



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2008
DEL AYUNTAMIENTO DE AGÜIMES**

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 2008, 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) Relación de entes dependientes de la Entidad

La Entidad tiene un Organismo Autónomo dependiente denominado “F. Medios de Comunicación”.

La Sociedad mMercantil de capital íntegramente de la Entidad es “Turismo Rural de Agüimes”.

B) En relación con la Liquidación del Presupuesto

1.- El importe de las Obligaciones reconocidas netas del capítulo 4 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.

2.- El importe de las Obligaciones reconocidas netas del capítulo 7 de la Liquidación del Presupuesto de Gastos no coincide con la suma del Debe de las



Audiencia de Cuentas de Canarias

cuentas “Transferencias de capital” y “Subvenciones de capital” del Balance de Comprobación.

3.- El importe de las Desviaciones de Financiación negativas del ejercicio recogidas en el Resultado presupuestario no coinciden con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

C) En relación con la Memoria

1.- La suma de los Remanentes de créditos comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remanentes de créditos no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los Remanentes de crédito de la Memoria no coincide con el total de los Remanentes de créditos de la Liquidación del Presupuesto de Gastos.

2.- El total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación del ejercicio con signo positivo que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agentes.

3.-El total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación del ejercicio con signo negativo que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agentes.

4.- El total de las Desviaciones de financiación acumuladas negativas de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación acumuladas con signo negativo que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agente.

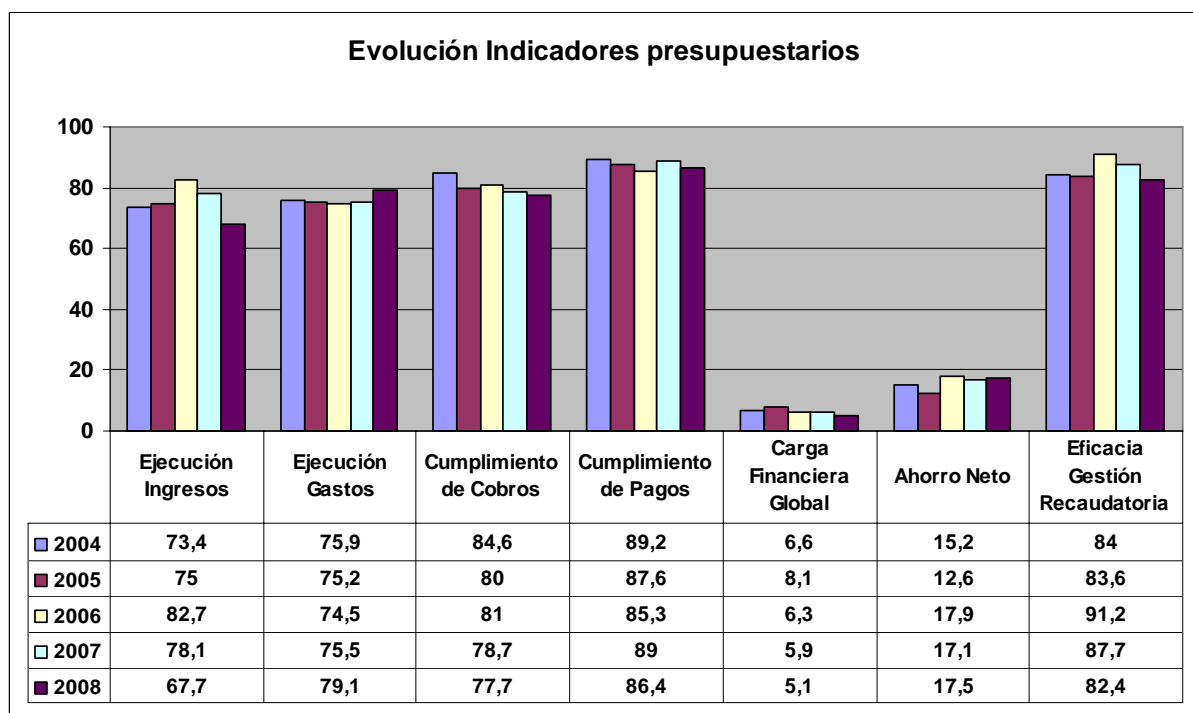
5.- El importe de los Fondos líquidos del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas que forman parte del subgrupo Tesorería del Balance de Comprobación.



ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 5,7 puntos porcentuales.

- **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 6,9 puntos porcentuales.



- **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 1,5 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 2,3 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.

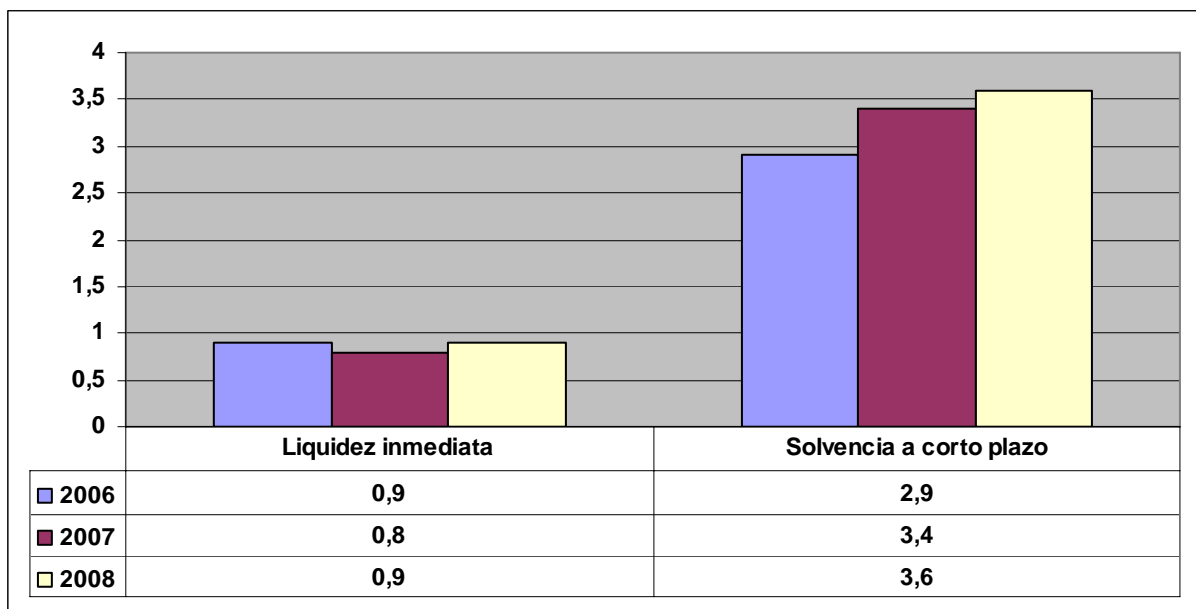
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 1,6 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en tres ejercicios de tres indicadores financieros y patrimoniales.





- **Índice de 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 extrapresupuestarias pendientes de pago (minoradas por el volumen de pagos pendientes de aplicación).

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y extrapresupuestarias 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 no se observan cambios.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

