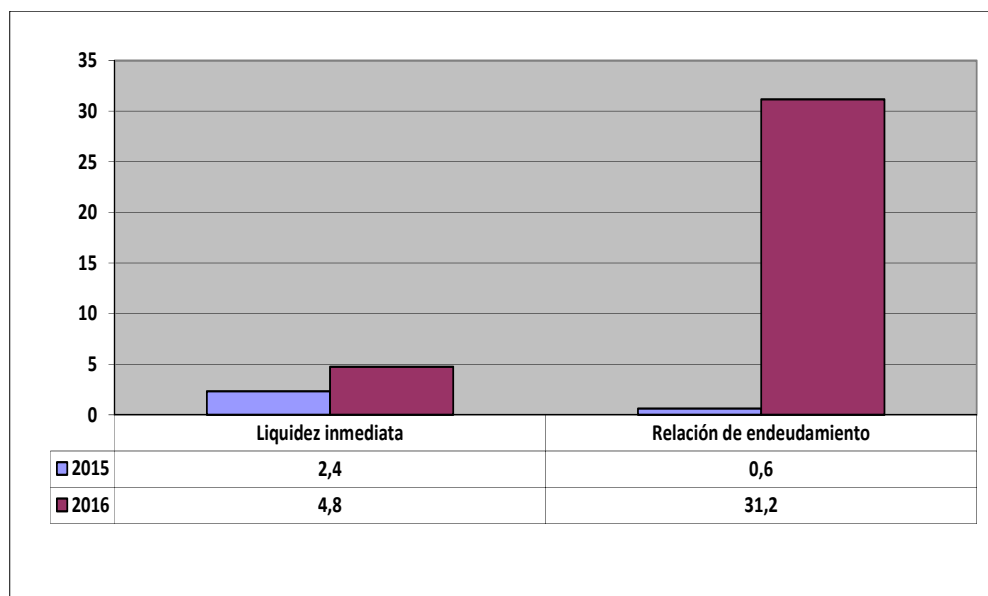
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 3,9 puntos porcentuales.

## 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 resulta razonable.



- **Liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y no presupuestarias a corto plazo.

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor del ratio debería situarse en el intervalo 0,70-0,90 niveles superiores pondrían de manifiesto un excedente de tesorería que debería ser objeto de inversión por parte de la Entidad, al objeto de obtener una rentabilidad más adecuada.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 2,4.

- **Relación de endeudamiento**

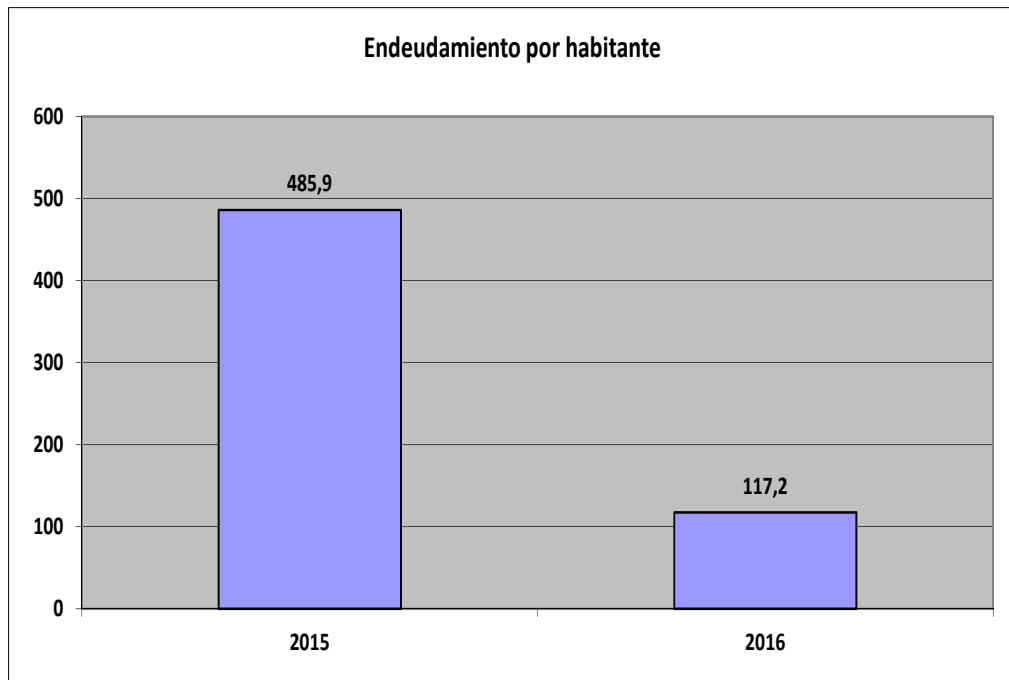
Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 30,5.





