

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL
AYUNTAMIENTO DE GÁLDAR**

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 base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2015, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

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

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

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

Dependientes de la Entidad existen, el Organismo Autónomo Instituto Municipal de Toxicomanía, la Fundación Canaria Ciudad de Gáldar y las Sociedades Mercantiles de capital íntegro denominadas “Galobra S.A.” y “Costa Botija S.A.” esta última sin actividad.

B) En relación con la documentación complementaria

1.- Las actas de arqueo de las existencias en Caja que contiene la documentación complementaria de tesorería de la entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

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

3.- Entre la documentación complementaria no figura el Pdf correspondiente al acta de conciliación bancaria entre los saldos contables y las de las entidades financieras.

C) En relación con el Balance

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

2.- El importe de algunos epígrafes del Balance no coincide, con las partidas reflejadas en el apartado correspondiente de la Memoria.

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

4.- 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 de la Memoria.

D) En relación con el Estado de flujos de efectivo

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

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

E) En relación con la Memoria

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

2.- El importe total de las transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el que figuran en la Cuenta del resultado económico patrimonial.

3.- El importe de los derechos pendientes de cobro 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 que corresponden del Balance de Comprobación.

4.- 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.

5.- El importe de los cobros realizados pendientes de aplicación definitiva reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria, no coincide con las sumas de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas "Cobros pendientes de aplicación" y "Otras partidas pendientes de aplicación" del Balance de comprobación.

6.- Los flujos netos de gestión en el indicador de cash-flow de "Indicadores financieros y patrimoniales" de la Memoria, no coinciden con los consignados en el Estado de flujos de efectivo.

F) En relación con el Organismo Autónomo Instituto Municipal de Toxicomanía

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

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.- Las actas de arqueo de las existencias en Caja que contiene la documentación complementaria de tesorería de la entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

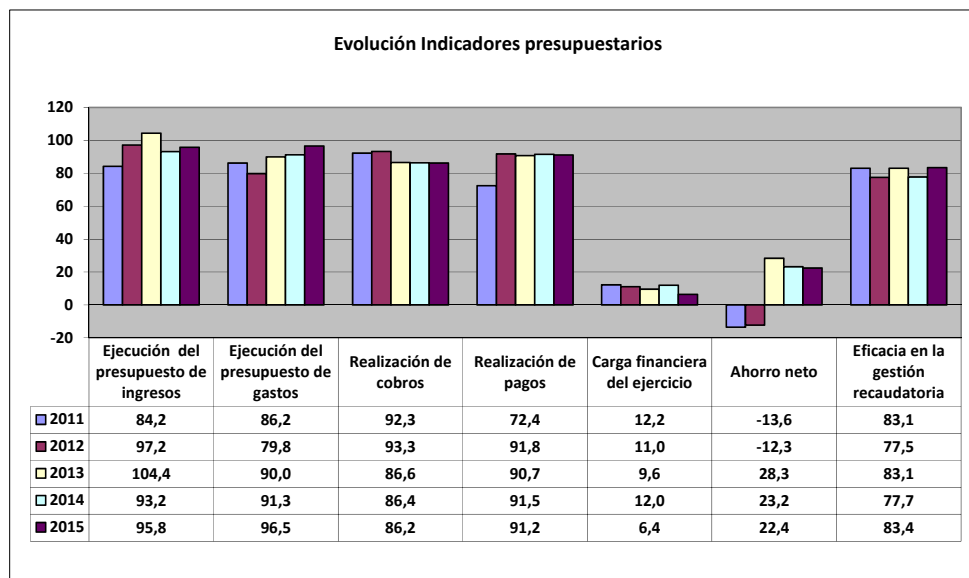
4.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la Entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

5.- Entre la documentación complementaria no figura el acta de conciliación bancaria entre los saldos contables y las de las entidades financieras.

ANÁLISIS DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



- **Ejecución del presupuesto de ingresos**

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 11,6 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 10,3 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 6,1 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 18,8 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 una caída de 5,8 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 35,9 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 ligero aumento de 0,3 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS

Se realiza una descripción 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 el ejercicio 2015 este indicador asciende a 0,3 en tantos por uno.

- **Relación de endeudamiento**

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

Indica qué porcentaje representa el exigible a corto plazo, sobre las obligaciones reembolsables a largo plazo. Un valor superior a 1 indica un mayor volumen de deuda a corto plazo que de deuda a largo plazo, y a la inversa.

Cuanto más se aproxima su valor a cero, mayor es el peso de las obligaciones a largo plazo sobre el total de obligaciones a corto y a la inversa.