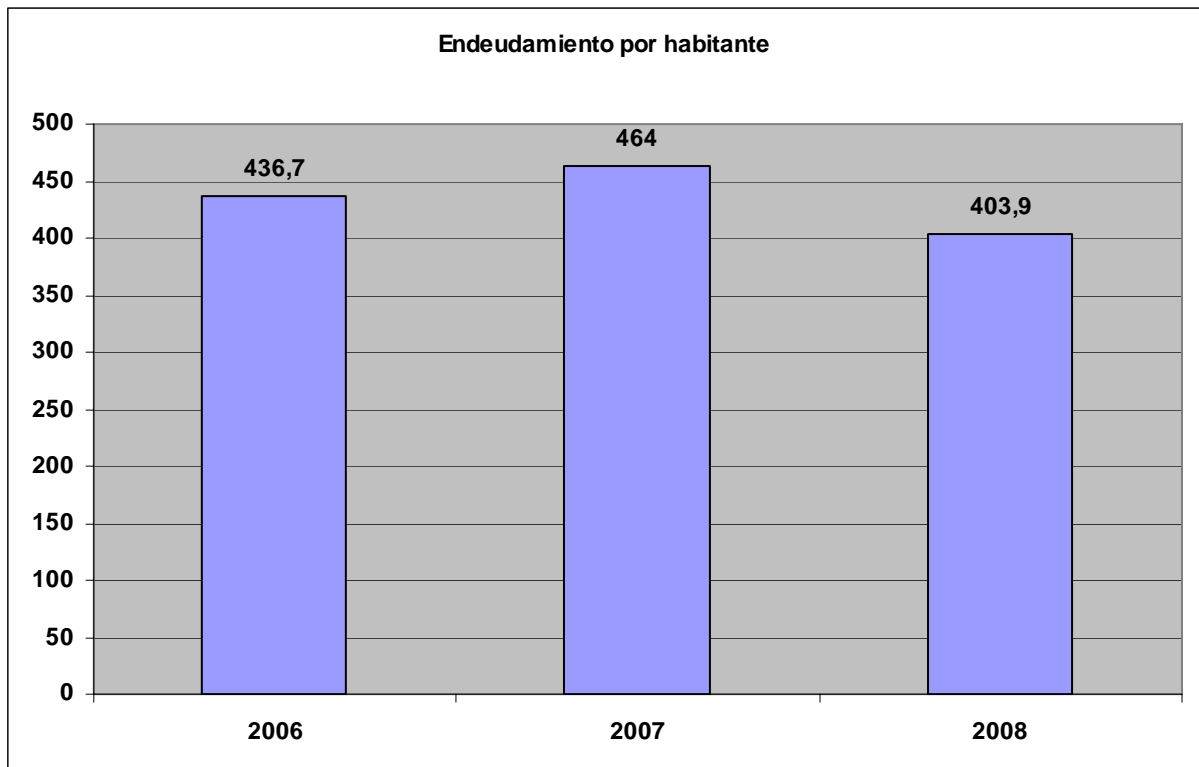
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos de dudoso cobro y los cobros pendientes de aplicación. Asimismo, de las obligaciones pendientes de pago, tanto presupuestarias como extrapresupuestarias, se excluyen los pagos pendientes de aplicación.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.



Cuando este indicador presenta valores superiores a 1, existe un remanente de tesorería positivo; en caso contrario, será negativo, y habrá que cubrirlo con ingresos presupuestarios del próximo ejercicio.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 0,7.



- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo la deuda financiera total 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 32,8 euros por habitante.



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 39,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y Otros Ingresos) con el 22,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos en Bienes Corrientes y Servicios), que representó el 36,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que supuso el 27,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 50,8% 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 intermedios y reducidos, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos e intermedios, el 77,7% y 86,4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 82,4%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran intermedios.

La carga financiera global alcanzó el 5,1% 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 13 de abril de 2011.

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 2008 DEL AYUNTAMIENTO DE
AGÜIMES**

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 2008 de la Entidad:

AYUNTAMIENTO DE AGÜIMES (Las Palmas)

Ayuntamiento de Agüimes (NIF P3500200E)

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:
3.370.815,76 no es igual a (1.605.074,50 + 1.748.860,74))

188. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.

El importe de las Obligaciones reconocidas netas del capítulo VII de la "Liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del Debe de las cuentas (655) Transferencias de capital y (656) Subvenciones de capital 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:
31.140,97 no es igual a (23.590,97 + 12.944,17))

210. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.

El importe de las Desviaciones de financiación negativas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los "Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

(Errores detectados:
1.964.333,84 no es igual a 1.970.811,71)

314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito.

La suma de los Remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remanentes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los "Remanentes de crédito" de la Memoria no coincide con el total de los Remanentes de crédito de la "Liquidación del presupuesto de gastos".

(Errores detectados:
(5.177.291,77 + 0 + 20.018.299,26 + 0) no es igual a 15.389.981,28)

345. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.

El total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación del ejercicio con signo positivo de los "Gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) Desviaciones de financiación por agentes" de la Memoria.

(Errores detectados:
4.407.129,45 no es igual a 4.409.319,45)

346. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.

El total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación del ejercicio con signo negativo de los "Gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) Desviaciones de financiación por agentes" de la Memoria.

(Errores detectados:
1.970.811,71 no es igual a (|-1.962.143,84 |))

348. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.

El total de las Desviaciones de financiación acumuladas negativas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación acumuladas con signo negativo de los "Gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) Desviaciones de financiación por agentes" de la Memoria.

