

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL
AYUNTAMIENTO DE VALSEQUILLO 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 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 la Sociedad Mercantil de capital íntegro denominada “Valsequillo Iniciativas de Desarrollo Municipal” y la Sociedad Mercantil de capital mayoritario denominada “Ornamentales Canarias, S.L.”.

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 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 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 establecido para el inicio de exposición pública de la Cuenta General.

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

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

E) En relación con la documentación complementaria

1.- 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.

2.- En la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias, no coincide el saldo de las cuentas corrientes con el reflejado en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria, no incluyéndose el estado de conciliación exigido por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

F) En relación con la Memoria

1.- La suma de los remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los remantes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables de la Memoria no coincide con el total de los remanentes de crédito de la Liquidación del presupuesto de gastos.

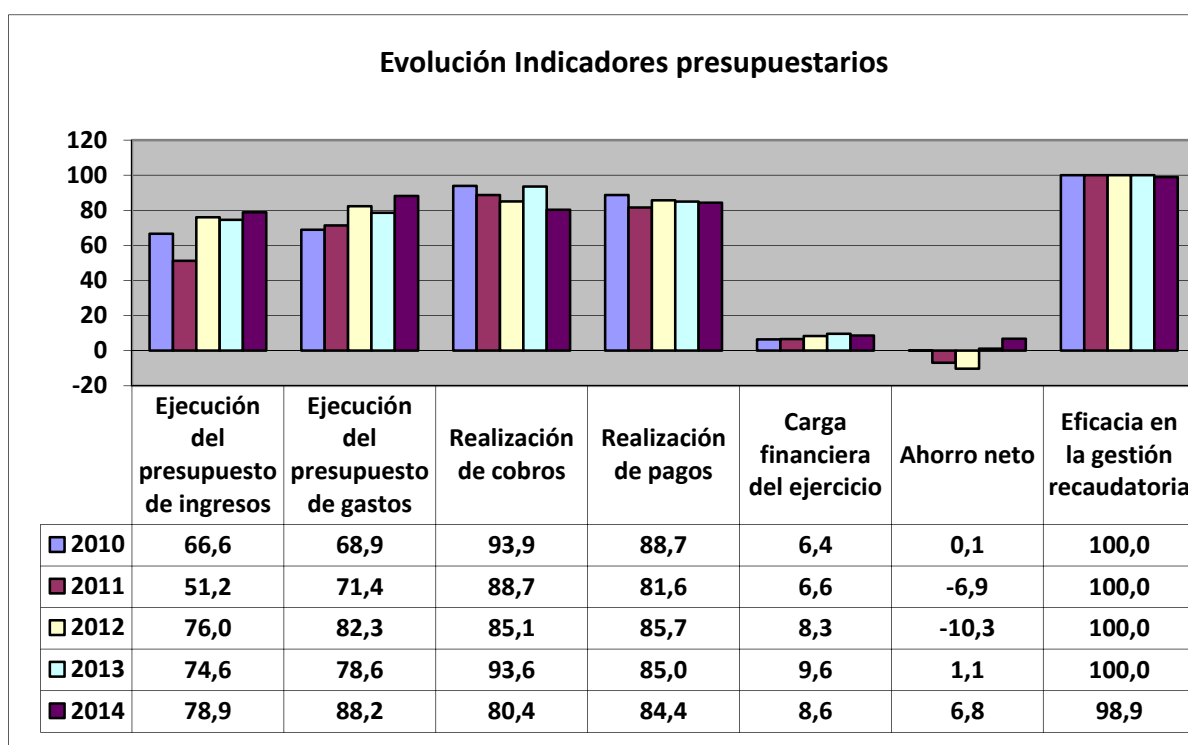
2.- El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la información que resulta del Balance de comprobación.

3.- En el contenido de la Memoria figura información descriptiva no cumplimentada así como estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero.

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 12,3 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 19,3 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 13,5 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.

