

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL
AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ 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 2014, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

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

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

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

La Entidad tiene un Organismo Autónomo dependiente denominado “Patronato Municipal de la Bajada de la Virgen”.

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

2.- No se ha cumplido el plazo para la emisión del informe por parte de la Comisión Especial de Cuentas.

3.- No se ha cumplido el plazo establecido para el inicio de exposición pública de la Cuenta General.

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

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

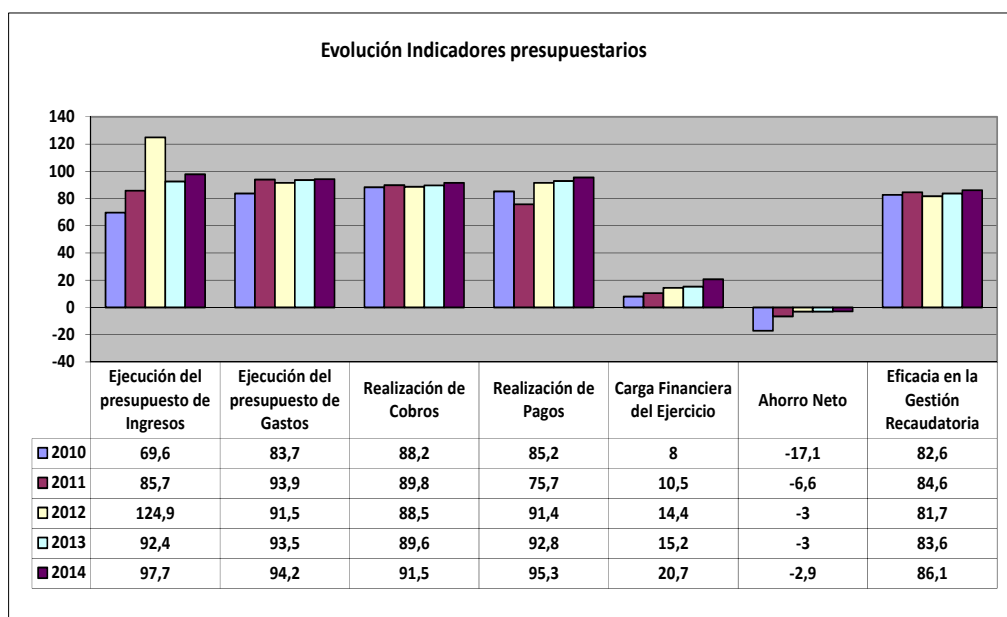
D) En relación con la documentación complementaria

En 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 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



- **Ejecución del presupuesto de ingresos**

El índice de ejecución de ingresos mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados.

Se debe tener en cuenta que, en el caso de las modificaciones de crédito financiadas con el Remanente de tesorería para gastos generales o Excesos de Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.

Valores para este índice mayores al 90 % se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 28,1 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 10,5 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 10,1 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 12,7 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. Debe presentar valores positivos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 14,2 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

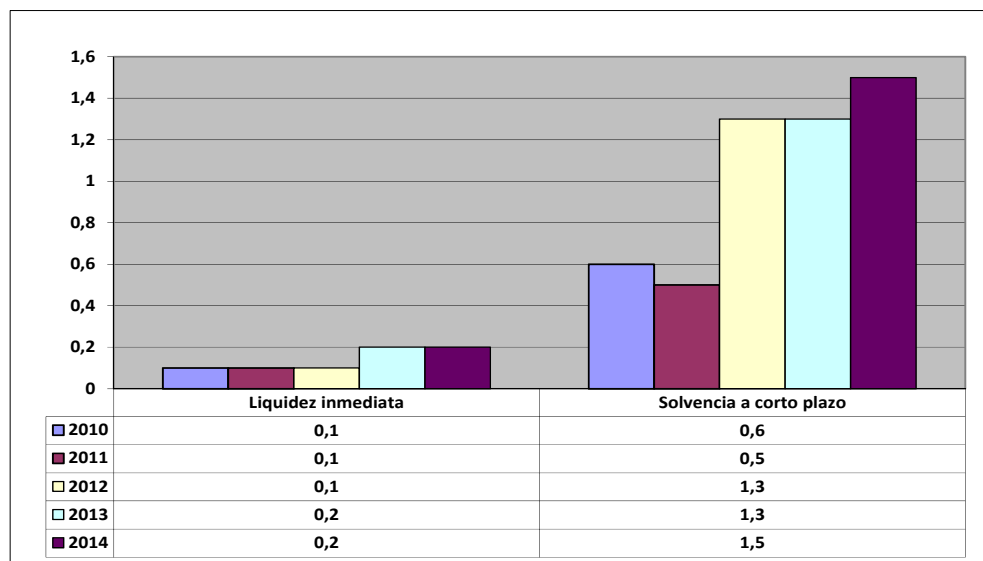
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 3,5 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de tres indicadores financieros y patrimoniales.



