

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

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y en virtud del artículo 223 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo (en adelante, TRLRHL), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2015, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

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

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

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

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

B) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del TRLRHL.

C) En relación con el procedimiento de aprobación de la 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.- La Cuenta General no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.1 del TRLRHL.

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

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

E) En relación con el Balance

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

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

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

F) En relación con la Cuenta de resultado económico-patrimonial

El importe del epígrafe 1.a) "Ingresos tributarios y urbanísticos. Impuestos" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas de correspondientes del Balance de comprobación de la Memoria.

G) En relación con Estado de flujos de efectivo

El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" en el Estado de flujos de efectivo, no coincide con la suma de los importes de los apartados "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio" y "Incremento/disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo".

H) En relación con la Liquidación del Presupuesto

Las desviaciones de financiación negativas del ejercicio del Resultado presupuestario, no coincide con las reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

I) En relación con la Memoria

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

2.- El importe total de alguna o todas las categorías de la información relacionada con el balance, del apartado de Activos financieros de la Memoria, no coincide con la suma de los importes en que se desglosa.

3.- El importe total de deudas a coste amortizado del ejercicio, reflejado en el apartado "Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen por categorías" de la Memoria, no coincide con la suma de obligaciones y otros valores negociables, deudas con entidades de crédito y otras deudas, a largo y a corto plazo del ejercicio.

4.- 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."

5.- El importe total de las devoluciones reconocidas reflejado en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria, no coincide con el saldo de la correspondiente cuenta del Balance de comprobación.

6.- Existen incoherencias en el importe resultante de la suma de los totales de los gastos pendientes de realizar relacionados en el apartado "Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto" de la Memoria.

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

8.- 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.

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

10.- El importe del exceso de financiación afectada reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por agente financiador" de la misma.

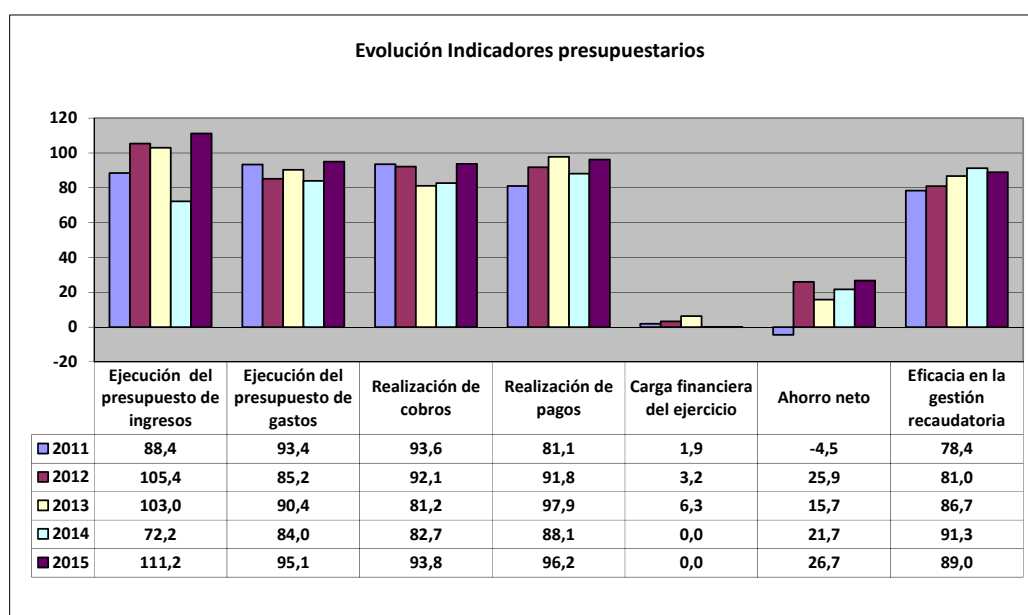
J) En relación con la Sociedad Mercantil Suministros de Agua La Oliva S.A.

El Balance presenta epígrafes con signo contrario a su naturaleza.

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 41,2 puntos porcentuales.

- **Ejecución del presupuesto de gastos**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 80 %.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 5,8 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 10,8 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 17,1 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 una caída de 5,2 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 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 una caída de 5 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 2,4 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 485,9 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 40,5 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas, precios públicos otros ingresos) con el 21,7 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 43,5 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 37,3 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 8,3 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 2.