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

- **Carga financiera del ejercicio**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 2,2 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 6,7 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

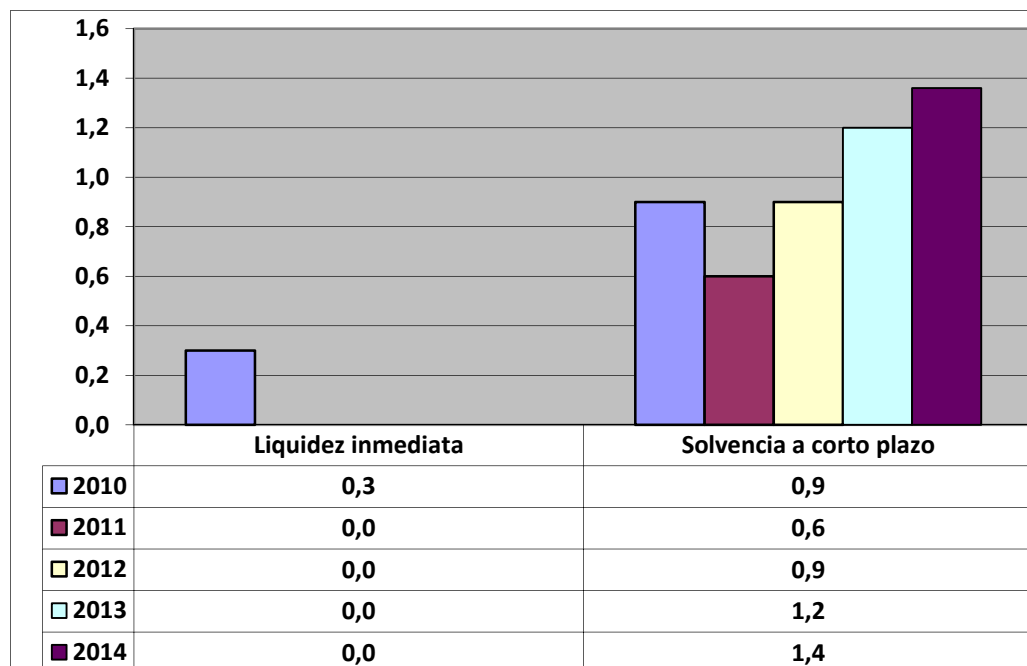
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 1,1 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 una caída, en tantos por uno, de 0,3.

- **Solvencia a corto plazo**

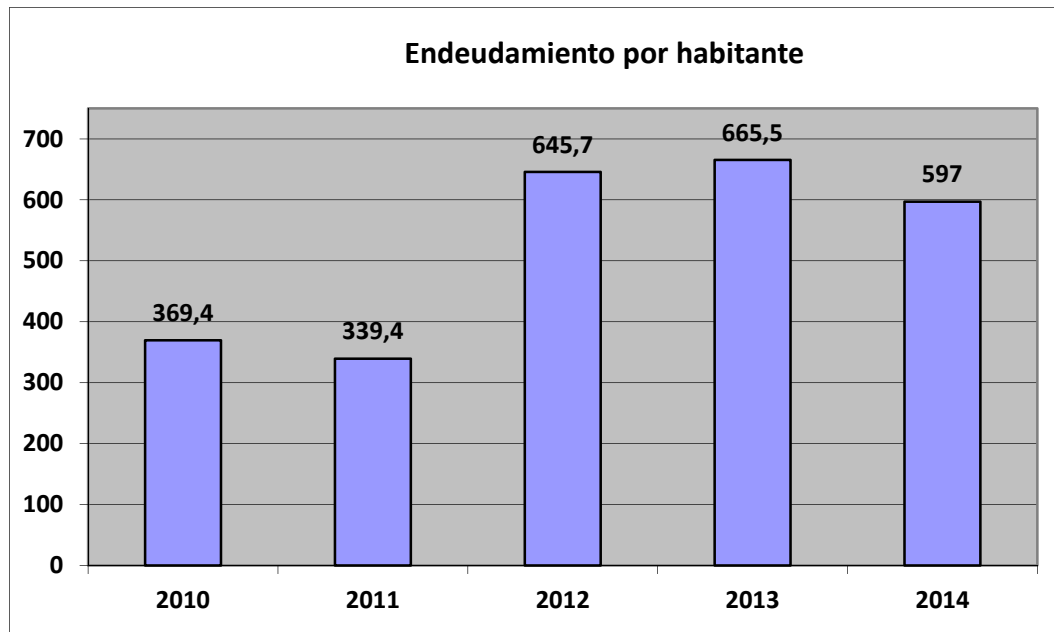
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

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 0,5.



- **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 227,6 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 64,4 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 20,6 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 44,3 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 27,6 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 11,7 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 1.