En el ejercicio 2015 este indicador asciende a 0,6 en tantos por uno.

- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo el pasivo corriente y el no corriente existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

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

En el ejercicio 2015 este indicador asciende a 1.083,5 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 43,4 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 19,9 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 52,3 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 22,1 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 23,8 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron intermedios y elevados, respectivamente, al igual que los niveles de realización de los cobros y pagos que se situaron en, niveles intermedios y elevados, el 86,2 % y 91,2 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 83,4 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 6,4 % 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 14 de noviembre de 2017.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL AYUNTAMIENTO DE GÁLDAR**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2015 de la Entidad Ayuntamiento Gáldar (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Gáldar (NIF: P3500900J)
A) Balance de situación
7. Balance. Activo. El importe del epígrafe A) II.1. "Inmovilizado material. Terrenos" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -701,593.09 es menor que 0
18. Balance. Activo. El importe del epígrafe A) IV.1. "Patrimonio público del suelo. Terrenos" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -293,735.53 es menor que 0
22. Balance. Activo. El importe total de la suma de los epígrafes A) IV.1. "Patrimonio público del suelo. Terrenos", A) IV.2. "Patrimonio público del suelo. Construcciones", A) IV.3. "Patrimonio público del suelo. En construcción y anticipos" y A) IV.4. "Patrimonio público del suelo. Otro patrimonio público del suelo" del Activo del Balance, no coincide con la suma de los saldos finales de las partidas correspondientes según modelo del coste y según modelo de revalorización reflejados en el punto 6. "Patrimonio público del suelo" de la Memoria. Errores detectados: -293,735.53 + 0 + 0 + 0 no es igual a 0 + 0
28. Balance. Activo. El importe del epígrafe A) VI.1. "Inversiones financieras a largo plazo. Inversiones financieras en patrimonio" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -187.50 es menor que 0
58. Balance. Activo. El importe del epígrafe A) II.1. "Inmovilizado material. Terrenos" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de la cuenta 210 menos el saldo final acreedor de las cuentas 2810, 2910 y 2990 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: -701,593.09 no es igual a 0 - 0 - 0
67. Balance. Activo. El importe del epígrafe A) IV.1. "Patrimonio público del suelo. Terrenos" del Activo del "Balance" no coincide con el saldo final deudor de la cuenta 240 menos el saldo final acreedor de las cuentas 2840 y 2930 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: -293,735.53 no es igual a 0 - 0 - 0
76. Balance. Activo. El importe del epígrafe A) VI.1. "Inversiones financieras a largo plazo. Inversiones financieras en patrimonio" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de la cuenta 260 menos el saldo final acreedor de la cuenta 269 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: -187.50 no es igual a 0 - 0
86. Balance. Activo. El importe del epígrafe B) III.2. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Otras cuentas a cobrar" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 4301, 4311, 4431, 440, 441, 442, 449, 550, 555 y 5580, 5581, 5584, 5585 menos el saldo final acreedor de las cuentas 5586 y de la 4901 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 1,300,823.24 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 737,225.82 + 0 + 549,804.44 + 0 + 0 + 15,416.46 + 0 - 0 - 0

<p>87. Balance. Activo.</p> <p>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.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 283.93)</p>
<p>42. Balance. Pasivo.</p> <p>El importe del epígrafe C) II.2. "Deudas a corto plazo. Deudas con entidades de crédito" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 520, 521 y 527 del Balance de comprobación de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 1,467,503.73 no es igual a 0 + 2,630,000.00 + 0</p>
<p>44. Balance. Pasivo.</p> <p>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.</p> <p>Errores detectados: 903,253.32 no es igual a 556,326.10 + 74,430.66 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 210.35 + 514,918.42</p>
<p>47. Balance. Pasivo.</p> <p>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.</p> <p>Errores detectados: 41,338.84 no es igual a 0 + 6,589.15 + 0 + 0 + 164.58 + 0 + 4,040.27 + 0 + 35,608.11 + 0</p>
<p>48. Balance. Pasivo.</p> <p>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.</p> <p>Errores detectados: 196,542.49 no es igual a 0 + 0 + 0 + 117,510.71 + 79,315.71 + 0</p>
<p>D) Estado de Flujos de Efectivo</p>
<p>14. Estado de flujos de efectivo.</p> <p>El importe del epígrafe "II.C.1. Flujos de efectivo de las actividades de inversión. Cobros. Venta de inversiones reales" en el Estado de flujos de efectivo aparece con signo negativo.</p>
<p>31. Estado de flujos de efectivo.</p> <p>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.</p>
<p>39. Estado de flujos de efectivo.</p> <p>El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" del Estado de flujos de efectivo, no coincide con el importe del ejercicio corriente del epígrafe "B)VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" del Activo corriente del Balance.</p> <p>Errores detectados: 3,415,072.67 no es igual a 3,466,139.35</p>
<p>15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos</p>
<p>5. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.</p> <p>El importe total concedido reflejado en el apartado "15.2. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes correspondientes a los "Capítulos IV y VII de las obligaciones reconocidas" del Estado de liquidación del presupuesto de gastos.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 820,980.03 + 0</p>
<p>6. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.</p> <p>El importe total de transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "15.2) Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el importe del epígrafe "B) 9. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Cuenta del resultado económico patrimonial.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 821,878.23</p>