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron elevados, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos y elevados, el 71,9 % y 95,4 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 69,6 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 4,6 % 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 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 LA OLIVA**

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

INCIDENCIAS

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

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento La Oliva (NIF: P3501500G)
A) Balance de situación
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: -66,945.72 es menor que 0
46. Balance. Activo. El importe del epígrafe B) V.3. "Inversiones financieras a corto plazo. Derivados financieros" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -386,456.24 es menor que 0
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: -66,945.72 no es igual a 0 - 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: 1,145,484.74 no es igual a 15,233.56 + 109,144.29 + 0 + 0 + 0 + 0 + 723,607.99 + 0 + 259,415.48 + 49.92 + 0 + 200.00 + 39,020.00 - 0 - 0
87. Balance. Activo. El importe del epígrafe B) III.3. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Administraciones públicas" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas del subgrupo 47 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 0 no es igual a (0 + 0 + 0 + 93,575.84 + 0 + 0)
94. Balance. Activo. El importe del epígrafe B) V.3. "Inversiones financieras a corto plazo. Derivados financieros" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de la cuenta 543 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: -386,456.24 no es igual a 0
20. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe C) IV.3. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Administraciones públicas" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -89,214.63 es menor que 0
42. Balance. Pasivo. 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. Errores detectados: 2,257,937.17 no es igual a 2,682,546.51 + 0 + 0

<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: 60,807.51 no es igual a 71,360.65 + 299,903.02 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 440,097.99 + 53,805.59</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: 160,372.10 no es igual a 0 + 600.00 + 0 + 0 + 0 + 0 + 136,078.45 + 0 + 38,434.33 + 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: -89,214.63 no es igual a 0 + 0 + 0 + 745.68 + 3,615.53 + 0</p>
<p>B) Cuenta del resultado económico-patrimonial</p>
<p>42. Cuenta del resultado económico patrimonial.</p> <p>El importe del epígrafe 1.a) "Ingresos tributarios y urbanísticos. Impuestos" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas de los subgrupos 72 y 73 del Balance de comprobación de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 16,056,352.63 no es igual a 12,301,898.50 + 4,192,874.20</p>
<p>D) Estado de Flujos de Efectivo</p>
<p>38. Estado de flujos de efectivo.</p> <p>El importe del apartado "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio" en el Estado de flujos de efectivo, no coincide con la suma de los importes de los apartados "Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio" y "VI. Incremento/ disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo".</p> <p>Errores detectados: 10,987,376.31 no es igual a 4,617,670.80 + 6,387,502.02</p>
<p>E) Estado de liquidación del presupuesto</p>
<p>21. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.</p> <p>El importe de las desviaciones de financiación negativas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el reflejado en el apartado "24.5. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 57,439.44</p>
<p>1) Memoria. Organización y actividad</p>
<p>9. Memoria. 1 Organización y Actividad.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 1.4 "Descripción de las principales fuentes de ingresos y, en su caso, tasas y precios públicos percibidos" de la Memoria.</p>
<p>10. Memoria. 1 Organización y Actividad.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 1.6 "Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo" de la Memoria.</p>
<p>3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales</p>
<p>1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria.</p>

4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración
<p>1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria.</p>
5) Memoria. Inmovilizado material
<p>3. Memoria. 5 Inmovilizado material.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria.</p>
6) Memoria. Patrimonio público del suelo
<p>3. Memoria. 6 Patrimonio público del suelo.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 6 "Patrimonio público del suelo" de la Memoria.</p>
8) Memoria. Inmovilizado intangible
<p>3. Memoria. 8 Inmovilizado intangible.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 8 "Inmovilizado intangible" de la Memoria.</p>
10) Memoria. Activos financieros
<p>1. Memoria. 10 Activos financieros. Información relacionada con el balance.</p> <p>El importe total de "Créditos y partidas a cobrar" del ejercicio corriente en el apartado 10.1.a) "Activos financieros. Información relacionada con el balance. Estado resumen de la conciliación" de la Memoria no coincide con la suma de los importes de las distintas formas de activos financieros, a largo y a corto plazo que figuran en dicha categoría.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 108,773.17 - 366,405.70</p>
<p>4. Memoria. 10 Activos financieros. Información relacionada con el balance.</p> <p>El importe total de "Inversiones en entidades del grupo, multigrupo y asociadas" del ejercicio corriente en el apartado 10.1.a) "Activos financieros. Información relacionada con el balance. Estado resumen de la conciliación" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes de las distintas formas de activos financieros, a largo y a corto plazo, que figuran en dicha categoría.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 465,714.59 + 0</p>
<p>7. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 10.1 "Información relacionada con el balance" de la Memoria.</p>
<p>1. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 10.2 "Información relacionada con la cuenta del resultado económico-patrimonial" de la Memoria.</p>
11) Memoria. Pasivos financieros
<p>9. Memoria. 11 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas.</p> <p>El importe del total de deudas a coste amortizado del ejercicio, reflejado en el apartado 11.1.c) "Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen por categorías" de la Memoria, no coincide con la suma de obligaciones y otros valores negociables, deudas con entidades de crédito y otras deudas, a largo y a corto plazo del ejercicio.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 7,473,770.07 + 2,257,937.17</p>
12) Memoria. Coberturas contables
<p>1. Memoria. 12 Coberturas contables.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 12 "Coberturas contables" de la Memoria.</p>