- **Liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y extrapresupuestarias pendientes de pago (minoradas por el volumen de pagos pendientes de aplicación).

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y extrapresupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 0,1.

- **Solvencia a corto plazo**

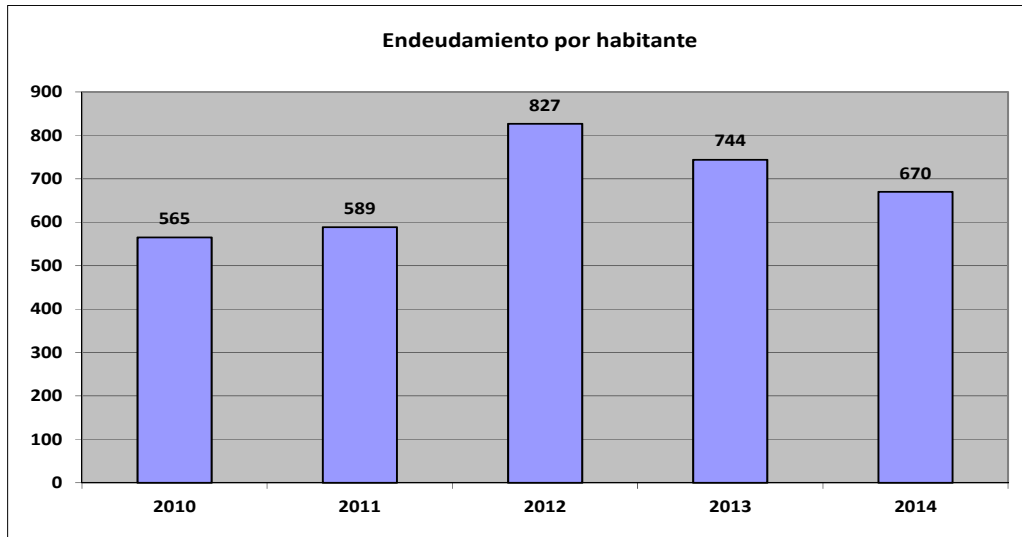
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, deducidos los cobros pendientes de aplicación. Asimismo, de las obligaciones pendientes de pago, tanto presupuestarias como extrapresupuestarias, se excluyen los pagos pendientes de aplicación.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.

Cuando este indicador presenta valores superiores a 1, existe un Remanente de tesorería total positivo; en caso contrario, será negativo, y habrá que cubrirlo con ingresos presupuestarios del próximo ejercicio.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 0,9.



- **Endeudamiento por habitante**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 104,9 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 36,1 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 24,2 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 56,8 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 16,1 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 6,4 % 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, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados, el 91,5 % y 95,3 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 86,1 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 20,7 % de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

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

Santa Cruz de Tenerife, a 9 de noviembre de 2016.

EL PRESIDENTE,
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE LA PALMA**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2014 de la Entidad Ayuntamiento Santa Cruz de la Palma (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Organismo Autónomo Patronato Municipal de la Bajada de la Virgen (NIF: J38048880)