(Errores detectados:
6.477,87 no es igual a (| 0 |))

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:
5.633.500,54 no es igual a (11.921,02 + 1.435.709,89 + 4.048.706,43 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0))

F. MEDIOS DE COMUNICACION (NIF P8500201B)

TURISMO RURAL DE AGUIMES, S.L. (NIF B35326099)



EJERCICIO 2008

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 28224
NOMBRE:	Ayuntamiento de Agüimes	Modelo: Normal

<u>CAPÍTULO INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	5.779.794,53	0,00	0,00%	5.779.794,53	6.529.645,72	112,97%	17,34%	5.034.991,41	77,11%	1.494.654,31
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	1.300.197,28	0,00	0,00%	1.300.197,28	896.688,33	68,97%	2,38%	896.688,33	100,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	7.219.050,08	791.789,16	10,97%	8.010.839,24	8.634.557,99	107,79%	22,92%	7.297.100,50	84,51%	1.337.457,49
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12.167.241,02	1.821.407,38	14,97%	13.988.648,40	14.893.893,61	106,47%	39,54%	13.580.485,72	91,18%	1.313.407,89
5 INGRESOS PATRIMONIALES	409.579,39	0,00	0,00%	409.579,39	287.636,41	70,23%	0,76%	252.308,46	87,72%	35.327,95
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	30.001,00	0,00	0,00%	30.001,00	1.440.220,95	4800,58%	3,82%	1.440.220,95	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.722.136,70	3.680.402,59	213,71%	5.402.539,29	4.928.811,00	91,23%	13,09%	761.279,05	15,45%	4.167.531,95
8 ACTIVOS FINANCIEROS	72.000,00	9.746.520,43	13536,83%	9.818.520,43	53.180,00	0,54%	0,14%	13.922,49	26,18%	39.257,51
9 PASIVOS FINANCIEROS	2.900.000,00	0,00	0,00%	2.900.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	31.600.000,00	16.040.119,56	50,76%	47.640.119,56	37.664.634,01	79,06%	100,00%	29.276.996,91	77,73%	8.387.637,10

<u>CAPÍTULO GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	9.428.024,88	520.783,17	5,52%	9.948.808,05	8.724.920,01	87,70%	27,05%	8.551.460,40	98,01%	173.459,61
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	11.517.215,42	1.555.186,27	13,50%	13.072.401,69	11.742.423,55	89,83%	36,41%	9.399.408,54	80,05%	2.343.015,01
3 GASTOS FINANCIEROS	773.387,49	10.000,00	1,29%	783.387,49	536.240,69	68,45%	1,66%	448.783,07	83,69%	87.457,62
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.915.606,57	2.763.026,28	144,24%	4.678.632,85	3.370.815,76	72,05%	10,45%	3.076.917,22	91,28%	293.898,54
6 INVERSIONES REALES	6.347.574,41	11.191.123,84	176,31%	17.538.698,25	6.403.387,11	36,51%	19,86%	4.923.192,27	76,88%	1.480.194,84
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	157.725,50	0,00	0,00%	157.725,50	31.140,97	19,74%	0,10%	29.873,91	95,93%	1.267,06
8 ACTIVOS FINANCIEROS	72.000,00	0,00	0,00%	72.000,00	53.180,00	73,86%	0,16%	53.180,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.388.465,73	0,00	0,00%	1.388.465,73	1.388.030,19	99,97%	4,30%	1.369.043,58	98,63%	18.986,61
TOTAL GASTOS	31.600.000,00	16.040.119,56	50,76%	47.640.119,56	32.250.138,28	67,70%	100,00%	27.851.858,99	86,36%	4.398.279,29

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>		
Fondos líquidos		5.633.500,54
Derechos pendientes de cobro		16.138.245,49
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	8.387.637,10	
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	7.751.758,07	
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	15.824,11	
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	16.973,79	
Obligaciones pendientes de pago		5.959.758,91
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	4.398.279,29	
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	532.628,13	
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	1.028.851,49	
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	
Remanente de tesorería total		15.811.987,12
Saldos de dudoso cobro		1.445.856,82
Exceso de financiación afectada		6.546.892,71
Remanente de tesorería para gastos generales		7.819.237,59

<u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u>	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	2.463.727,16	7,64%
2 Protec. civil y s.c.	1.785.041,37	5,53%
3 Seg. Protec. P. Social	4.816.822,73	14,94%
4 Prod. bienes pub. soc.	18.285.942,37	56,70%
5 Prod. bienes c. econ.	1.559.826,80	4,84%
6 Reg. econ. c. general	1.042.963,43	3,23%
7 Reg. econ. secto. prod.	460.562,95	1,43%
8 Ajustes por consol.	0,00	0,00%
0 Deuda Pública	1.835.251,47	5,69%
TOTAL GASTOS	32.250.138,28	100,00%

