



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007
DEL AYUNTAMIENTO DE TACORONTE**

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, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2007, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones por un plazo de treinta días.

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

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) En relación con el Balance de Situación

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

2.- No coincide el saldo reflejado en el total de Resultados del ejercicio del Pasivo del Balance de Situación con el Ahorro o Desahorro de la Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial.

B) En relación con la Liquidación del Presupuesto

El importe de las Obligaciones reconocidas netas del capítulo IV de la Liquidación del Presupuesto de Gastos no coincide con la suma del Debe de las cuentas de “Transferencias corrientes” y “Subvenciones corrientes” del Balance de Comprobación.



Audiencia de Cuentas de Canarias

C) En relación con la Memoria

1.- La suma del Saldo inicial, las entradas o dotaciones y los Aumentos por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inversiones financieras de la Memoria no coincide con su suma del Debe del Balance de Comprobación.

2.- La suma de las Salidas, bajas o reducciones y las Disminuciones por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inversiones financieras de la Memoria no coincide con la suma del Haber del Balance de Comprobación.

3.- El saldo final total de cuentas de Tesorería de la Memoria no coincide con su saldo del Balance de Comprobación.

4.- El saldo inicial más los cobros de cuentas en Tesorería de la Memoria no coincide con su suma del Debe de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.

5.- Los Pagos de cuentas relacionadas en Tesorería de la Memoria no coinciden con su suma del Haber de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.

6.- El Total pendiente a 31 de diciembre del “Estado de la Deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional” de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes correspondientes del Pasivo del Balance de Situación, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito” e “Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito” del Balance de Comprobación.

7.- El importe de los Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la “Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros” de la Memoria no coincide con la suma del saldo de las correspondientes cuentas del Balance de Comprobación.

8.- El importe de los Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la “Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos” de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta “Pagos pendientes de aplicación” del Balance de comprobación.

9.- El total Pendiente de pago a 1 de enero de las Devoluciones de ingresos de la Memoria más / menos las Modificaciones al saldo inicial y anulaciones, más las Devoluciones reconocidas en el ejercicio no coincide con la suma del Haber de la cuenta “Acreedores por devolución de ingresos” que figura en el Balance de Comprobación.



Audiencia de Cuentas de Canarias

10.- El total Pendientes de pago a 31 de diciembre de las Devoluciones de ingresos de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta “Acreedores por devolución de ingresos” del Balance de Comprobación.

11.- El importe de los Fondos líquidos del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas que forman parte del subgrupo Tesorería del Balance de Comprobación.

