



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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) En relación con el Balance de Situación

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 del resultado económico-patrimonial.

B) En relación con la Liquidación del Presupuesto

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 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 Saldo inicial total de los Fondos propios de la Memoria no coincide con el saldo final del ejercicio anterior del epígrafe de Fondos propios del Pasivo del Balance de Situación.

7.- El Total pendiente a 31 de diciembre de deudas relacionado en el “Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional” de la Memoria no coincide con el Total pendiente a 1 de enero más las Creaciones, deducidas las Amortizaciones y otras disminuciones.

8.- 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.

9.- El total de los Intereses devengados y no vencidos a largo y a corto plazo a 1 de enero del “Estado de la deuda. Intereses explícito. Deudas en moneda nacional” de la Memoria, sumados los Intereses devengados en el ejercicio, deducidos los Intereses vencidos en el ejercicio y sumadas las rectificaciones y traspasos no coincide con la suma de los Intereses explícitos devengados y no vencidos a 31 de diciembre a corto y a largo plazo.

10.- 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

11.- El total Pendiente 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.

12.- El total de la Variación de resultados presupuestarios de ejercicios anteriores de la Variación de resultados presupuestarios de ejercicio anteriores de la Memoria no coincide con la suma de las Operaciones no financieras, los Activos financieros y los Pasivos financieros en el mismo estado.

13.- 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.

14.- 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.

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

16.- 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.

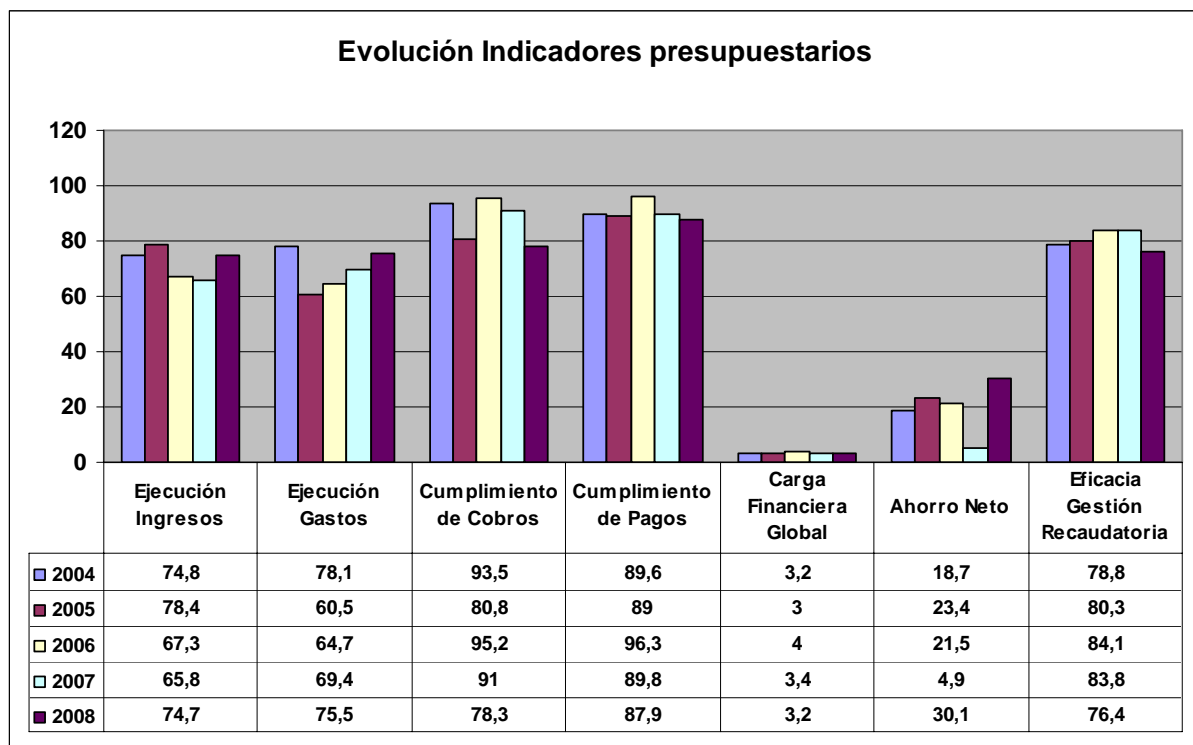
17.- El importe de las Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con los saldos que recogen las cuentas correspondientes en el Balance de Comprobación.



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.

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 15,2 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.

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

- **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 11,4 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.