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	37.664.634,01	
2. Obligaciones reconocidas netas	32.250.138,28	
3. Resultado presupuestario (1-2)		5.414.495,73
4. Desviaciones positivas de financiación	4.407.129,45	
5. Desviaciones negativas de financiación	1.964.333,84	
6. Gastos finan. reman. liquido Tesorería	5.898.267,64	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		8.869.967,76

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2008	13.157.219,69	4.116.661,72
Variación	1.605.861,93	535,50
Cobros/Pagos	3.799.599,69	3.583.498,09
Saldo a 31 de diciembre de 2008	7.751.758,07	532.628,13



EJERCICIO 2008

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 28224
NOMBRE:	Ayuntamiento de Agüimes	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2008	%
INMOVILIZADO	94.559.437,53	82,24%
Inversiones destinadas al uso general	50.015.201,86	43,50%
Inmovilizaciones inmateriales	19.958,37	0,02%
Inmovilizaciones materiales	37.674.107,72	32,77%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	6.850.169,58	5,96%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	20.416.335,04	17,76%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	14.782.834,50	12,86%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%
Tesorería	5.633.500,54	4,90%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	114.975.772,57	100%

PASIVO	EJERCICIO 2008	%
FONDOS PROPIOS	97.240.768,91	84,58%
Patrimonio	88.023.788,38	76,56%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00%
Resultados del ejercicio	9.216.980,53	8,02%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	9.770.348,45	8,50%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	9.770.348,45	8,50%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	7.964.655,21	6,93%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	1.629.064,60	1,42%
Acreedores	6.335.590,61	5,51%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	114.975.772,57	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	50,76%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	67,70%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	86,36%
4. GASTO POR HABITANTE	1.142,65 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	227,98 €
6. ESFUERZO INVERSOR	19,95%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	76,90
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	79,06%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	77,73%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.334,49 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	82,37%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	64,36
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	85,45%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	42,64%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	5,11%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	68,18 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	314,27 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	113,44%
19. AHORRO BRUTO	21,98%
20. AHORRO NETO	17,54%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	87,06%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	32,89%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	9.216.980,53 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	782.561,21	4,88%
Suplementos de Crédito	1.514.282,04	9,44%
Ampliaciones de Crédito	6.293.599,13	39,24%
Transferencias de Crédito Positivas	221.000,00	1,38%
Transferencias de Crédito Negativas	221.000,00	1,38%
Incorporaciones de Rem. Crédito	7.836.477,18	48,86%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas Anulación	386.800,00	2,41%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	16.040.119,56	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	403,89 €
2. Liquidez inmediata	0,95
3. Solvencia a corto plazo	3,65



EJERCICIO 2008

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Organismo Autónomo	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 28224
NOMBRE:	F. MEDIOS DE COMUNICACION	Modelo: Normal

<u>CAPÍTULO INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	60.150,00	0,00	0,00%	60.150,00	71.126,52	118,25%	15,97%	55.488,03	78,01%	15.638,49
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	373.150,00	0,00	0,00%	373.150,00	373.150,00	100,00%	83,78%	272.313,81	72,98%	100.836,19
5 INGRESOS PATRIMONIALES	500,00	0,00	0,00%	500,00	1.122,01	224,40%	0,25%	1.122,01	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	20.000,00	0,00	0,00%	20.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	6.000,00	0,00	0,00%	6.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	459.800,00	0,00	0,00%	459.800,00	445.398,53	96,87%	100,00%	328.923,85	73,85%	116.474,68

<u>CAPÍTULO GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	361.188,11	15.900,00	4,40%	377.088,11	376.911,95	99,95%	89,66%	369.184,25	97,95%	7.727,70
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	72.611,89	-8.000,00	-11,02%	64.611,89	43.081,73	66,68%	10,25%	21.831,04	50,67%	21.250,69
6 INVERSIONES REALES	20.000,00	-7.900,00	-39,50%	12.100,00	407,00	3,36%	0,10%	407,00	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	6.000,00	0,00	0,00%	6.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL GASTOS	459.800,00	0,00	0,00%	459.800,00	420.400,68	91,43%	100,00%	391.422,29	93,11%	28.978,39