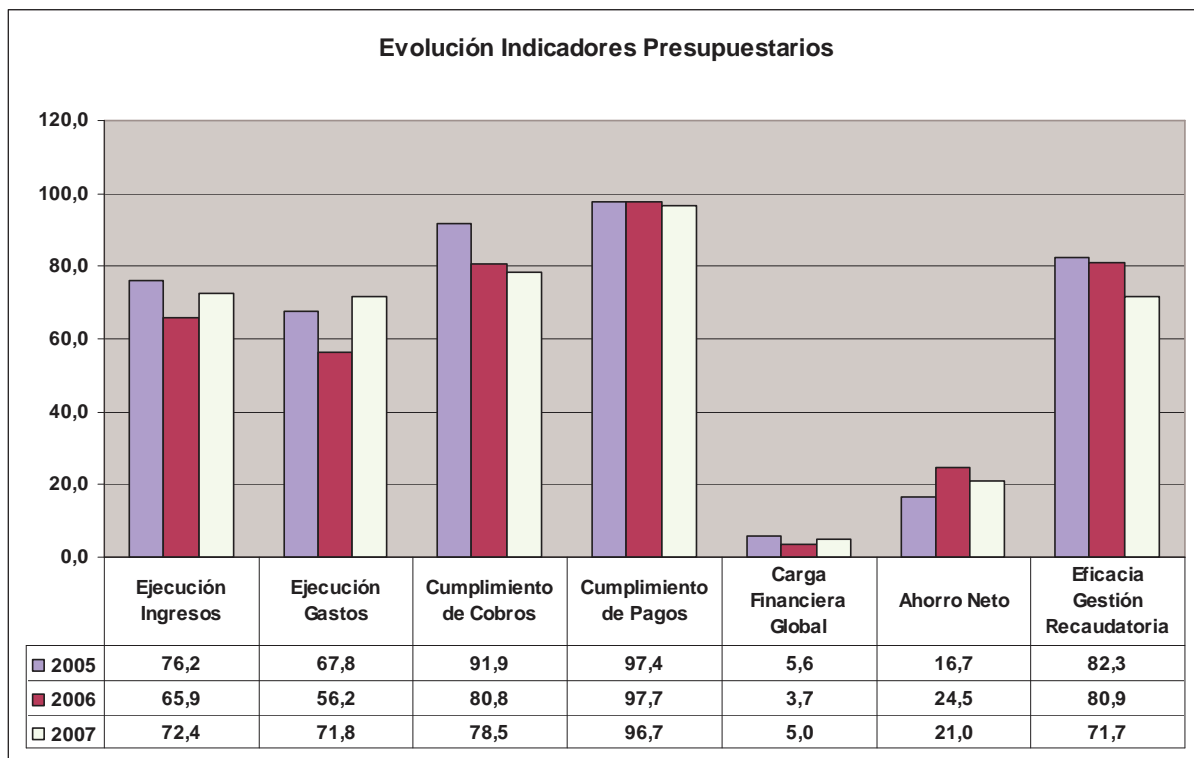
12.- El importe de los Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la información que resulta del Balance de Comprobación.

13.- El importe de los Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la suma de los saldos de las cuentas “Cobros pendientes de aplicación” y “Otras partidas pendiente de aplicación” del Balance de Comprobación.



ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

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



• EJECUCIÓN 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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

• **EJECUCIÓN 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 90%.

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

• **CUMPLIMIENTO DE LOS COBROS**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 13,4 puntos porcentuales.



Audiencia de Cuentas de Canarias

- **CUMPLIMIENTO DE LOS 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 GLOBAL**

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 por operaciones corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar parte de sus inversiones con ingresos ordinarios de funcionamiento.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 0,6 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 4,3 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 10,6 puntos porcentuales.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 49,1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos Directos) con el 23,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 33,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en Bienes Corrientes y Servicios), que supuso el 28,2% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 80,4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones Reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos e intermedios, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos y elevados, el 78,5% y 96,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 71,7%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados

La carga financiera global alcanzó el 5% de los derechos reconocidos netos.

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 21 de diciembre de 2010.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007 DEL AYUNTAMIENTO DE
TACORONTE**

En el plazo concedido para ello la Corporación no remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

ANEXO

Relación de incidencias en la Cuenta General del ejercicio 2007 de la Entidad:

AYUNTAMIENTO DE TACORONTE (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de Tacoronte (NIF P3804300F)
<p>21. Balance. Activo. Inmovilizado.</p> <p>El epígrafe A) VI.2. Inversiones financieras permanentes. Otras inversiones y créditos a largo plazo del Activo del "Balance" aparece con signo negativo.</p> <p>(Errores detectados: -19.354,92 >= 0)</p>
<p>31. Balance. Activo. Activo circulante.</p> <p>El epígrafe C) II.2. Deudores. Deudores no presupuestarios del Activo del "Balance" aparece con signo negativo.</p> <p>(Errores detectados: -399.667,1 >= 0)</p>
<p>37. Balance. Activo. Activo circulante.</p> <p>El epígrafe C) III.2. Inversiones financieras temporales. Otras inversiones y créditos a corto plazo del Activo del "Balance" aparece con signo negativo.</p> <p>(Errores detectados: -148.256,46 >= 0)</p>
<p>53. Balance. Pasivo. Acreedores a largo plazo.</p> <p>El epígrafe C) II.2. Otras deudas a largo plazo. Otras deudas del Pasivo del "Balance" aparece con signo negativo.</p> <p>(Errores detectados: -556.813,79 >= 0)</p>
<p>62. Balance. Pasivo. Acreedores a corto plazo.</p> <p>El epígrafe D) II.1. Otras deudas a corto plazo. Deudas con entidades de crédito del Pasivo del "Balance" aparece con signo negativo.</p> <p>(Errores detectados: -5.529.049,58 >= 0)</p>
<p>63. Balance. Pasivo. Acreedores a corto plazo.</p> <p>El epígrafe D) II.2. Otras deudas a corto plazo. Otras deudas del Pasivo del "Balance" aparece con signo negativo.</p>