30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

27. 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 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	La Palma	Población: 16.184 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Santa Cruz de la Palma	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	3.825.000,00	0,00	0,00%	3.825.000,00	3.830.675,06	100,15%	24,19%	3.123.109,83	81,53%	707.565,23
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	2.004.829,49	0,00	0,00%	2.004.829,49	2.166.000,56	108,04%	13,68%	2.133.473,22	98,50%	32.527,34
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	2.265.222,56	0,00	0,00%	2.265.222,56	2.303.546,26	101,69%	14,54%	1.889.196,53	82,01%	414.349,73
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.473.611,33	394.007,90	7,20%	5.867.619,23	5.712.879,14	97,36%	36,07%	5.677.579,51	99,38%	35.299,63
5 INGRESOS PATRIMONIALES	95.467,17	0,00	0,00%	95.467,17	99.606,41	104,34%	0,63%	96.548,41	96,93%	3.058,00
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	296.647,73	416.217,53	140,31%	712.865,26	470.770,62	66,04%	2,97%	314.430,96	66,79%	156.339,66
8 ACTIVOS FINANCIEROS	75.645,66	160.084,07	211,62%	235.729,73	48.470,09	20,56%	0,31%	48.470,09	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.205.450,63	0,00	0,00%	1.205.450,63	1.205.450,63	100,00%	7,61%	1.205.450,63	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	15.241.874,57	970.309,50	6,37%	16.212.184,07	15.837.398,77	97,69%	100,00%	14.488.259,18	91,48%	1.349.139,59

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	8.758.545,71	360.072,53	4,11%	9.118.618,24	8.667.896,32	95,06%	56,76%	8.654.022,94	99,84%	13.873,38
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	2.526.044,17	9.814,03	0,39%	2.535.858,20	2.459.263,18	96,98%	16,10%	1.948.913,63	79,25%	510.349,55
3 GASTOS FINANCIEROS	601.594,33	-4,46	0,00%	601.589,87	529.015,49	87,94%	3,46%	512.133,21	96,81%	16.882,28
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	451.688,00	60.875,41	13,48%	512.563,41	462.642,85	90,26%	3,03%	301.080,81	65,08%	161.562,04
6 INVERSIONES REALES	429.584,59	539.547,53	125,60%	969.132,12	705.083,31	72,75%	4,62%	686.204,22	97,32%	18.879,09
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	75.645,66	0,00	0,00%	75.645,66	47.999,20	63,45%	0,31%	47.999,20	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	2.398.772,11	4,46	0,00%	2.398.776,57	2.398.776,57	100,00%	15,71%	2.398.776,57	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	15.241.874,57	970.309,50	6,37%	16.212.184,07	15.270.676,92	94,19%	100,00%	14.549.130,58	95,27%	721.546,34

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	657.242,05
Derechos pendientes de cobro	4.453.385,76
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.349.139,59
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	3.525.218,02
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	420.971,85
Obligaciones pendientes de pago	3.456.886,68
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	721.546,34
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	468.675,60
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	2.308.745,49
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	42.080,75
Remanente de tesorería total	1.653.741,13
Saldos de dudoso cobro	2.075.285,48
Exceso de financiación afectada	77.844,23
Remanente tesorería para gastos grales.	-499.388,58

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	2.927.792,06	19,17%
1 Servicios públicos básicos	5.176.610,89	33,90%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.257.831,76	8,24%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	1.670.487,99	10,94%
4 Actuaciones de carácter económico	414.807,01	2,72%
9 Actuaciones de carácter general	3.823.147,21	25,04%
TOTAL GASTOS	15.270.676,92	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	15.837.398,77
2. Obligaciones reconocidas netas	15.270.676,92
3. Resultado presupuestario (1-2)	566.721,85
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	163.699,51
6. Desviaciones positivas de financiación	77.844,23
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	652.577,13

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2014	4.599.211,15	1.241.119,45
Variación	-47.658,35	0,00
Cobros/Pagos	1.026.334,78	772.443,85
Saldo a 31 de diciembre de 2014	3.525.218,02	468.675,60