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
Fondos líquidos	15.693,95
Derechos pendientes de cobro	123.294,92
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	116.474,68
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	4.970,99
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	1.849,25
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	41.849,93
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	28.978,39
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	1.444,54
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	11.427,00
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	97.138,94
Saldos de dudoso cobro	1.833,12
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente de tesorería para gastos generales	95.305,82

<u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u>	Obligaciones Rec. Netas	%
5 Prod. bienes c. econ.	420.400,68	100,00%
TOTAL GASTOS	420.400,68	100,00%

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	445.398,53	
2. Obligaciones reconocidas netas	420.400,68	
3. Resultado presupuestario (1-2)		24.997,85
4. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. reman. líquido Tesorería	0,00	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		24.997,85

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2008	90.133,88	28.003,69
Variación	540,00	494,74
Cobros/Pagos	84.622,89	26.064,41
Saldo a 31 de diciembre de 2008	4.970,99	1.444,54



TIPO ENTIDAD	Organismo Autónomo	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 28224
NOMBRE:	F. MEDIOS DE COMUNICACION	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2008	%
INMOVILIZADO	319.284,25	69,95%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	319.284,25	69,95%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	137.155,75	30,05%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	121.461,80	26,61%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%
Tesorería	15.693,95	3,44%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	456.440,00	100%

PASIVO	EJERCICIO 2008	%
FONDOS PROPIOS	414.590,07	90,83%
Patrimonio	409.391,64	89,69%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00%
Resultados del ejercicio	5.198,43	1,14%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	41.849,93	9,17%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	0,00	0,00%
Acreeedores	41.849,93	9,17%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	456.440,00	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente:	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	0,00%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	91,43%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	93,11%
4. GASTO POR HABITANTE	14,90 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,01 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,10%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO *	178,36
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	96,87%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	73,85%
10. INGRESO POR HABITANTE	15,78 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	78,01%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	80,25
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	77,36%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	15,97%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	0,89 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	26,23%
19. AHORRO BRUTO	5,70%
20. AHORRO NETO	5,70%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	94,75%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	94,45%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	
AHORRO	5.198,43 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	#jNúm!
Suplementos de Crédito	0,00	#jNúm!
Ampliaciones de Crédito	0,00	#jNúm!
Transferencias de Crédito Positivas	15.900,00	#jDiv/0!
Transferencias de Crédito Negativas	15.900,00	#jDiv/0!
Incorporaciones de Rem. Crédito	0,00	#jNúm!
Créditos Generados por Ingresos	0,00	#jNúm!
Bajas Anulación	0,00	#jNúm!
Ajustes Prórroga	0,00	#jNúm!
TOTAL MODIFICACIONES	0,00	#jNúm!

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento por habitante	0,00 €
2. Liquidez inmediata	0,38
3. Solvencia a corto plazo	3,32



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Agüimes	% PARTICIPACION	100				
ENTIDAD DEPENDIENTE	TURISMO RURAL DE AGUIMES, S.L.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B35326099	EJERCICIO	2008
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Las Palmas	LOCALIDAD	Agüimes		

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	58.521,51	A) PATRIMONIO NETO	177.003,76
I. Inmovilizado intangible	0,00	A.1) Fondos propios	177.003,76
II. Inmovilizado material	55.012,38	I. Capital	3.055,00
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	II. Prima de emisión	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	3.081,01	III. Reservas	148.690,67
V. Inversiones financieras a largo plazo	428,12	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
VI. Activos por Impuesto diferido	0,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	-90.769,39
B) ACTIVO CORRIENTE	143.727,68	VI. Otras aportaciones de socios	155.311,77
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	VII. Resultado del ejercicio	-39.284,29
II. Existencias	64.321,20	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	64.261,26	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicio	50.752,21	A.2) Ajustes por cambios de valor	0,00
2. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos	0,00	A.3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00
3. Otros deudores	13.509,05	B) PASIVO NO CORRIENTE	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	I. Provisiones a largo plazo	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	2.163,64	II. Deudas a largo plazo	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	12.981,58	IV. Pasivos por impuesto diferido	0,00
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		C) PASIVO CORRIENTE	25.245,43
		I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00
		II. Provisiones a corto plazo	0,00
		III. Deudas a corto plazo	16.872,52
		IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	8.372,91
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B)	202.249,19	TOTAL GENERAL (A + B + C)	202.249,19



