

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL
CABILDO INSULAR DE FUERTEVENTURA**

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/adscritos de la Entidad

Dependientes de la Entidad existen los organismos autónomos siguientes:

- Patronato de Turismo de Fuerteventura
- Consejo Insular de Aguas de Fuerteventura

Los consorcios adscritos de la Entidad son:

- Consorcio de Abastecimiento de Aguas a Fuerteventura

La sociedad mercantil de capital íntegro de la Entidad es:

- Parque Tecnológico de Fuerteventura, SA

Las fundaciones adscritas de la Entidad son:

- Patronato del Centro Asociado de la Uned de Fuerteventura

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 para la emisión del informe por parte de la Comisión Especial de Cuentas.

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

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

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

E) En relación con la documentación complementaria

No se acompaña a la Cuenta General la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos, ni la Memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados con el coste de los mismos, que contempla el artículo 211 del TRLRHL.

F) En relación con el Consorcio de Abastecimiento de Aguas a Fuerteventura

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

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

3.- 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 de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

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

5.- 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".

6.- 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.

7.- El 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.

8.- Los fondos líquidos reflejados en el apartado "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coinciden con la suma de los saldos a fin de ejercicio de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

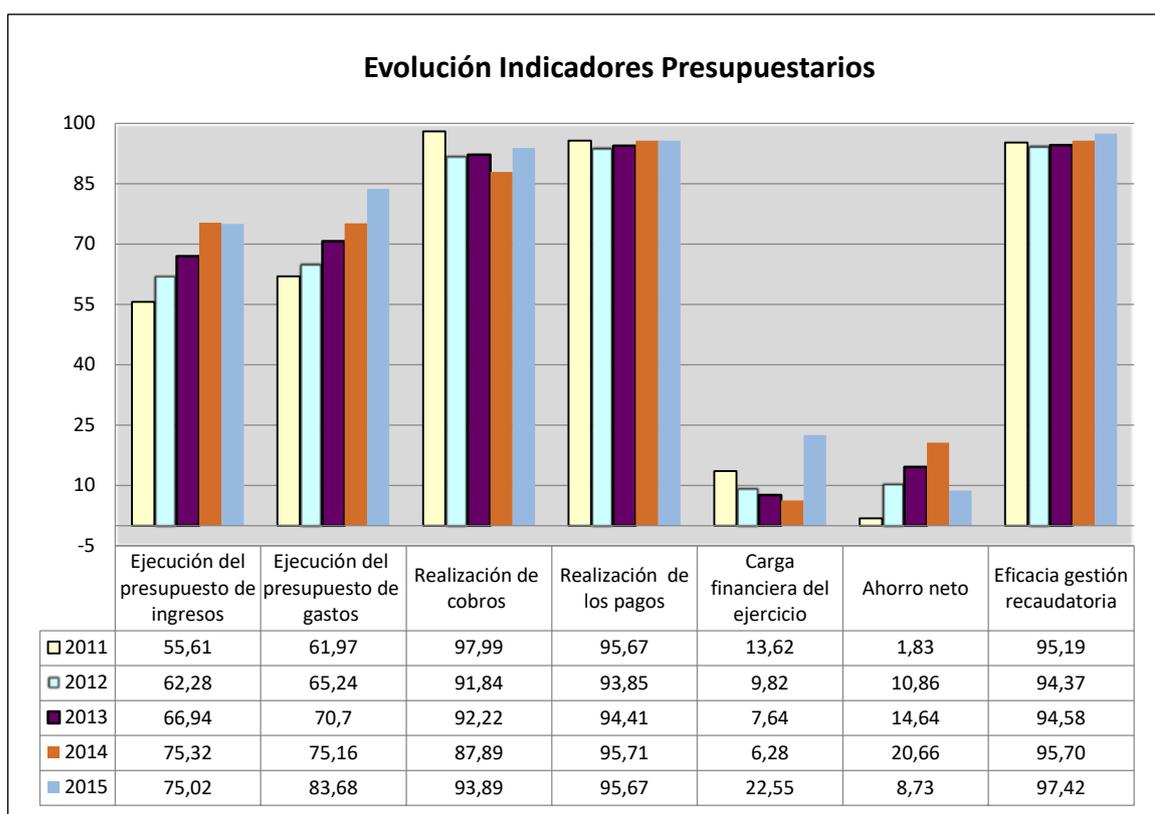
9.- Los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria no coinciden con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas que corresponden del Balance de Comprobación.