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron reducidos y elevados, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios, el 80,4 % y 84,4 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 98,9 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 8,6 % 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 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 VALSEQUILLO DE GRAN
CANARIA**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2014 de la Entidad Ayuntamiento Valsequillo de Gran Canaria (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Valsequillo de Gran Canaria (NIF: P3503100D)
7) Memoria Información general
471. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.a.1) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
472. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.a.2) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
473. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.b.1) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
474. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.b.2) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
475. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 3.c) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
476. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.a) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
477. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.b) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
478. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.c) de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

<p>480. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4.e) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p>481. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4.f) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p>482. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4.g) de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p>8) Memoria Inversiones destinadas al uso general</p>
<p>483. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "5.a) Inversiones destinadas al uso general" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p>9) Memoria Patrimonio entregado al uso general</p>
<p>484. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "5.b) Patrimonio entregado al uso general" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p>10) Memoria Inmovilizaciones inmateriales</p>
<p>485. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "6. Inmovilizaciones inmateriales" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p>11) Memoria Inmovilizaciones materiales</p>
<p>486. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "7.a) Inmovilizaciones materiales" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p>487. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "7.b) Bienes en régimen de cesión temporal o adscripción" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p>488. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "7.c) Bienes en régimen de cesión temporal o adscripción" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p>489. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "7.d) Bienes afectos a garantías" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>

13) Memoria Patrimonio público del suelo

491. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "9. Patrimonio público del suelo" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

14) Memoria Inversiones financieras

492. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "10.a) Inversiones financieras" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

16) Memoria Tesorería

495. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "12.a) Tesorería" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

496. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "12.b) Estado de conciliación bancaria" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

17) Memoria Fondos propios

497. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "13. Fondos propios" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

18) Memoria Endeudamiento

384. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

El estado "14.a.1.1) Estado de la deuda. Capitales en moneda nacional" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

Errores detectados: true

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

498. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "14.a) Pasivos financieros a largo plazo y corto plazo" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

19) Memoria Gestión de recursos de otros entes públicos

501. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "15. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

20) Memoria Operaciones no presupuestarias de tesorería

502. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "16. Operaciones no presupuestaria de tesorería" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

21) Ingresos y gastos

503. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "17.a) Subvenciones recibidas pendientes de justificar" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

505. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "17.c) Otras circunstancias sobre ingresos y gastos" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

22) Memoria Valores recibidos en depósito

506. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "18. Valores recibidos en depósito" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

23) Memoria Cuadro de financiación

507. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "19. Cuadro de financiación" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

24) Memoria Información presupuestaria

508. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.1) Presupuesto de gastos ejercicio corriente" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

509. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.2) Presupuesto de ingresos ejercicio corriente" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

510. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.1) Presupuesto de gastos ejercicios cerrados" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

511. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.2) Presupuestos de ingresos ejercicios cerrados" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

512. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.3) Resultado presupuestario ejercicios cerrados" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito.

La suma de los remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los remanentes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los "remanentes de crédito" de la memoria no coincide con el total de los remanentes de crédito de la "liquidación del presupuesto de gastos".

Errores detectados: (0 + 0 + 445.364,28 + 627.133,66) no es igual a 1.072.407,94

25) Memoria Gastos con financiación afectada

424. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

El estado "20.d.1) Desviaciones de financiación" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

514. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.d) Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

26) Memoria Remanente de tesorería

515. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.e) Remanente de tesorería" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

356. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo deudor de las cuentas (260), (265), (440), (442), (449), (470), (471), (472) y (565) y (566) del "balance de comprobación". En caso de que se hayan incluido operaciones presupuestarias en las cuentas indicadas, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación".

Errores detectados: 0 no es igual a 90,15 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

27) Memoria Indicadores

516. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "21.a) Indicadores financieros y patrimoniales" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

517. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "21.b) Indicadores presupuestarios" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

28) Memoria Acontecimientos posteriores al cierre

519. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "22. Acontecimientos posteriores al cierre" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

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.

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

32. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coincide el saldo de las cuentas corrientes con el reflejado en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria, no incluyéndose el estado de conciliación exigido por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 9.233 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Valsequillo de Gran Canaria	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	2.528.716,40	0,00	0,00%	2.528.716,40	1.755.295,15	69,41%	20,64%	1.755.295,15	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	122.140,88	0,00	0,00%	122.140,88	7.167,74	5,87%	0,08%	7.167,74	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.141.372,33	0,00	0,00%	1.141.372,33	964.563,00	84,51%	11,34%	934.563,00	96,89%	30.000,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.350.538,65	345.189,93	6,45%	5.695.728,58	5.476.380,03	96,15%	64,41%	4.071.899,94	74,35%	1.404.480,09
5 INGRESOS PATRIMONIALES	128.936,69	0,00	0,00%	128.936,69	86.437,41	67,04%	1,02%	1.087,62	1,26%	85.349,79
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	563.192,48	63.950,07	11,35%	627.142,55	212.655,14	33,91%	2,50%	63.329,96	29,78%	149.325,18
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	539.773,35	0,00%	539.773,35	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	9.834.897,43	948.913,35	9,65%	10.783.810,78	8.502.498,47	78,85%	100,00%	6.833.343,41	80,37%	1.669.155,06