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Agüimes				
ENTIDAD DEPENDIENTE	TURISMO RURAL DE AGUIMES, S.L.	% PARTICIPACION	100		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B35326099	EJERCICIO	2008
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Las Palmas	LOCALIDAD	Agüimes

1. Importe neto de la cifra de negocios	165.825,04
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-1.478,34
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00
4. Aprovisionamientos	-31.896,15
5. Otros ingresos de explotación	13.959,99
6. Gastos de personal	-101.309,39
7. Otros gastos de explotación y otros resultados	-79.811,77
8. Amortización del inmovilizado	-5.330,92
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0,00
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	-40.041,54
12. Ingresos financieros	757,25
13. Gastos financieros	0,00
14. Variación de valor razonable en instrumentos financiero	0,00
15. Diferencias de cambio	0,00
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00
B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)	757,25
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	-39.284,29
17. Impuesto sobre beneficios	0,00
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIÓN CONTINUADAS(C+17)	-39.284,29



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Agüimes				
ENTIDAD DEPENDIENTE	TURISMO RURAL DE AGUIMES, S.L.	% PARTICIPACION	100		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B35326099	EJERCICIO	2008
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Las Palmas	LOCALIDAD	Agüimes

A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

-39.284,29

Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto

I. Por valoración de instrumentos financieros	0,00
II. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	0,00
V. Efecto Impositivo	0,00

B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO (I+II+III+IV+V)

0,00

Transferencias a la cuenta de perdidas y ganancias

VI. Por valoración de instrumentos financieros	0,00
VII. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	0,00
IX. Efecto Impositivo	0,00

C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS (VI+VII+VIII+IX)

0,00

TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)

-39.284,29



Audiencia de Cuentas de Canarias

PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS

ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	Ayuntamiento de Agüimes	% PARTICIPACION	100
ENTIDAD DEPENDIENTE	TURISMO RURAL DE AGUIMES, S.L.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL
CC.AA.	Canarias	PROVINCIA	Las Palmas
		LOCALIDAD	Agüimes
		CIF	B35326099
		EJERCICIO	2008

	Capital Escri.	Capital No Exigido	Prima de emisión	Reservas	Acc/Part. Patri. Propias	Resul. de ejer. ant.	Otras aport. socios	Result. del ejercicio	Dividendo a cuenta	Otros Inst. Pat. neto	Ajustes por camb.valor	Sub. dona. y leg. recib.	TOTAL
A) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2006	3.055,00	0,00	0,00	148.690,67	0,00	-87.360,05	103.814,20	4.855,03	0,00	0,00	0,00	0,00	173.054,85
I) Ajustes por cambios de criterio 2008 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Ajustes por errores 2008 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2007	3.055,00	0,00	0,00	148.690,67	0,00	-87.360,05	103.814,20	4.855,03	0,00	0,00	0,00	0,00	173.054,85
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.264,37	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.264,37
II. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.855,03	16.010,42	-4.855,03	0,00	0,00	0,00	0,00	16.010,42
1. Aumentos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reducciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.855,03	16.010,42	4.855,03	0,00	0,00	0,00	0,00	16.010,42
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2007	3.055,00	0,00	0,00	148.690,67	0,00	-82.505,02	119.824,62	-8.264,37	0,00	0,00	0,00	0,00	180.800,90
I. Ajustes por cambios de criterio 2007	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores 2007	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO AJUSTADO, INICIO EJERCICIO 2008	3.055,00	0,00	0,00	148.690,67	0,00	-82.505,02	119.824,62	-8.264,37	0,00	0,00	0,00	0,00	180.800,90
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-39.264,37	0,00	0,00	0,00	0,00	-39.264,37
II. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.264,37	35.487,15	8.264,37	0,00	0,00	0,00	0,00	35.487,15
1. Aumentos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reducciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.264,37	35.487,15	-8.264,37	0,00	0,00	0,00	0,00	35.487,15
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2008	3.055,00	0,00	0,00	148.690,67	0,00	-90.769,39	155.311,77	-39.284,29	0,00	0,00	0,00	0,00	177.003,76