10.- Las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado "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.

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 19,4 % puntos porcentuales, no obstante no se observan cambios con respecto al ejercicio anterior.

- **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 21,7 puntos porcentuales.

- **Realización de cobros**

El índice de realización de 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.

Se observan niveles de realización de cobros altos, en los ejercicios analizados a excepción del ejercicio 2014.

- **Realización de pagos**

El índice de realización de pagos 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.

Se observan niveles de realización de pagos altos y 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.

Dado el cambio en su fórmula de determinación, solo son comparables en este indicador los ejercicios 2010 a 2013.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 8,9 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 18,8 puntos porcentuales hasta finales del ejercicio 2014, para descender significativamente en el último ejercicio del periodo estudiado.

- **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.

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

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza una descripción de tres indicadores financieros, sin que haya sido posible realizar un análisis evolutivo por ejercicios, al no ser comparables por la entrada en vigor de la nueva Instrucción de Contabilidad Local:

- **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, con el fin de obtener una rentabilidad más adecuada.

En el ejercicio 2015 este indicador asciende a 3,4 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 18,3 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 68,6 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 2 (impuestos indirectos), que alcanzó el 47,9 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (transferencias corrientes) con el 40,8 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (gastos de personal), que representó el 27,1 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (inversiones reales), que supuso el 19,7 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 35,8 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 9 (pasivos financieros).

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron reducido y elevado, el 75 % y 83,7 %, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados, el 93,9 % y 95,7 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 97,4 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados fueron elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 22,6 % 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, y el Remanente de tesorería para gastos generales fue positivo.

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 CABILDO INSULAR DE FUERTEVENTURA**

En el plazo concedido para ello la Corporación si remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2015 de la Entidad Cabildo Insular de Fuerteventura (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Consortio Abastecimiento de Aguas a Fuerteventura (NIF: P3500005H)	
A) Balance de situación	
5. Balance. Activo.	El importe del epígrafe A) I.5. "Inmovilizado intangible. Otro inmovilizado intangible" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -232,577.20 es menor que 0
47. Balance. Activo.	El importe del epígrafe B) V.4. "Inversiones financieras a corto plazo. Otras inversiones financieras" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -11,156.22 es menor que 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: 389,422.82 no es igual a (342,114.63 + 0 + 47,308.19 + 0 + 2,512.09 + 0)
95. Balance. Activo.	El importe del epígrafe B) V.4. "Inversiones financieras a corto plazo. Otras inversiones financieras" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 545, 548, 565 y 566 menos el saldo final acreedor de las cuentas 5981 y 5982 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: -11,156.22 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 - 0
98. Balance. Activo.	El importe del epígrafe B) VII.2. "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Tesorería" del Activo del "Balance" no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 556, 570, 571, 573, 574 y 575 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 2,665,573.85 no es igual a 0 + 1,397.90 + 3,327,231.68 + 0 + 0 + 0
48. Balance. Pasivo.	El importe del epígrafe C) IV.3. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Administraciones públicas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas del subgrupo 47 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 91,445.61 no es igual a 0 + 0 + 0 + 75,859.37 + 0 + 18,098.33
D) Estado de Flujos de Efectivo	
30. Estado de flujos de efectivo.	El importe del epígrafe "IV.I. Flujos de efectivo pendientes de clasificación. Cobros pendientes de aplicación" en el Estado de flujos de efectivo aparece con signo negativo.
31. Estado de flujos de efectivo.	El importe del epígrafe "IV.J. Flujos de efectivo pendientes de clasificación. Pagos pendientes de aplicación" en el Estado de flujos de efectivo aparece con signo negativo.