(Errores detectados:
-2.216.794,46 >= 0)

68. Balance. Pasivo. Acreedores a corto plazo.

El epígrafe D) III.2. Acreedores. Acreedores no presupuestarios del Pasivo del "Balance" aparece con signo negativo.

(Errores detectados:
-1.235.027,17 >= 0)

88. Balance. Pasivo.

El total del epígrafe A) IV. Resultados del ejercicio del Pasivo del "Balance" no coincide con el Ahorro o Desahorro de la "Cuenta del resultado económico patrimonial".

(Errores detectados:
(6.499.889,84 = 5.056.325,68) Ó (|6.499.889,84| = 0))

187. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.

El importe de las Obligaciones reconocidas netas del capítulo IV de la "Liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del Debe de las cuentas (650) Transferencias corrientes y (651) Subvenciones corrientes del "Balance de comprobación".
(Caso de subvenciones o transferencias en especie, se indicará en la columna "Justificación" el concepto e importe de las mismas)

(Errores detectados:
2.476.599,86 = 1.991.120,15 + 416.484,23)

240.A Memoria. Inversiones financieras.

La suma del Saldo inicial, las Entradas o dotaciones y los Aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta de las siguientes cuentas relacionada en las "Inversiones financieras" de la Memoria no coincide con su suma del Debe del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:
Num. cuenta 2520: -19.354,92 + 0 + 0 = 0)

240.B Memoria. Inversiones financieras.

La suma del Saldo inicial, las Entradas o dotaciones y los Aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta de las siguientes cuentas relacionada en las "Inversiones financieras" de la Memoria no coincide con su suma del Debe del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:
Num. cuenta 5420: -52.160,25 + 0 + 0 = 0)

241.A Memoria. Inversiones financieras.

La suma de las Salidas, bajas o reducciones y las Disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionada en las "Inversiones financieras" de la Memoria no coincide con su suma del Haber del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:

Num. cuenta 5700: 15.828,11 + 2.603.997,16 = 2.618.245,69
Num. cuenta 5700: 15.828,11 + 2.603.997,16 = 2.618.245,69
Num. cuenta 5711: 2.630.216,81 + 5.735.359,1 = 8.365.696,35
Num. cuenta 5713: -4.485,21 + 485,35 = 485,35
Num. cuenta 5713: -4.485,21 + 485,35 = 485,35
Num. cuenta 5713: -4.485,21 + 485,35 = 485,35
Num. cuenta 5713: -4.485,21 + 485,35 = 485,35
Num. cuenta 5713: -4.485,21 + 485,35 = 485,35
Num. cuenta 5713: -4.485,21 + 485,35 = 485,35
Num. cuenta 5713: -4.485,21 + 485,35 = 485,35
Num. cuenta 5716: 2.693.591,32 + 22.254.138,04 = 24.899.834,13
Num. cuenta 5716: 2.693.591,32 + 22.254.138,04 = 24.899.834,13
Num. cuenta 5716: 2.693.591,32 + 22.254.138,04 = 24.899.834,13
Num. cuenta 5716: 2.693.591,32 + 22.254.138,04 = 24.899.834,13
Num. cuenta 5716: 2.693.591,32 + 22.254.138,04 = 24.899.834,13
Num. cuenta 5716: 2.693.591,32 + 22.254.138,04 = 24.899.834,13
Num. cuenta 5716: 2.693.591,32 + 22.254.138,04 = 24.899.834,13
Num. cuenta 5716: 2.693.591,32 + 22.254.138,04 = 24.899.834,13
Num. cuenta 5716: 2.693.591,32 + 22.254.138,04 = 24.899.834,13
Num. cuenta 5716: 2.693.591,32 + 22.254.138,04 = 24.899.834,13
Num. cuenta 5716: 2.693.591,32 + 22.254.138,04 = 24.899.834,13
Num. cuenta 5716: 2.693.591,32 + 22.254.138,04 = 24.899.834,13
Num. cuenta 5717: 3.402,81 + 0 = 0
Num. cuenta 5717: 3.402,81 + 0 = 0
Num. cuenta 5717: 3.402,81 + 0 = 0
Num. cuenta 5717: 3.402,81 + 0 = 0
Num. cuenta 5717: 3.402,81 + 0 = 0
Num. cuenta 5719: 3.708,11 + 0 = 4.865,51
Num. cuenta 5719: 3.708,11 + 0 = 4.865,51
Num. cuenta 0: -1.579,58 + 0 = 27.768.094,86
Num. cuenta 0: -1.579,58 + 0 = 27.768.094,86
Num. cuenta 0: -1.579,58 + 0 = 27.768.094,86
Num. cuenta 0: -1.579,58 + 0 = 27.768.094,86
Num. cuenta 0: -1.579,58 + 0 = 27.768.094,86

251. Memoria. Tesorería.

Los Pagos de las siguientes cuentas relacionados en "Tesorería" de la Memoria no coinciden con su suma del Haber del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:

Num. cuenta 5713: 596,77 = 1.733,47
Num. cuenta 5713: 596,77 = 1.733,47
Num. cuenta 5713: 596,77 = 1.733,47
Num. cuenta 5713: 596,77 = 1.733,47
Num. cuenta 5713: 596,77 = 1.733,47
Num. cuenta 5713: 596,77 = 1.733,47
Num. cuenta 5713: 596,77 = 1.733,47
Num. cuenta 5717: 0 = 1.949,79
Num. cuenta 5717: 0 = 1.949,79
Num. cuenta 5717: 0 = 1.949,79
Num. cuenta 5717: 0 = 1.949,79
Num. cuenta 0: 0 = 27.764.383,45
Num. cuenta 0: 0 = 27.764.383,45
Num. cuenta 0: 0 = 27.764.383,45
Num. cuenta 0: 0 = 27.764.383,45
Num. cuenta 0: 0 = 27.764.383,45)

261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.

El Total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes del Pasivo del "Balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$-1.334.842,07 = 0 + 0 + 6.616.409,4 + -556.813,79 + 0 + 0 + -5.529.049,58 + -2.216.794,46 - 0 - 0$)

265. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda distinta del euro.

El Total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda distinta del euro" de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes del Pasivo del "Balance" [C. I. 4; C) II.3; D) I.4; D) II.3], salvo las cuentas (159) Intereses a largo plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda distinta del euro, (179) Intereses a largo plazo de deudas en moneda distinta del euro, (509) Intereses a corto plazo de empréstitos y otras emisiones análogas en moneda distinta del euro y (529) Intereses a corto plazo de deudas en moneda distinta del euro del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$0 = 0 + 6.711.475,13 + 0 + 0 - 0 - 0 - 0 - 0$)

295. Memoria. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros.

El importe de los Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros" de la Memoria no coincide con la suma del saldo de la cuenta (554) Cobros pendientes de aplicación y (559) Otras partidas pendientes de aplicación del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$1.034.717,03 = 980.625,94 + 0$)

298. Memoria. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos.

El importe de los Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta (555) Pagos pendientes de aplicación del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$1.247.361,1 = 1.195.882,19$)