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	La Palma	Población: 16.184 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Santa Cruz de la Palma	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2014	%	PASIVO	EJERCICIO 2014	%
INMOVILIZADO	45.726.779,47	91,53%	FONDOS PROPIOS	37.333.969,09	74,73%
Inversiones destinadas al uso general	25.972.133,72	51,99%	Patrimonio	12.467.582,17	24,96%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	19.698.509,89	39,43%	Resultados de ejercicios anteriores	22.732.050,93	45,50%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	2.134.335,99	4,27%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	56.135,86	0,11%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	7.233.320,08	14,48%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	7.233.320,08	14,48%
ACTIVO CIRCULANTE	4.231.536,28	8,47%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	5.391.026,58	10,79%
Deudores	3.574.294,23	7,15%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	3.608.145,24	7,22%
Tesorería	657.242,05	1,32%	Acreedores	1.782.881,34	3,57%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	49.958.315,75	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	49.958.315,75	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	6,37%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	94,19%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	95,27%
4. GASTO POR HABITANTE	943,57 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	43,57 €
6. ESFUERZO INVERSOR	4,62%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	61,05
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	97,69%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	91,48%
10. INGRESO POR HABITANTE	978,58 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	86,09%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	50,77
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	20,75%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	180,91 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	40,32 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-130,68%
17. AHORRO BRUTO	14,13%
18. AHORRO NETO	-2,87%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	62,24%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	22,55%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	2.134.335,99
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	4.105,43	0,42%
Transferencias de Crédito Negativas	4.105,43	0,42%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	160.084,07	16,50%
Créditos Generados por Ingresos	810.225,43	83,50%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	970.309,50	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	669,89 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,19
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,48

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 1/2
ISLA:	La Palma	Población: 16.184 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Patronato Municipal de la Bajada de la Virgen	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	250,01	0,00	0,00%	250,01	785,85	314,33%	2,55%	785,85	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	50.000,02	0,00	0,00%	50.000,02	30.000,00	60,00%	97,45%	0,00	0,00%	30.000,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	9,97	0,00	0,00%	9,97	0,19	1,91%	0,00%	0,19	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	50.260,00	0,00	0,00%	50.260,00	30.786,04	61,25%	100,00%	786,04	2,55%	30.000,00

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	20.727,15	-15.000,00	-72,37%	5.727,15	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	29.500,00	15.000,00	50,85%	44.500,00	23.074,37	51,85%	99,99%	21.117,01	91,52%	1.957,36
3 GASTOS FINANCIEROS	32,85	0,00	0,00%	32,85	1,98	6,03%	0,01%	1,98	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL GASTOS	50.260,00	0,00	0,00%	50.260,00	23.076,35	45,91%	100,00%	21.118,99	91,52%	1.957,36

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	12.547,23
Derechos pendientes de cobro	61.266,67
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	30.000,00
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	31.266,67
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	34.543,39
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.957,36
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	30.811,27
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	1.774,76
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	39.270,51
SalDOS de dudoso cobro	31.266,67
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	8.003,84

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	0,00	0,00%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	23.076,35	100,00%
4 Actuaciones de carácter económico	0,00	0,00%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	23.076,35	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	30.786,04
2. Obligaciones reconocidas netas	23.076,35
3. Resultado presupuestario (1-2)	7.709,69
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	7.709,69

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2014	58.165,91	30.881,83
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	26.899,24	70,56
Saldo a 31 de diciembre de 2014	31.266,67	30.811,27

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	La Palma	Población: 16.184 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Patronato Municipal de la Bajada de la Virgen	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2014	%	PASIVO	EJERCICIO 2014	%
INMOVILIZADO	0,00	0,00%	FONDOS PROPIOS	8.003,84	18,81%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	0,00	0,00%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	0,00	0,00%	Resultados de ejercicios anteriores	294,15	0,69%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	7.709,69	18,12%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	42.547,23	100,00%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	34.543,39	81,19%
Deudores	30.000,00	70,51%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	1.598,13	3,76%
Tesorería	12.547,23	29,49%	Acreedores	32.945,26	77,43%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	42.547,23	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	42.547,23	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	0,00%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	45,91%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	91,52%
4. GASTO POR HABITANTE	1,43 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,00 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,00%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	30,96
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	61,25%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	2,55%
10. INGRESO POR HABITANTE	1,90 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	100,00%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	0,00
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,01%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	0,48 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	96,32%
17. AHORRO BRUTO	25,04%
18. AHORRO NETO	25,04%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	0,23%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	46,25%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	7.709,69
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	15.000,00	0,00%
Transferencias de Crédito Negativas	15.000,00	0,00%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	0,00	0,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,10 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,36
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	2,14