

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2017 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 2017, 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) Entidades instrumentales y adscritas de la Entidad

El conjunto de entidades que conforman la Administración Local del municipio de La Oliva durante el ejercicio 2017 son:

- Ayuntamiento de La Oliva.
- Suministros de Agua la Oliva SA, de capital íntegramente de la Entidad y sectorizada como sociedad no financiera.

B) Aprobación del Presupuesto

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

C) Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del Presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL.

D) 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.- El informe de la Comisión Especial de Cuentas no se ha emitido en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.3 del TRLRHL.

3.-El inicio de exposición pública de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.3 del TRLRHL.

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

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

E) Documentación complementaria

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

F) 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.

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.

G) Estado de flujos de efectivo

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

H) Memoria

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

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.- 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 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.

l) Sociedad Mercantil Suministros de Agua la Oliva SA

1.- El importe total del patrimonio neto y pasivo del Balance no coincide con la suma de todos los epígrafes que lo componen.

2.- El importe del pasivo no corriente del Balance no coincide con la suma de todos los epígrafes que lo componen.

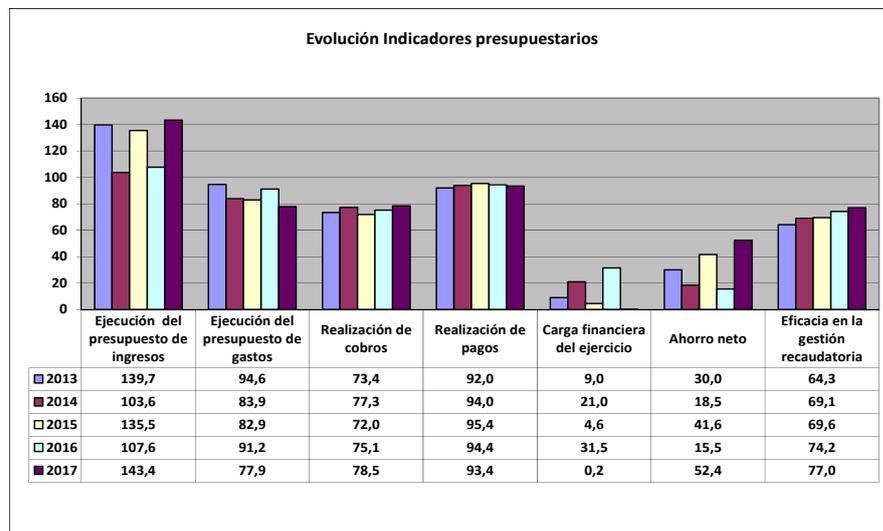
3.- El importe del resultado de explotación de operaciones continuadas de la Cuenta de pérdidas y ganancias no coincide con la suma de los apartados en que se desglosa.

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
|  | Pedro Pacheco González Fecha :28/10/2019 17:30:57 La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código 860911E53CDA3C4E4619695A751B50FD en la siguiente dirección https://sede.acuentascanarias.org/ de la Sede Electrónica de la Entidad. | Copia Auténtica de Documento Electrónico 2018000006 |
| Firmantes: | | |
| PACHECO GONZALEZ PEDRO | Presidente | 28-10-2019 17:30 |

ANÁLISIS DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes, con el valor que a juicio de la Audiencia de Cuentas resulta razonable.



- **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.

- **Realización de pagos**

El índice de cumplimiento de pago de los gastos refleja el porcentaje de obligaciones reconocidas durante el ejercicio con cargo al presupuesto corriente que han sido pagadas durante el mismo.

Valores para este índice entre el 80 % y el 90 % se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la posible existencia de dificultades en la tesorería.

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

- **Carga financiera del ejercicio**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 8,8 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 22,4 puntos porcentuales.