327. Memoria. Información presupuestaria. Presupuesto de ingresos. Devoluciones de ingresos.

El total Pendiente de pago a 1 de enero de las "Devoluciones de ingresos" de la Memoria más / menos las Modificaciones al saldo inicial y anulaciones, más las Devoluciones reconocidas en el ejercicio no coincide con la suma del Haber de la cuenta (408) Acreedores por devolución de ingresos del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$6.987,17 + 0 + 111.502,27 = 119.015,1$)

328. Memoria. Información presupuestaria. Presupuesto de ingresos. Devoluciones de ingresos.

El total Pendientes de pago a 31 de diciembre de las "Devoluciones de ingresos" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta (408) Acreedores por devolución de ingresos del "Balance de comprobación"

(Errores detectados:

$12.651,73 = 13.177,39$)

353. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los Fondos líquidos del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (570), (571), (573), (574.1), (575.1), (575.9), (577) y (578) que forman parte del subgrupo (57) Tesorería del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$2.934.825,34 = 22.445,74 + 3.846.092,79 + 0 + 1.127,45 + 24.000 + 0 + 0 + 0$)

356. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (260), (265), (440), (442), (449), (456), (470), (471), (472) y (565) y (566) del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$-355.175,1 = 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 + 0 + 0 + 48.114,56 + 0 + 280.826,8$)

357. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (554) Cobros pendientes de aplicación y (559) Otras partidas pendiente de aplicación del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$929.147,03 = 980.625,94 + 0$)



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 22943
NOMBRE:	Ayuntamiento de Tacoronte	Modelo: Normal

<u>CAPÍTULO INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	4.511.000,00	0,00	0,00%	4.511.000,00	4.666.073,13	103,44%	23,20%	3.755.292,64	80,48%	910.780,49
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	1.000.000,00	0,00	0,00%	1.000.000,00	1.889.205,58	188,92%	9,39%	1.210.742,35	64,09%	678.463,23
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	2.451.036,00	122.453,80	5,00%	2.573.489,80	3.548.769,11	137,90%	17,64%	2.280.502,74	64,26%	1.268.266,37
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.380.000,00	2.279.720,87	30,89%	9.659.720,87	9.866.677,20	102,14%	49,05%	8.428.616,34	85,43%	1.438.060,86
5 INGRESOS PATRIMONIALES	50.006,00	0,00	0,00%	50.006,00	47.768,90	95,53%	0,24%	26.214,54	54,88%	21.554,36
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	#iNúm!	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	6,00	9.970.160,78	166169346,	9.970.166,78	96.096,21	0,96%	0,48%	96.096,21	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	#iNúm!	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	15.392.048,00	12.372.335,45	80,38%	27.764.383,45	20.114.590,13	72,45%	100,00%	15.797.464,82	78,54%	4.317.125,31

<u>CAPÍTULO GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	7.106.000,00	1.538.467,45	21,65%	8.644.467,45	6.703.317,35	77,54%	33,63%	6.673.479,98	99,55%	29.837,37
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	4.019.193,00	2.297.252,21	57,16%	6.316.445,21	5.625.355,42	89,06%	28,22%	5.361.984,74	95,32%	263.370,68
3 GASTOS FINANCIEROS	232.000,00	0,00	0,00%	232.000,00	224.920,58	96,95%	1,13%	224.920,58	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.447.000,00	413.966,26	16,92%	2.860.966,26	2.476.599,86	86,57%	12,42%	2.445.367,02	98,74%	31.232,84
6 INVERSIONES REALES	801.849,00	7.994.322,23	996,99%	8.796.171,23	3.996.902,09	45,44%	20,05%	3.669.117,88	91,80%	327.784,21
8 ACTIVOS FINANCIEROS	6,00	128.327,30	2138788,33%	128.333,30	128.327,30	100,00%	0,64%	128.327,30	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	786.000,00	0,00	0,00%	786.000,00	778.028,28	98,99%	3,90%	778.028,28	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	15.392.048,00	12.372.335,45	80,38%	27.764.383,45	19.933.450,88	71,80%	100,00%	19.281.225,78	96,73%	652.225,10