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	3.017.844,84	681.243,57	22,57%	3.699.088,41	3.536.088,37	95,59%	44,29%	3.320.497,70	93,90%	215.590,67
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	2.215.241,84	190.000,76	8,58%	2.405.242,60	2.205.812,97	91,71%	27,63%	1.639.939,21	74,35%	565.873,76
3 GASTOS FINANCIEROS	381.728,74	0,00	0,00%	381.728,74	381.557,58	99,96%	4,78%	381.553,86	100,00%	3,72
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.511.015,35	21.248,97	1,41%	1.532.264,32	1.267.731,49	82,74%	15,88%	862.936,14	68,07%	404.795,35
6 INVERSIONES REALES	525.535,27	56.420,05	10,74%	581.955,32	258.513,01	44,42%	3,24%	196.299,99	75,93%	62.213,02
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	111.768,30	0,00	0,00%	111.768,30	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	335.020,57	0,00	0,00%	335.020,57	334.956,90	99,98%	4,20%	334.956,90	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	8.108.154,91	948.913,35	11,70%	9.057.068,26	7.984.660,32	88,16%	100,00%	6.736.183,80	84,36%	1.248.476,52

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	6.518,02
Derechos pendientes de cobro	3.833.523,34
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.669.155,06
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	3.142.496,46
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	978.128,18
Obligaciones pendientes de pago	2.814.368,05
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.248.476,52
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	268.536,77
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	1.303.501,31
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	6.146,55
Remanente de tesorería total	1.025.673,31
Saldos de dudoso cobro	383.352,34
Exceso de financiación afectada	619.430,76
Remanente tesorería para gastos grales.	22.890,21

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	701.679,97	8,79%
1 Servicios públicos básicos	2.029.377,08	25,42%
2 Actuaciones de protección y promoción social	2.074.138,04	25,98%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	1.680.981,14	21,05%
4 Actuaciones de carácter económico	385.087,99	4,82%
9 Actuaciones de carácter general	1.113.396,10	13,94%
TOTAL GASTOS	7.984.660,32	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	8.502.498,47	
2. Obligaciones reconocidas netas	7.984.660,32	
3. Resultado presupuestario (1-2)	517.838,15	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	539.773,35	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	619.430,76	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	438.180,74	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2014	3.489.312,64	1.422.376,06
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	346.816,18	1.153.839,29
Saldo a 31 de diciembre de 2014	3.142.496,46	268.536,77

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 9.233 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Valsequillo de Gran Canaria	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2014	%	PASIVO	EJERCICIO 2014	%
INMOVILIZADO	31.011.390,30	87,47%	FONDOS PROPIOS	27.116.741,60	76,49%
Inversiones destinadas al uso general	10.662.394,87	30,08%	Patrimonio	11.970.160,30	33,76%
Inmovilizaciones inmateriales	127.032,55	0,36%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	20.167.644,22	56,89%	Resultados de ejercicios anteriores	14.347.930,88	40,47%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	798.650,42	2,25%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	54.318,66	0,15%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	4.536.634,39	12,80%
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	4.536.634,39	12,80%
ACTIVO CIRCULANTE	4.440.963,75	12,53%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.798.978,06	10,72%
Deudores	4.434.445,73	12,51%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	975.457,81	2,75%
Tesorería	6.518,02	0,02%	Acreedores	2.823.520,25	7,96%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	35.452.354,05	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	35.452.354,05	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	11,70%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	88,16%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	84,36%
4. GASTO POR HABITANTE	864,80 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	28,00 €
6. ESFUERZO INVERSOR	3,24%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	93,03
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	78,85%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	80,37%
10. INGRESO POR HABITANTE	920,88 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	98,90%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	4,02
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	8,64%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	77,60 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	47,46 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	1914,27%
17. AHORRO BRUTO	10,84%
18. AHORRO NETO	6,80%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	81,12%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	9,94%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	798.650,42
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	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Negativas	0,00	0,00%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	539.773,35	56,88%
Créditos Generados por Ingresos	409.140,00	43,12%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	948.913,35	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	597,00 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,00
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,36