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|  | <p>Pedro Pacheco González Fecha :28/10/2019 17:30:57</p> <p>La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código 860911E53CDA3C4E4619695A751B50FD en la siguiente dirección https://sede.acuentascanarias.org/ de la Sede Electrónica de la Entidad.</p> | <p>Copia Auténtica de Documento Electrónico 2018000006</p> |
| <p>Firmantes: PACHECO GONZALEZ PEDRO Presidente 28-10-2019 17:30</p> | | |

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

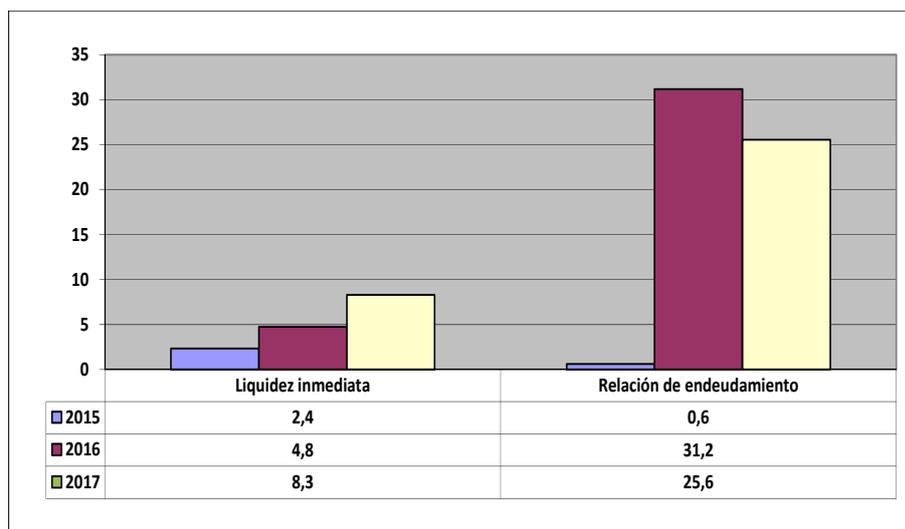
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 12,8 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS

Se realiza un análisis de la evolución en tres ejercicios de tres indicadores financieros, con indicación del valor que a juicio de la 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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 6.

- **Relación de endeudamiento**

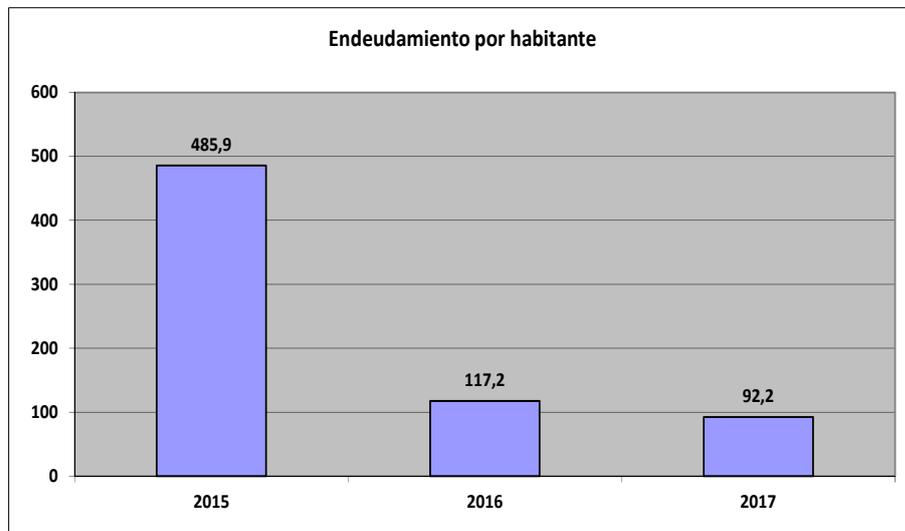
Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 24,9.

| | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------|------------|------------------|
|  | <p>Pedro Pacheco González Fecha :28/10/2019 17:30:57</p> <p>La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código 860911E53CDA3C4E4619695A751B50FD en la siguiente dirección https://sede.acuentascanarias.org/ de la Sede Electrónica de la Entidad.</p> | <p>Copia Auténtica de Documento Electrónico 2018000006</p> | | | |
| <p>Firmantes:</p> <table border="0"><tr><td data-bbox="57 2172 344 2219">PACHECO GONZALEZ PEDRO</td><td data-bbox="344 2172 616 2219">Presidente</td><td data-bbox="616 2172 1546 2219">28-10-2019 17:30</td></tr></table> | | | PACHECO GONZALEZ PEDRO | Presidente | 28-10-2019 17:30 |
| PACHECO GONZALEZ PEDRO | Presidente | 28-10-2019 17:30 | | | |



- **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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 393,6 € 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 37,3 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 23,3 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 46,9 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 40,9 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 28,7 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron elevados y intermedios, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos y elevados, el 78,5 % y 93,4 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 0,2 % 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 fue positivo.