15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

7. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 15 "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos" de la Memoria.

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" 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: 297,447.78 no es igual a 259,415.48 + 0 + 39,020.00

24) Memoria. Información presupuestaria

23. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.

El importe Total devoluciones reconocidas reflejado en el apartado 24.1.2.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria no coincide con la suma del saldo inicial acreedor de las cuenta (418) más el Haber de la misma cuenta (418) Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 1,098,811.38 no es igual a 310,505.86 + 1,098,811.38

4. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto.

El importe resultante de la suma de los totales de los gastos pendientes de realizar relacionados en el apartado 24.4.2. "Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto. Anualidades pendientes" de la Memoria, no coincide con el importe total del gasto pendiente de realizar reflejado en el apartado 24.4.1. "Información presupuestaria. Ejecución de proyectos de gasto. Resumen de ejecución" de la misma.

Errores detectados: 0 + 0 + 0 + 0 no es igual a -65,491.30

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

El importe de los fondos líquidos reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldo a fin de ejercicio de las cuentas (556) del subgrupo 55 "otras cuentas financieras" más los saldos de las cuentas (570), (571), (573), (5741), (5751), (5759) y (577) que forman parte del subgrupo (57) Efectivo y Activos líquidos equivalentes del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 10,987,376.31 no es igual a (0 + 911,245.54 + 4,047,457.21 + 6,025,513.51 + 987.70 + 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: (-613,611.26) no es igual a (0 + 0 + 48,045.75 + 41,285.35 + 0 + 0 + 136,078.45 + 0 + 0 + 745.68 + 3,615.53 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 440,097.99 + 53,805.59)

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

El importe de los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con las sumas de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (555) Pagos pendientes de aplicación, (5581) Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación y (5585) Libramientos para la reposición de anticipos de caja fija pendientes de pago del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 297,447.78 no es igual a 259,415.48 + 0 + 39,020.00

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

El importe del exceso de financiación afectada reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado 24.5. "Gastos con financiación afectada . Desviaciones de financiación por agente financiador." de la misma.

Errores detectados: 326.30 no es igual a 3,379.26

Sociedad Mercantil Suministros de Agua la Oliva, S.A. (NIF: A35135789)

A) Balance

24. Balance. Activo.

El importe del epígrafe B) VI."Efectivo y otros activos líquidos equivalentes." del Activo Corriente del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -92,859.13 es menor que 0

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento									Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	35 014					Población:	25.199	
PROVINCIA:	Las Palmas	ISLA:	Fuerteventura					(Fuente: INE a 1 enero 2015)		

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	6.180.000,00	0,00	0,00%	6.180.000,00	12.302.965,30	199,08%	40,54%	7.553.088,52	61,39%	4.749.876,78
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	3.142.300,00	0,00	0,00%	3.142.300,00	3.774.877,52	120,13%	12,44%	3.709.157,31	98,26%	65.720,21
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	3.686.325,00	1.195.172,45	32,42%	4.881.497,45	6.583.434,92	134,87%	21,69%	4.505.705,82	68,44%	2.077.729,10
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.365.375,00	9.112,00	0,14%	6.374.487,00	6.111.848,45	95,88%	20,14%	5.852.496,92	95,76%	259.351,53
5 INGRESOS PATRIMONIALES	5.000,00	0,00	0,00%	5.000,00	1.918,74	38,37%	0,01%	1.918,74	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.292.000,00	248.745,06	19,25%	1.540.745,06	1.545.502,66	100,31%	5,09%	200.070,50	12,95%	1.345.432,16
8 ACTIVOS FINANCIEROS	6.000,00	261.893,37	4364,89%	267.893,37	10.848,35	4,05%	0,04%	10.848,35	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	15.233,56	0,00%	0,05%	0,00	0,00%	15.233,56
TOTAL INGRESOS	20.677.000,00	1.714.922,88	8,29%	22.391.922,88	30.346.629,50	135,52%	100,00%	21.833.286,16	71,95%	8.513.343,34