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
Fondos líquidos	2.934.825,34
Derechos pendientes de cobro	16.052.983,84
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	4.317.125,31
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	13.020.180,66
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	-355.175,10
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	929.147,03
Obligaciones pendientes de pago	2.207.657,86
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	652.225,10
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	2.708.971,45
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	42.343,50
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	1.195.882,19
Remanente de tesorería total	16.780.151,32
Saldos de dudoso cobro	7.102.481,01
Exceso de financiación afectada	5.500.000,00
Remanente de tesorería para gastos generales	4.177.670,31

<u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u>	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	7.056.345,49	35,40%
3 Seg. Protecc. P. Social	1.443.565,02	7,24%
4 Prod. bienes pub. soc.	7.711.407,86	38,69%
5 Prod. bienes c. econ.	2.336.600,89	11,72%
6 Reg. econ. c. general	87.838,14	0,44%
7 Reg. econ. secto. prod.	294.744,62	1,48%
0 Deuda Pública	1.002.948,86	5,03%
TOTAL GASTOS	19.933.450,88	100,00%

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	20.114.590,13	
2. Obligaciones reconocidas netas	19.933.450,88	
3. Resultado presupuestario (1-2)		181.139,25
4. Desviaciones positivas de financiación	294.376,28	
5. Desviaciones negativas de financiación	334.273,86	
6. Gastos finan. reman.liquido Tesorería	0,00	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		221.036,83

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	14.555.890,04	2.991.357,11
Variación	196.401,21	1.695,26
Cobros/Pagos	1.339.308,17	280.690,40
Saldo a 31 de diciembre de 2007	13.020.180,66	2.708.971,45



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD
PROVINCIA/CCAA
NOMBRE:

Ayuntamiento
Santa Cruz de Tenerife / Canarias
Ayuntamiento de Tacoronte

Página 2 / 2

Población: 22943
Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	47.128.856,86	76,55%
Inversiones destinadas al uso general	19.811.500,98	32,18%
Inmovilizaciones inmateriales	949.269,51	1,54%
Inmovilizaciones materiales	26.166.276,36	42,50%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	201.810,01	0,33%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	14.433.773,21	23,45%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	11.366.276,29	18,46%
Inversiones financieras temporales	132.570,34	0,22%
Tesorería	2.934.926,58	4,77%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	61.562.630,07	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	52.191.538,90	84,78%
Patrimonio	23.398.617,18	38,01%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	22.293.031,88	36,21%
Resultados del ejercicio	6.499.889,84	10,56%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	12.771.070,74	20,74%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	12.771.070,74	20,74%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	-3.399.979,57	-5,52%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	-7.367.721,81	-11,97%
Acreedores	3.967.742,24	6,45%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	61.562.630,07	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	80,38%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	71,80%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,73%
4. GASTO POR HABITANTE	868,82 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	174,21 €
6. ESFUERZO INVERSOR	20,05%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	22,42
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	72,45%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	78,54%
10. INGRESO POR HABITANTE	876,72 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	71,72%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	103,23
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	92,85%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	50,23%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	4,99%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	43,71 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	9,63 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	5,29%
19. AHORRO BRUTO	24,92%
20. AHORRO NETO	21,03%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	9,39%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	9,33%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	5.056.325,68 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	9.660.209,78	78,08%
Suplementos de Crédito	2.689.669,16	21,74%
Ampliaciones de Crédito	96.587,57	0,78%
Transferencias de Crédito Positivas	181.293,75	1,47%
Transferencias de Crédito Negativas	181.293,75	1,47%
Incorporaciones de Rem. Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas Anulación	74.131,06	0,60%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	12.372.335,45	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	235,51 €
2. Liquidez inmediata	1,33
3. Solvencia a corto plazo	8,60