Santa Cruz de Tenerife, a 10 de octubre de 2019.

EL PRESIDENTE,
Pedro Pacheco González

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2017 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: -312,196.42 es menor que 0 Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores. |
| 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 Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores. |
| 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: -5,910.00 es menor que 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 43301, 43321, 43401, 43421, 43801, 43811, 43901, 43911, 43921, 5586 y 4901 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 10,635,640.36 no es igual a 0 + 124,179.05 + 0 + 0 + 0 + 928,601.09 + 0 + 9,543,929.71 + 898.21 + 0 + 0 + 39,020.00 - 0 Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores. |
| 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: 217,460.38 no es igual a (0 + 216,484.99 + 975.39 + 86,386.84 + 0 + 0) Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores. |
| 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: -5,910.00 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0 |



Pedro Pacheco González Fecha :28/10/2019 17:30:57

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código 860911E53CDA3C4E4619695A751B50FD en la siguiente dirección <https://sede.acuentascanarias.org/> de la Sede Electrónica de la Entidad.

Copia Auténtica de
Documento Electrónico
2018000006

Firmantes:

PACHECO GONZALEZ PEDRO

Presidente

28-10-2019 17:30

44. Balance. Pasivo.

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.

Errores detectados: $200,687.89$ no es igual a $272,506.08 + 206,697.35 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 438,918.75 + 59,567.06$

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

47. Balance. Pasivo.

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.

Errores detectados: $188,268.85$ no es igual a $0 + 600.00 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 203,210.79 + 0$

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

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: $203,213.54$ no es igual a $0 + 0 + 0 + 5,139.57 + 284,460.81 + 0$

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

D) Estado de Flujos de Efectivo**6. Estado de flujos de efectivo.**

El importe del epígrafe "I.A.6. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Cobros. Otros cobros" en el Estado de flujos de efectivo aparece con signo negativo.

13. Estado de flujos de efectivo.

El importe del epígrafe "I.B.13. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Pagos. Otros pagos" en el Estado de flujos de efectivo aparece con signo negativo.

1) Memoria. Organización y actividad**9. Memoria. 1 Organización y Actividad.**

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.

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

10. Memoria. 1 Organización y Actividad.

No se ha cumplimentado la información del punto 1.6 "Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo" de la Memoria.

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

3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales**1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas.**

No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria.

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

4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración**1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración.**

No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria.

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



Pedro Pacheco González Fecha :28/10/2019 17:30:57

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código 860911E53CDA3C4E4619695A751B50FD en la siguiente dirección <https://sede.acuentascanarias.org/> de la Sede Electrónica de la Entidad.

Copia Auténtica de
Documento Electrónico
2018000006

Firmantes:

PACHECO GONZALEZ PEDRO

Presidente

28-10-2019 17:30

| |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</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> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</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> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p> |
| 10) Memoria. Activos financieros |
| <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>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</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> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</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> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p> |
| 15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos |
| <p>7. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 15 "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p> |
| 21) Memoria. Operaciones no presupuestarias de tesorería |
| <p>6. Memoria. 21 Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de deudores no presupuestarios.</p> <p>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."</p> <p>Errores detectados: 9,581,962.01 no es igual a 9,543,929.71 + 0 + 39,020.00</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p> |

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Pedro Pacheco González Fecha :28/10/2019 17:30:57</p> <p>La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código 860911E53CDA3C4E4619695A751B50FD en la siguiente dirección https://sede.acuentascanarias.org/ de la Sede Electrónica de la Entidad.</p> | <p>Copia Auténtica de Documento Electrónico 2018000006</p> |
| <p>Firmantes:</p> | | |
| <p>PACHECO GONZALEZ PEDRO</p> | <p>Presidente</p> | <p>28-10-2019 17:30</p> |