- **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 una disminución de 368,6 euros por habitante.

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuesto directos), que alcanzó el 37,6 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas, precios públicos y otros ingresos) con el 23 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 29,5 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos de personal), que supuso el 28,6 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 51,3 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 9 (Pasivos financieros).

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron elevados, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos y elevados, el 75,1 % y 94,4 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 74,2 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 31,5 % de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

El Resultado presupuestario ajustado fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de tesorería para gastos generales.

Santa Cruz de Tenerife, a 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 AYUNTAMIENTO DE LA OLIVA**

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

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2016 de la Entidad Ayuntamiento La Oliva (Las Palmas)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento La Oliva (NIF: P3501500G)
<b>A) Balance de situación</b>
<b>18. Balance. Activo.</b> El importe del epígrafe A) IV.1. "Patrimonio público del suelo. Terrenos" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -66,945.72 es menor que 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>46. Balance. Activo.</b> El importe del epígrafe B) V.3. "Inversiones financieras a corto plazo. Derivados financieros" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -386,456.24 es menor que 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<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: $1,188,389.90$ no es igual a $0 + 124,179.05 + 0 + 0 + 0 + 929,627.29 + 0 + 95,795.29 + 55.97 + 0 + 700.00 + 39,020.00 - 0$ Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>87. Balance. Activo.</b> El importe del epígrafe B) III.3. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Administraciones públicas" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas del subgrupo 47 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: $216,645.31$ no es igual a $(0 + 216,484.99 + 160.32 + 27,948.08 + 0 + 0)$ Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>94. Balance. Activo.</b> El importe del epígrafe B) V.3. "Inversiones financieras a corto plazo. Derivados financieros" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de la cuenta 543 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: -386,456.24 no es igual a 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>98. Balance. Activo.</b> El importe del epígrafe B) VII.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: $13,244,843.48$ no es igual a $0 + 852,322.05 + 5,868,580.81 + 6,516,846.87 + 4,280.81 + 0$

**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: 622,387.85 no es igual a 680,729.46 + 217,271.54 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 462,616.87 + 60,224.81

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: 133,325.16 no es igual a 2,186.16 + 600.00 + 0 + 0 + 0 + 0 + 57,302.43 + 0 + 88,259.44 + 0

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**48. Balance. Pasivo.**

El importe del epígrafe C) IV.3. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Administraciones públicas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas del subgrupo 47 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 225,400.33 no es igual a 0 + 0 + 0 + 745.68 + 252,602.73 + 0

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**D) Estado de Flujos de Efectivo****31. Estado de flujos de efectivo.**

El importe del epígrafe "IV.J. Flujos de efectivo pendientes de clasificación. Pagos pendientes de aplicación" en el Estado de flujos de efectivo aparece con signo negativo.

**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.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**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.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales****1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas.**

No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración****1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración.**

No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

<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> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<b>6) Memoria. Patrimonio público del suelo</b>
<p><b>3. Memoria. 6 Patrimonio público del suelo.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 6 "Patrimonio público del suelo" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<b>8) Memoria. Inmovilizado intangible</b>
<p><b>3. Memoria. 8 Inmovilizado intangible.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 8 "Inmovilizado intangible" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<b>10) Memoria. Activos financieros</b>
<p><b>7. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 10.1 "Información relacionada con el balance" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>1. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 10.2 "Información relacionada con la cuenta del resultado económico-patrimonial" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<b>12) Memoria. Coberturas contables</b>
<p><b>1. Memoria. 12 Coberturas contables.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 12 "Coberturas contables" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<b>15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos</b>
<p><b>7. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 15 "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<b>21) Memoria. Operaciones no presupuestarias de tesorería</b>
<p><b>6. Memoria. 21 Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de deudores no presupuestarios.</b></p> <p>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."</p> <p>Errores detectados: 133,827.59 no es igual a 95,795.29 + 0 + 39,020.00</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>