24) Memoria. Información presupuestaria

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

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

Errores detectados: 735,602.34 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 737,225.82 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0)

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

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

Errores detectados: 3,344,503.32 no es igual a (0 + 0 + 428,203.14 + 141,263.73 + 0 + 164.58 + 4,040.27 + 0 + 0 + 117,510.71 + 79,315.71 + 0 + 0 + 0 + 0 + 2,630,000.00 + 0 + 210.35 + 514,918.42)

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

El importe de los cobros realizados pendientes de aplicación definitiva reflejado en el apartado "24.6. Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con las sumas de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (554) Cobros pendientes de aplicación y (559) Otras partidas pendientes de aplicación del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 31,707.28 no es igual a 35,608.11 + 0

25) Memoria. Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

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

Los flujos netos de gestión en el "Indicador de Cash-flow" del apartado 25.1.g) "Indicadores financieros y patrimoniales" de la Memoria no coinciden con los consignados en el epígrafe I del Estado de flujos de efectivo.

Errores detectados: 0 no es igual a 5,179,216.84

Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

4. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo.

Las actas de arqueo de las existencias en Caja que se incluyen en el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

6. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios.

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.

10. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación.

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

Organismo Autónomo Instituto Municipal de Toxicomanía (NIF: P8500901G)

A) Balance de situación

42. Balance. Activo.

El importe del epígrafe B) IV.2. "Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas. Créditos y valores representativos de deuda" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -7,987.37 es menor que 0

21) Memoria. Operaciones no presupuestarias de tesorería

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

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

Errores detectados: 7,638.48 no es igual a 7,638.69 + 0 + 0

Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

4. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo.

Las actas de arqueo de las existencias en Caja que se incluyen en el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

6. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios.

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.

10. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación.

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

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento									Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	35 009					Población:	24.235	
PROVINCIA:	Las Palmas	ISLA:	Gran Canaria					(Fuente: INE a 1 enero 2015)		

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	5.298.701,97	0,00	0,00%	5.298.701,97	4.668.886,64	88,11%	19,95%	3.476.949,45	74,47%	1.191.937,19
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	2.705.000,00	0,00	0,00%	2.705.000,00	3.824.979,37	141,40%	16,35%	3.824.979,37	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	3.130.700,00	0,00	0,00%	3.130.700,00	2.662.195,07	85,04%	11,38%	2.004.144,71	75,28%	658.050,36
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.118.691,13	1.345.844,16	14,76%	10.464.535,29	10.146.747,81	96,96%	43,37%	9.631.438,67	94,92%	515.309,14
5 INGRESOS PATRIMONIALES	250.000,00	0,00	0,00%	250.000,00	152.937,88	61,18%	0,65%	143.586,86	93,89%	9.351,02
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	-56.212,88	0,00%	-0,24%	-56.212,88	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	41.000,00	1.892.629,76	4616,17%	1.933.629,76	1.997.727,33	103,31%	8,54%	1.151.943,64	57,66%	845.783,69
8 ACTIVOS FINANCIEROS	5.000,00	625.674,11	12513,48%	630.674,11	187,50	0,03%	0,00%	187,50	100,00%	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	20.549.093,10	3.864.148,03	18,80%	24.413.241,13	23.397.448,72	95,84%	100,00%	20.177.017,32	86,24%	3.220.431,40