38. 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 "VI. Incremento/ disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo".

Errores detectados: 2,665,573.85 no es igual a 2,135,308.83 + 528,452.46

10) Memoria. Activos financieros**4. Memoria. 10 Activos financieros. Información relacionada con el balance.**

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.

Errores detectados: 0 no es igual a 45,075.91 + 0

11) Memoria. Pasivos financieros**9. Memoria. 11 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas.**

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.

Errores detectados: 0 no es igual a 1,774,543.48 + 0

24) Memoria. Información presupuestaria**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), (574), (575), (576), (577) y (578) que forman parte del subgrupo (57) Efectivo y Activos líquidos equivalentes del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 2,665,573.85 no es igual a (0 + 1,397.90 + 3,327,231.68 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0)

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: 661,670.89 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 13,694.93 + 0 + 269,709.36 + 0 + 342,114.63 + 0 + 47,308.19 + 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: 4,047,475.25 no es igual a (0 + 0 + 2,647,226.59 + 2,969.43 + 37,366.95 + 1,182,290.73 + 27,853.72 + 0 + 0 + 75,859.37 + 0 + 18,098.33 + 0 + 0 + 0 + 0 + 539.99 + 57,782.23)

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular				Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	35 035	Población:	107.367
PROVINCIA:	Las Palmas				(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	673.640,00	0,00	0,00%	673.640,00	810.370,34	120,30%	1,04%	810.370,34	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	35.275.949,42	0,00	0,00%	35.275.949,42	37.243.331,89	105,58%	47,85%	37.243.331,89	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	2.379.303,67	0,00	0,00%	2.379.303,67	3.267.140,37	137,31%	4,20%	2.199.622,63	67,33%	1.067.517,74
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	30.604.949,91	1.357.761,76	4,44%	31.962.711,67	31.712.936,57	99,22%	40,75%	30.631.171,16	96,59%	1.081.765,41
5 INGRESOS PATRIMONIALES	200.000,00	0,00	0,00%	200.000,00	113.437,58	56,72%	0,15%	113.437,58	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	6.596.157,00	135.268,78	2,05%	6.731.425,78	4.509.537,76	66,99%	5,79%	1.905.130,99	42,25%	2.604.406,77
8 ACTIVOS FINANCIEROS	670.000,00	25.845.357,44	3857,52%	26.515.357,44	171.522,20	0,65%	0,22%	171.522,20	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	76.400.000,00	27.338.387,98	35,78%	103.738.387,98	77.828.276,71	75,02%	100,00%	73.074.586,79	93,89%	4.753.689,92

<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	24.105.085,26	1.092.235,49	4,53%	25.197.320,75	23.514.996,12	93,32%	27,09%	23.007.681,02	97,84%	507.315,10
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	16.640.448,43	2.872.624,03	17,26%	19.513.072,46	16.199.562,62	83,02%	18,66%	15.276.348,68	94,30%	923.213,94
3 GASTOS FINANCIEROS	300.158,33	-130.500,00	-43,48%	169.658,33	148.793,37	87,70%	0,17%	148.793,37	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.386.899,71	1.132.724,74	10,91%	11.519.624,45	10.549.616,71	91,58%	12,15%	9.278.285,50	87,95%	1.271.331,21
5 FONDO DE CONTINGENCIA	125.000,00	0,00	0,00%	125.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	17.218.912,89	9.174.572,69	53,28%	26.393.485,58	17.078.638,87	64,71%	19,67%	16.597.175,10	97,18%	481.463,77
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.504.522,43	244.167,11	6,97%	3.748.689,54	2.765.587,50	73,77%	3,19%	2.189.806,79	79,18%	575.780,71
8 ACTIVOS FINANCIEROS	585.000,00	140.000,00	23,93%	725.000,00	205.000,00	28,28%	0,24%	205.000,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	3.533.972,95	12.812.563,92	362,55%	16.346.536,87	16.346.536,87	100,00%	18,83%	16.346.536,87	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	76.400.000,00	27.338.387,98	35,78%	103.738.387,98	86.808.732,06	83,68%	100,00%	83.049.627,33	95,67%	3.759.104,73