| 24) Memoria. Información presupuestaria |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>9. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</p> <p>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".</p> <p>Errores detectados: 1,140,151.47 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 928,601.09 + 0 + 0 + 216,484.99 + 975.39 + 0 + 0 + 0 + 0)</p> |
| <p>12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</p> <p>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".</p> <p>Errores detectados: (-2,782.84) no es igual a (0 + 0 + 46,775.75 + 41,285.35 + 0 + 0 + 0 + 0 + 5,139.57 + 284,460.81 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 438,918.75 + 59,567.06)</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p> |
| <p>14. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</p> <p>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".</p> <p>Errores detectados: 9,581,962.01 no es igual a 9,543,929.71 + 0 + 39,020.00</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p> |
| Documentación complementaria. Información sobre Tesorería |
| <p>6. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios.</p> <p>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.</p> |
| Sociedad Mercantil Suministros de Agua la Oliva, S.A. (NIF: A35135789) |
| A) Balance |
| <p>3. Balance.</p> <p>El importe del "Total Patrimonio Neto y Pasivo" del Balance no coincide con la suma de todos los epígrafes que lo componen.</p> <p>Errores detectados: 10,579,080.16 no es igual a 10,110,321.59 + 0 + 361,234.05</p> |
| <p>7. Balance.</p> <p>El importe de B) "Pasivo No Corriente" del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide no coincide con la suma de todos los epígrafes que lo componen.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 0 + 107,524.52 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0</p> |
| B) Cuenta de Perdidas y Ganancias |
| <p>1. Cuenta de Perdidas y Ganancias.</p> <p>El importe de A) "Resultado de explotación de operaciones continuadas" de la Cuenta de pérdidas y ganancias no coincide con la suma del importe de 1. Importe neto de la cifra de negocios, 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación, 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo, 4. Aprovisionamientos, 5. Otros ingresos de explotación, 6. Gastos de personal, 7. Otros gastos de explotación, 8. Amortización del inmovilizado, 9. Imputación de subvenciones, 10. Excesos de provisiones, 11. Deterioro y resultado por enajenación del inmovilizado y 12. Otros resultados.</p> <p>Errores detectados: 1,295,202.19 no es igual a 3,094,978.65 + 0 + 0 - 28,096.10 + 202,890.49 - 527,814.94 - 779,823.49 + 0 + 0 + 0 + 0 + 820.06</p> |

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|  | <p>Pedro Pacheco González Fecha :28/10/2019 17:30:57</p> <p>La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código 860911E53CDA3C4E4619695A751B50FD en la siguiente dirección https://sede.acuentascanarias.org/ de la Sede Electrónica de la Entidad.</p> | <p>Copia Auténtica de Documento Electrónico 2018000006</p> |
| <p>Firmantes:</p> | | |
| <p>PACHECO GONZALEZ PEDRO</p> | <p>Presidente</p> | <p>28-10-2019 17:30</p> |

| | | | | | |
|---------------|--------------|------------------------------|------------|------------|--------|
| TIPO ENTIDAD: | Ayuntamiento | | Página 1/2 | | |
| MODELO: | Normal | Código: | 35 014 | Población: | 25.349 |
| PROVINCIA: | Las Palmas | (Fuente: INE a 1 enero 2017) | | | |

| LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS | 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 | 13.935.479,74 | 225,49% | 37,26% | 9.645.707,00 | 69,22% | 4.289.772,74 |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 3.142.300,00 | 0,00 | 0,00% | 3.142.300,00 | 5.586.655,10 | 177,79% | 14,94% | 5.349.122,87 | 95,75% | 237.532,23 |
| 3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS | 3.686.325,00 | 184.220,00 | 5,00% | 3.870.545,00 | 7.592.126,84 | 196,15% | 20,30% | 5.885.842,18 | 77,53% | 1.706.284,66 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 6.365.375,00 | 252.427,73 | 3,97% | 6.617.802,73 | 8.726.752,56 | 131,87% | 23,33% | 6.904.841,83 | 79,12% | 1.821.910,73 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 5.000,00 | 0,00 | 0,00% | 5.000,00 | 1.123,48 | 22,47% | 0,00% | 1.123,48 | 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 | 142.519,25 | 11,03% | 1.434.519,25 | 1.534.082,17 | 106,94% | 4,10% | 1.534.082,17 | 100,00% | 0,00 |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 6.000,00 | 4.828.775,52 | 80479,59% | 4.834.775,52 | 21.706,68 | 0,45% | 0,06% | 17.564,73 | 80,92% | 4.141,95 |
| 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 | 20.677.000,00 | 5.407.942,50 | 26,15% | 26.084.942,50 | 37.397.926,57 | 143,37% | 100,00% | 29.338.284,26 | 78,45% | 8.059.642,31 |

| LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS | Créditos Iniciales | Modificaciones de Crédito | % | Créditos Definitivos | Obligaciones Rec. Netas | % | % | Pagos Líquidos | % | Pendiente Pago |
|--------------------------------|----------------------|---------------------------|---------------|----------------------|-------------------------|---------------|----------------|----------------------|---------------|---------------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 9.327.848,00 | 293.758,48 | 3,15% | 9.621.606,48 | 8.850.539,96 | 91,99% | 46,93% | 8.657.821,96 | 97,82% | 192.718,00 |
| 2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV. | 6.928.902,00 | 1.528.797,35 | 22,06% | 8.457.699,35 | 7.719.972,83 | 91,28% | 40,93% | 6.989.936,30 | 90,54% | 730.036,53 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 275.000,00 | 0,00 | 0,00% | 275.000,00 | 68.683,60 | 24,98% | 0,36% | 60.265,98 | 87,74% | 8.417,62 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 530.000,00 | 11.238,20 | 2,12% | 541.238,20 | 426.918,86 | 78,88% | 2,26% | 371.638,85 | 87,05% | 55.280,01 |
| 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 | 3.574.148,47 | 205,77% | 5.311.148,47 | 1.780.026,62 | 33,51% | 9,44% | 1.515.938,16 | 85,16% | 264.088,46 |
| 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 | 14.608,46 | 97,39% | 0,08% | 14.608,46 | 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 GASTOS | 18.813.750,00 | 5.407.942,50 | 28,74% | 24.221.692,50 | 18.860.750,33 | 77,87% | 100,00% | 17.610.209,71 | 93,37% | 1.250.540,62 |

| REMANENTE DE TESORERÍA | |
|----------------------------------------------------------|---------------|
| 1. Fondos líquidos | 18.683.075,19 |
| 2. (+) Derechos pendientes de cobro | 39.173.299,40 |
| (+) del Presupuesto corriente | 8.059.642,31 |
| (+) de Presupuestos cerrados | 29.973.505,62 |
| (+) de operaciones no presupuestarias | 1.140.151,47 |
| 3. (-) Obligaciones pendientes de pago | 1.774.070,47 |
| (+) del Presupuesto corriente | 1.250.540,62 |
| (+) de Presupuestos cerrados | 526.312,69 |
| (+) de operaciones no presupuestarias | -2.782,84 |
| 4. (+) Partidas pendientes de aplicación | 9.378.751,22 |
| (-) cobros realizados ptes. aplicac. defin. | 203.210,79 |
| (+) pagos realizados ptes. aplicac. defin. | 9.581.962,01 |
| I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4) | 65.461.055,34 |
| II. Saldos de dudoso cobro | 20.430.979,91 |
| III. Exceso de financiación afectada | 0,00 |
| IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III) | 45.030.075,43 |

| PRESUPUESTOS CERRADOS | | Derechos | Obligaciones |
|---------------------------------|--|---------------|--------------|
| Saldo a 1 de enero de 2017 | | 35.861.713,17 | 2.363.777,45 |
| Variación | | 926.049,90 | 0,00 |
| Cobros/Pagos | | 4.962.157,65 | 1.837.464,76 |
| Saldo a 31 de diciembre de 2017 | | 29.973.505,62 | 526.312,69 |

| RESULTADO PRESUPUESTARIO | |
|---------------------------------------------------------|---------------|
| 1. Derechos reconocidos netos | 37.397.926,57 |
| 2. Obligaciones reconocidas netas | 18.860.750,33 |
| 3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2) | 18.537.176,24 |
| 4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales | 1.790.222,22 |
| 5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio | 0,00 |
| 6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio | 0,00 |
| 7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | 20.327.398,46 |

| INDICADORES PRESUPUESTARIOS | |
|------------------------------------------|---------|
| 1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS | 143,37% |
| 2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS | 77,87% |
| 3. REALIZACIÓN DE COBROS | 78,45% |
| 4. REALIZACIÓN DE PAGOS | 93,37% |
| 5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO | 0,19% |
| 6. AHORRO NETO | 52,39% |
| 7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA | 77,01% |



Pedro Pacheco González Fecha :28/10/2019 17:30:57

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código 860911E53CDA3C4E4619695A751B50FD en la siguiente dirección <https://sede.acuentascanarias.org/> de la Sede Electrónica de la Entidad.