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	9.149.786,38	1.426.382,74	15,59%	10.576.169,12	10.178.174,99	96,24%	52,53%	9.951.182,00	97,77%	226.992,99
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	3.367.380,00	980.021,82	29,10%	4.347.401,82	4.280.560,36	98,46%	22,09%	3.494.201,32	81,63%	786.359,04
3 GASTOS FINANCIEROS	1.544.600,34	-833.623,26	-53,97%	710.977,08	698.288,74	98,22%	3,60%	684.224,54	97,99%	14.064,20
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	672.900,00	250.450,01	37,22%	923.350,01	820.980,03	88,91%	4,24%	678.891,41	82,69%	142.088,62
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	785.000,00	2.040.916,72	259,99%	2.825.916,72	2.725.015,31	96,43%	14,06%	2.242.510,59	82,29%	482.504,72
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	5.000,00	0,00	0,00%	5.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	681.989,18	0,00	0,00%	681.989,18	672.871,48	98,66%	3,47%	614.625,63	91,34%	58.245,85
TOTAL GASTOS	16.206.655,90	3.864.148,03	23,84%	20.070.803,93	19.375.890,91	96,54%	100,00%	17.665.635,49	91,17%	1.710.255,42

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	3.415.072,67
2. (+) Derechos pendientes de cobro	13.883.888,43
(+) del Presupuesto corriente	3.220.431,40
(+) del Presupuesto cerrado	9.927.854,69
(+) de operaciones no pptarias.	735.602,34
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-11.073.770,17
(+) del Presupuesto corriente	1.710.255,42
(+) del Presupuesto cerrado	6.019.011,43
(+) de operaciones no pptarias.	3.344.503,32
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	518.097,16
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	31.707,28
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	549.804,44
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	6.743.288,09
II. Saldos de dudoso cobro	3.009.202,52
III. Exceso de financiación afectada	879.642,17
IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)	2.854.443,40

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015	11.765.379,98	8.582.060,33
Variación	-25.438,22	52.364,39
Cobros/Pagos	1.812.087,07	2.615.413,29
Saldo a 31 de diciembre de 2015	9.927.854,69	6.019.011,43

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	23.397.448,72
2. Obligaciones reconocidas netas	19.375.890,91
3. Resultado presupuestario (1-2)	4.021.557,81
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	503.694,13
5. Desviaciones negativas de financiación	276.094,15
6. Desviaciones positivas de financiación	624.647,10
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	4.176.698,99

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	95,84%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	96,54%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	86,24%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	91,17%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	6,39%
6. AHORRO NETO	22,39%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	83,42%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Código:	35 009	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Las Palmas	Población:	24.235	

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	67.174.550,97	81,84%	A) PATRIMONIO NETO	55.824.829,33	68,01%
I. Inmovilizado intangible	341.904,84	0,42%	I. Patrimonio	21.692.301,57	26,43%
II. Inmovilizado material	67.125.600,41	81,78%	II. Patrimonio generado	33.503.937,34	40,82%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	-293.735,53	-0,36%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	628.590,42	0,77%
V. Inv. financ. l/p entid. grupo, multig. y asoci.	0,00	0,00%	B) PASIVO NO CORRIENTE	16.278.892,15	19,83%
VI. Inv. financ. a l/p	781,25	0,00%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	16.278.892,15	19,83%
B) ACTIVO CORRIENTE	14.910.149,73	18,16%	III. Deudas con entid. del grupo, multigrupo y asoci.	0,00	0,00%
I. Activos en estado de venta	0,00	0,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a l/p	0,00	0,00%
II. Existencias	0,00	0,00%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar c/p	10.612.750,57	12,93%	C) PASIVO CORRIENTE	9.980.979,22	12,16%
IV. Inv. financ. c/p entid. grupo, multigrupo y asoci.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	831.259,81	1,01%	II. Deudas a c/p	2.370.757,05	2,89%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multigrupo y asoci. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	3.466.139,35	4,22%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	7.610.222,17	9,27%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	82.084.700,70	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	82.084.700,70	100,00%

1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambio valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
Patrimonio neto al final del ejercicio 2014	21.692.301,57	27.951.909,09	0,00	0,00	49.644.210,66
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	-83.369,85	0,00	0,00 -	83.369,85
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	21.692.301,57	27.868.539,24	0,00	0,00	49.560.840,81
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	0,00	5.635.398,10	0,00	628.590,42	6.263.988,52
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	21.692.301,57	33.503.937,34	0,00	628.590,42	55.824.829,33

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	5.635.525,52
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	3.336.431,90
III. Transferencias a la cta. del rdo. ec-patrimonial	-2.707.841,48
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	6.264.115,94

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	5.635.525,52
---	--------------

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

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	5.179.216,84
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-2.657.366,97
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-688.714,68
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	1.821,05
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	1.834.956,24
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	1.580.116,43
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	3.415.072,67

INDICADORES FINANCIEROS

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,35
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	1.083,55 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,61