<b>24) Memoria. Información presupuestaria</b>
<p><b>7. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.</b></p> <p>El importe total pendiente de aplicar a presupuesto a 31 de diciembre del apartado 24.1.1.c) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto" de la Memoria, no coincide con la suma del importe total a 1 de enero y del total abonos deducidos el total cargos.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 250,895.05 + 0 - 0</p>
<p><b>4. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto.</b></p> <p>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.</p> <p>Errores detectados: 0 + 0 + 0 + 0 no es igual a 840,222.22</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>6. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b></p> <p>El importe de los fondos líquidos reflejado en el apartado 24.6. "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), (573), (5741), (5751), (5759) y (577) que forman parte del subgrupo (57) Efectivo y Activos líquidos equivalentes del "Balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: 13,241,550.37 no es igual a ( 0 + 852,322.05 + 5,868,580.81 + 6,516,846.87 + 987.70 + 0 + 0 + 0 )</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b></p> <p>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".</p> <p>Errores detectados: 81,397.84 no es igual a ( 0 + 0 + 48,045.75 + 41,285.35 + 0 + 0 + 57,302.43 + 0 + 0 + 745.68 + 252,602.73 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 462,616.87 + 60,224.81 )</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>14. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b></p> <p>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".</p> <p>Errores detectados: 133,827.59 no es igual a 95,795.29 + 0 + 39,020.00</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<b>Sociedad Mercantil Suministros de Agua la Oliva, S.A. (NIF: A35135789)</b>
<b>A) Balance</b>
<p><b>24. Balance. Pasivo.</b></p> <p>El importe del epígrafe A) " Patrimonio Neto" del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe E) "Saldo al final del ejercicio" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.</p> <p>Errores detectados: 8,825,096.22 no es igual a 0</p>
<p><b>25. Balance. Pasivo.</b></p> <p>El importe del epígrafe A) " Patrimonio Neto" del ejercicio x-1 del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe C) "Saldo al final del ejercicio-1" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.</p> <p>Errores detectados: 8,640,786.41 no es igual a 0</p>

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento			Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	35 014	Población: 24.508 (Fuente: INE a 1 enero 2016)
PROVINCIA:	Las Palmas			

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	6.180.000,00	0,00	0,00%	6.180.000,00	12.665.991,83	204,95%	37,61%	9.013.802,52	71,17%	3.652.189,31
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	3.142.300,00	0,00	0,00%	3.142.300,00	5.152.993,54	163,99%	15,30%	4.882.685,56	94,75%	270.307,98
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	3.686.325,00	1.285.937,74	34,88%	4.972.262,74	7.739.117,17	155,65%	22,98%	5.062.835,01	65,42%	2.676.282,16
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.365.375,00	0,00	0,00%	6.365.375,00	6.562.797,01	103,10%	19,49%	6.243.663,50	95,14%	319.133,51
5 INGRESOS PATRIMONIALES	5.000,00	0,00	0,00%	5.000,00	7.227,67	144,55%	0,02%	7.227,67	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.292.000,00	175.512,43	13,58%	1.467.512,43	1.547.885,69	105,48%	4,60%	82.375,90	5,32%	1.465.509,79
8 ACTIVOS FINANCIEROS	6.000,00	9.152.600,34	152543,34%	9.158.600,34	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>20.677.000,00</b>	<b>10.614.050,51</b>	<b>51,33%</b>	<b>31.291.050,51</b>	<b>33.676.012,91</b>	<b>107,62%</b>	<b>100,00%</b>	<b>25.292.590,16</b>	<b>75,11%</b>	<b>8.383.422,75</b>

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	9.327.848,00	147.893,75	1,59%	9.475.741,75	8.425.025,42	88,91%	29,53%	8.251.609,10	97,94%	173.416,32
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	6.928.902,00	1.536.832,79	22,18%	8.465.734,79	8.158.661,76	96,37%	28,60%	7.450.903,40	91,33%	707.758,36
3 GASTOS FINANCIEROS	464.000,00	0,00	0,00%	464.000,00	394.760,36	85,08%	1,38%	387.032,99	98,04%	7.727,37
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	530.000,00	0,00	0,00%	530.000,00	441.855,27	83,37%	1,55%	405.358,21	91,74%	36.497,06
5 FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	1.737.000,00	869.395,15	50,05%	2.606.395,15	1.361.850,72	52,25%	4,77%	688.848,63	50,58%	673.002,09
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	15.000,00	0,00	0,00%	15.000,00	13.245,44	88,30%	0,05%	11.059,28	83,49%	2.186,16
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.674.250,00	8.057.457,24	481,26%	9.731.707,24	9.731.707,24	100,00%	34,11%	9.731.707,24	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>20.677.000,00</b>	<b>10.611.578,93</b>	<b>51,32%</b>	<b>31.288.578,93</b>	<b>28.527.106,21</b>	<b>91,17%</b>	<b>100,00%</b>	<b>26.926.518,85</b>	<b>94,39%</b>	<b>1.600.587,36</b>