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	9.327.848,00	268.973,55	2,88%	9.596.821,55	8.079.065,27	84,18%	43,54%	7.937.250,16	98,24%	141.815,11
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	6.928.902,00	1.211.009,30	17,48%	8.139.911,30	6.922.875,02	85,05%	37,31%	6.400.128,68	92,45%	522.746,34
3 GASTOS FINANCIEROS	464.000,00	0,00	0,00%	464.000,00	258.540,72	55,72%	1,39%	258.513,72	99,99%	27,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	530.000,00	41.700,00	7,87%	571.700,00	493.891,56	86,39%	2,66%	377.688,22	76,47%	116.203,34
5 FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	1.737.000,00	193.240,03	11,12%	1.930.240,03	1.732.787,90	89,77%	9,34%	1.661.454,25	95,88%	71.333,65
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	15.000,00	0,00	0,00%	15.000,00	14.652,60	97,68%	0,08%	14.652,60	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.674.250,00	0,00	0,00%	1.674.250,00	1.054.009,78	62,95%	5,68%	1.054.009,78	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	20.677.000,00	1.714.922,88	8,29%	22.391.922,88	18.555.822,85	82,87%	100,00%	17.703.697,41	95,41%	852.125,44

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	10.987.376,31
2. (+) Derechos pendientes de cobro	33.707.026,93
(+) del Presupuesto corriente	8.513.343,34
(+) del Presupuesto cerrado	24.470.075,60
(+) de operaciones no pptarias.	723.607,99
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-1.464.421,85
(+) del Presupuesto corriente	852.125,44
(+) del Presupuesto cerrado	1.225.907,67
(+) de operaciones no pptarias.	-613.611,26
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	259.013,45
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	38.434,33
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	297.447,78
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	43.488.994,84
II. Saldos de dudoso cobro	15.844.763,99
III. Exceso de financiación afectada	326,30
IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)	27.643.904,55

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>		Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015		28.701.420,27	2.745.047,10
Variación		-526.386,33	0,00
Cobros/Pagos		3.704.958,34	1.519.139,43
Saldo a 31 de diciembre de 2015		24.470.075,60	1.225.907,67

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>	
1. Derechos reconocidos netos	30.346.629,50
2. Obligaciones reconocidas netas	18.555.822,85
3. Resultado presupuestario (1-2)	11.790.806,65
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	326,30
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	11.790.480,35

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	135,52%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	82,87%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	71,95%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	95,41%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	4,56%
6. AHORRO NETO	41,59%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	69,58%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Código:	35 014	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Las Palmas	Población:	25.199	

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	99.153.224,54	77,50%	A) PATRIMONIO NETO	115.691.088,74	90,43%
I. Inmovilizado intangible	672.485,26	0,53%	I. Patrimonio	4.617.859,17	3,61%
II. Inmovilizado material	97.973.197,24	76,58%	II. Patrimonio generado	111.073.229,57	86,82%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	-66.945,72	-0,05%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. l/p entid. grupo, multig. y asoci.	465.714,59	0,36%	B) PASIVO NO CORRIENTE	7.563.101,17	5,91%
VI. Inv. financ. a l/p	108.773,17	0,09%	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	7.563.101,17	5,91%
B) ACTIVO CORRIENTE	28.780.931,25	22,50%	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	18.159.960,64	14,19%	C) PASIVO CORRIENTE	4.679.965,88	3,66%
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	-366.405,70	-0,29%	II. Deudas a c/p	2.318.744,68	1,81%
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	10.987.376,31	8,59%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	2.361.221,20	1,85%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	127.934.155,79	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	127.934.155,79	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	4.617.859,17	99.077.873,49	0,00	0,00	103.695.732,66
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	4.617.859,17	99.077.873,49	0,00	0,00	103.695.732,66
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	0,00	11.995.356,08	0,00	0,00	11.995.356,08
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	4.617.859,17	111.073.229,57	0,00	0,00	115.691.088,74

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	12.521.583,26
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. del rdo. ec-patrimonial	0,00
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	12.521.583,26

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	12.521.583,26
---	---------------

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	-404.191,57
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-404.191,57

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	9.299.908,72
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-1.950.004,09
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-832.687,26
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	-129.715,35
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	6.387.502,02
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	4.617.670,80
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	10.987.376,31

INDICADORES FINANCIEROS

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	2,35
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	485,86 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,62