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	23.702.567,09
2. (+) Derechos pendientes de cobro	14.790.023,64
(+) del Presupuesto corriente	4.753.689,92
(+) del Presupuesto cerrado	9.721.700,54
(+) de operaciones no pptarias.	314.633,18
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-5.794.006,91
(+) del Presupuesto corriente	3.759.104,73
(+) del Presupuesto cerrado	295.175,73
(+) de operaciones no pptarias.	1.739.726,45
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-724.963,00
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	1.055.027,07
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	330.064,07
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	31.973.620,82
II. Saldos de dudoso cobro	7.546.916,13
III. Exceso de financiación afectada	3.801.740,14
IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)	20.624.964,55

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015	19.878.548,34	3.497.776,68
Variación	92.647,64	0,00
Cobros/Pagos	10.064.200,16	3.202.600,95
Saldo a 31 de diciembre de 2015	9.721.700,54	295.175,73

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	77.828.276,71	
2. Obligaciones reconocidas netas	86.808.732,06	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-8.980.455,35
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	17.880.133,97	
5. Desviaciones negativas de financiación	4.301.530,98	
6. Desviaciones positivas de financiación	1.437.447,44	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO		11.763.762,16

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	75,02%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	83,68%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	93,89%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	95,67%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	22,55%
6. AHORRO NETO	8,73%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	97,42%

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular			Página 2/2
MODELO:	Normal	Código:	35 035	
PROVINCIA:	Las Palmas	Población:	107.367	

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	276.468.138,04	87,39%	A) PATRIMONIO NETO	308.995.082,92	97,67%
I. Inmovilizado intangible	1.191.058,65	0,38%	I. Patrimonio	121.731.610,09	38,48%
II. Inmovilizado material	271.990.664,48	85,98%	II. Patrimonio generado	187.263.472,83	59,19%
III. Inversiones inmobiliarias	2.410.109,04	0,76%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. l/p entid. grupo, multig. y asoci.	310.000,00	0,10%	B) PASIVO NO CORRIENTE	381.735,60	0,12%
VI. Inv. financ. a l/p	566.305,87	0,18%	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	381.735,60	0,12%
B) ACTIVO CORRIENTE	39.886.499,13	12,61%	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	8.620.271,10	2,72%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar c/p	7.530.779,13	2,38%	C) PASIVO CORRIENTE	6.977.818,65	2,21%
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	31.672,46	0,01%	II. Deudas a c/p	615.354,79	0,19%
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	23.703.776,44	7,49%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	6.362.463,86	2,01%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	316.354.637,17	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	316.354.637,17	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	122.295.322,13	165.876.153,04	0,00	0,00	288.171.475,17
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	122.295.322,13	165.876.153,04	0,00	0,00	288.171.475,17
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	-563.712,04	21.387.319,79	0,00	0,00	20.823.607,75
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	121.731.610,09	187.263.472,83	0,00	0,00	308.995.082,92

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	21.388.821,79
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	21.388.821,79

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	21.388.821,79
---	---------------

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	-258.181,43
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-258.181,43

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	29.498.273,98
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-17.436.752,71
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-16.346.536,87
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	136.035,74
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	-4.148.979,86
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	27.852.756,30
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	23.703.776,44

INDICADORES FINANCIEROS

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	3,40
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	68,55 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	18,28