Copia Auténtica de
Documento Electrónico
2018000006

Firmantes:

PACHECO GONZALEZ PEDRO

Presidente

28-10-2019 17:30

| | | | | |
|---------------|--------------|------------|--------|------------|
| TIPO ENTIDAD: | Ayuntamiento | Código: | 35 014 | Página 2/2 |
| MODELO: | Normal | | | |
| PROVINCIA: | Las Palmas | Población: | 25.349 | |

| BALANCE | | | | | |
|----------------------------------------------------------|----------------|---------|--------------------------------------------------------|----------------|---------|
| ACTIVO | EJERCICIO 2017 | % | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | EJERCICIO 2017 | % |
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 102.141.566,61 | 68,65% | A) PATRIMONIO NETO | 146.454.546,97 | 98,43% |
| I. Inmovilizado intangible | 764.200,69 | 0,51% | I. Patrimonio | 4.617.859,17 | 3,10% |
| II. Inmovilizado material | 101.115.074,58 | 67,96% | II. Patrimonio generado | 141.836.687,80 | 95,33% |
| III. Inversiones inmobiliarias | 0,00 | 0,00% | III. Ajustes por cambios de valor | 0,00 | 0,00% |
| IV. Patrimonio público del suelo | -312.196,42 | -0,21% | IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos. | 0,00 | 0,00% |
| V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoci. | 465.714,59 | 0,31% | B) PASIVO NO CORRIENTE | 88.061,10 | 0,06% |
| VI. Inv. financ. a l/p | 108.773,17 | 0,07% | I. Provisiones a l/p | 0,00 | 0,00% |
| VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p | 0,00 | 0,00% | II. Deudas a l/p | 88.061,10 | 0,06% |
| B) ACTIVO CORRIENTE | 46.650.838,75 | 31,35% | III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoci. l/p | 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 a c/p | 28.326.947,76 | 19,04% | C) PASIVO CORRIENTE | 2.249.797,29 | 1,51% |
| IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoci. | 0,00 | 0,00% | I. Provisiones a c/p | 0,00 | 0,00% |
| V. Inv. financ. a c/p | -362.026,53 | -0,24% | II. Deudas a c/p | 200.687,89 | 0,13% |
| VI. Ajustes por periodificación | 0,00 | 0,00% | III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoci. c/p | 0,00 | 0,00% |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 18.685.917,52 | 12,56% | IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p | 2.049.109,40 | 1,38% |
| | | | V. Ajustes por periodificación a c/p | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL ACTIVO | 148.792.405,36 | 100,00% | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 148.792.405,36 | 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 2016 | 4.617.859,17 | 124.977.967,76 | 0,00 | 0,00 | 129.595.826,93 |
| Aj. por cambios de crit. contables y corr. err. | 0,00 | -925.081,38 | 0,00 | 0,00 | -925.081,38 |
| Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2017 | 4.617.859,17 | 124.052.886,38 | 0,00 | 0,00 | 128.670.745,55 |
| Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2017 | 0,00 | 17.783.801,42 | 0,00 | 0,00 | 17.783.801,42 |
| PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017 | 4.617.859,17 | 141.836.687,80 | 0,00 | 0,00 | 146.454.546,97 |

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

| | |
|------------------------------------------------------|---------------|
| I. Resultado económico patrimonial | 17.783.801,42 |
| II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto | 0,00 |
| III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial | 0,00 |
| IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos | 17.783.801,42 |

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

| | |
|-------------------------------------------------|---------------|
| Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio | 17.783.801,42 |
|-------------------------------------------------|---------------|

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. cta. rtdo. ec-pat. | -328.773,73 |
| II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto | 0,00 |
| TOTAL (I+II) | -328.773,73 |

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| | TOTALES |
|--------------------------------------------------------------|---------------|
| I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN | 17.021.383,05 |
| II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | -2.198.744,85 |
| III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 0,00 |
| IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN | -9.378.751,22 |
| V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO | 0,00 |
| VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO | 5.443.886,98 |
| Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al inicio del ej. | 13.242.030,54 |
| Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al final del ej. | 18.685.917,52 |

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

| | |
|--------------------------------|---------|
| 1. LIQUIDEZ INMEDIATA | 8,31 |
| 2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE | 92,23 € |
| 3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO | 25,55 |