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	13.241.550,37
2. (+) Derechos pendientes de cobro	37.007.985,77
(+) del Presupuesto corriente	8.383.422,75
(+) de Presupuestos cerrados	27.478.290,42
(+) de operaciones no presupuestarias	1.146.272,60
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	2.445.175,29
(+) del Presupuesto corriente	1.600.587,36
(+) de Presupuestos cerrados	763.190,09
(+) de operaciones no presupuestarias	81.397,84
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	45.568,15
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	88.259,44
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	133.827,59
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)</b>	<b>47.849.929,00</b>
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>	<b>18.118.768,75</b>
<b>III. Exceso de financiación afectada</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)</b>	<b>29.731.160,25</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2016	32.983.418,94	2.078.033,11
Variación	361.190,85	0,00
Cobros/Pagos	5.143.937,67	1.314.843,02
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2016</b>	<b>27.478.290,42</b>	<b>763.190,09</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	33.676.012,91	
2. Obligaciones reconocidas netas	28.527.106,21	
<b>3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)</b>		<b>5.148.906,70</b>
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	0,00	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	0,00	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	0,00	
<b>7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>		<b>5.148.906,70</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	107,62%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	91,17%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	75,11%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	94,39%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	31,52%
6. AHORRO NETO	15,49%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	74,18%



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Código:	35 014	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Las Palmas		Población:	24.508

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2016	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2016	%
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>100.553.298,90</b>	<b>75,91%</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>129.595.826,93</b>	<b>97,83%</b>
I. Inmovilizado intangible	710.708,90	0,54%	I. Patrimonio	4.617.859,17	3,49%
II. Inmovilizado material	99.335.047,96	74,99%	II. Patrimonio generado	124.977.967,76	94,35%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	-66.945,72	-0,05%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoc.	465.714,59	0,35%	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>89.331,10</b>	<b>0,07%</b>
VI. Inv. financ. a l/p	108.773,17	0,08%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	89.331,10	0,07%
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>31.915.483,80</b>	<b>24,09%</b>	III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoc. l/p	0,00	0,00%
I. Activos en estado de venta	0,00	0,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a l/p	0,00	0,00%
II. Existencias	0,00	0,00%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a c/p	19.023.800,58	14,36%	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.783.624,67</b>	<b>2,10%</b>
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoc.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	-353.160,26	-0,27%	II. Deudas a c/p	622.387,85	0,47%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoc. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	13.244.843,48	10,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	2.161.236,82	1,63%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>132.468.782,70</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>132.468.782,70</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 2015	4.617.859,17	111.073.229,57	0,00	0,00	115.691.088,74
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2016	4.617.859,17	111.073.229,57	0,00	0,00	115.691.088,74
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2016	0,00	13.904.738,19	0,00	0,00	13.904.738,19
<b>PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016</b>	<b>4.617.859,17</b>	<b>124.977.967,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>129.595.826,93</b>

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

I. Resultado económico patrimonial	14.265.779,89
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial	0,00
<b>IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos</b>	<b>14.265.779,89</b>

**CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	14.265.779,89
---	---------------

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

a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
1. Aportación patrimonial dineraria	0,00
2. Aportación de bienes y derechos	0,00
3. Asunción y condonación de pasivos financieros	0,00
4. Otras aportaciones de la entidad propietaria	0,00
5. (-) Devolución de bienes y derechos	0,00
6. (-) Otras devoluciones a la entidad propietaria	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat.	-441.855,27
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>-441.855,27</b>

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	12.601.452,75
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-860.566,65
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-9.696.864,23
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	213.445,30
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
<b>VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO</b>	<b>2.257.467,17</b>
<b>Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.</b>	<b>10.987.376,31</b>
<b>Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.</b>	<b>13.244.843,48</b>

**INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES**

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	4,76
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	117,23 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	31,16