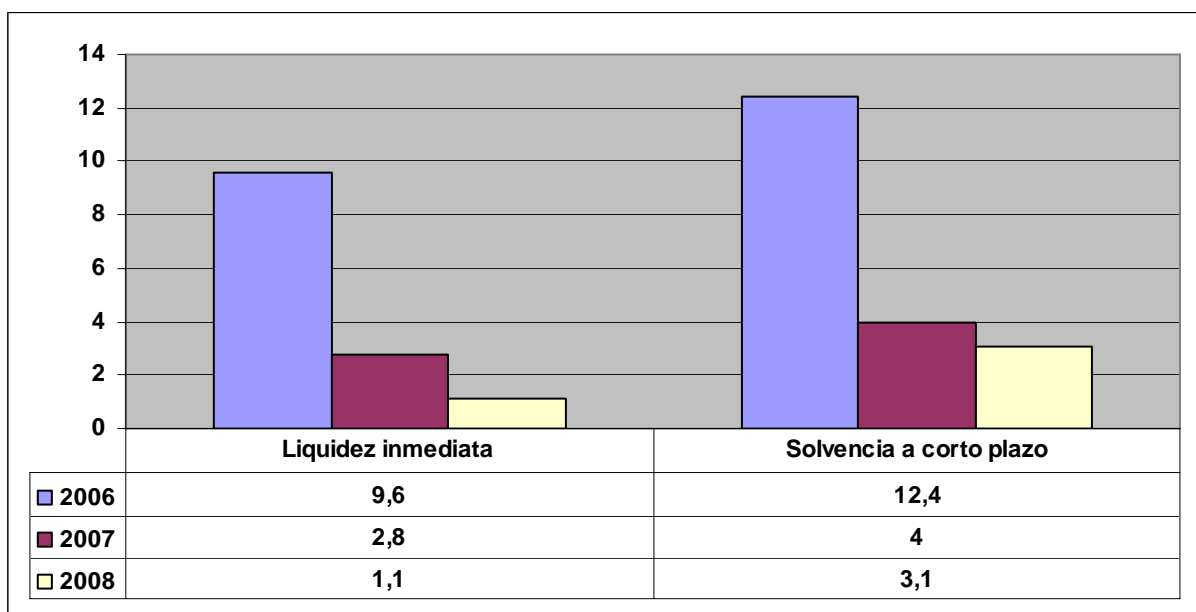
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 2,4 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 se observa una caída, en tantos por uno, de 8,5.

- **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.

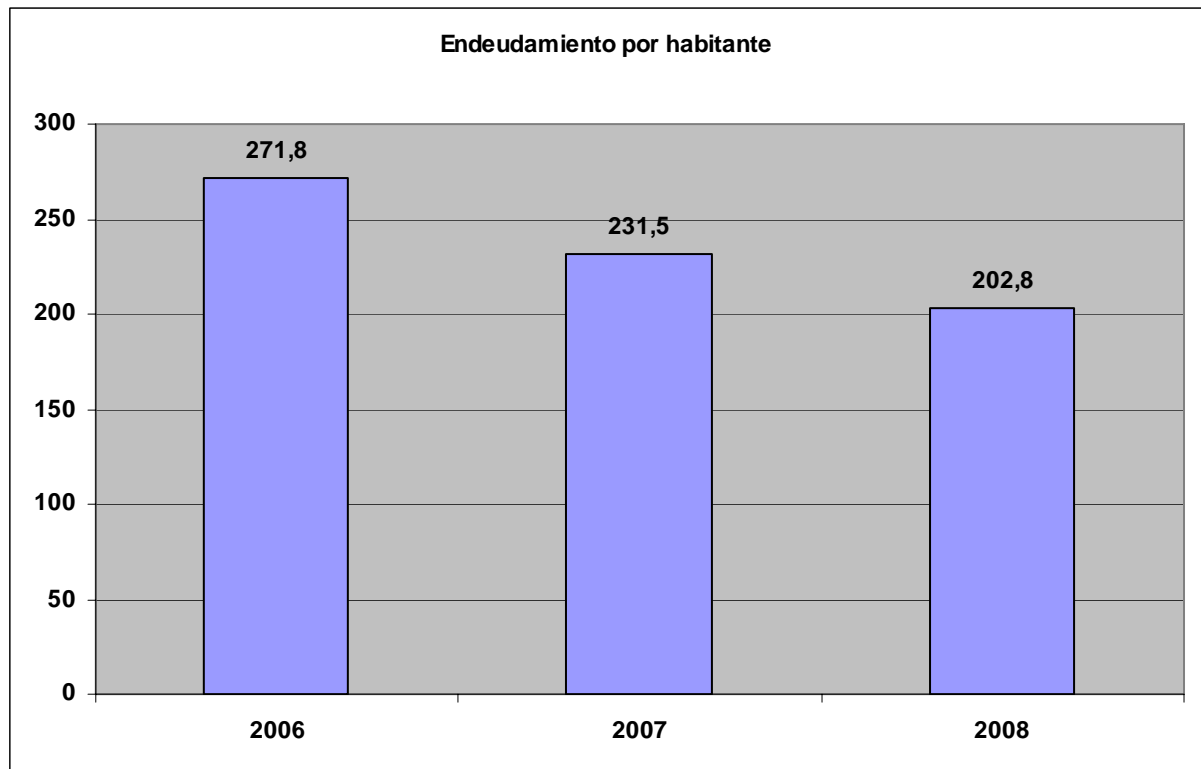
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 una caída, en tantos por uno, de 9,3.



- **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 69 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 63,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos Directos) con el 12,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que representó el 35,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que supuso el 27,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 48,5% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos e intermedios, el 74,7% y 75,5%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos e intermedios, el 78,3% y 87,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 76,4%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran reducidos.

La carga financiera global alcanzó el 3,2% 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
LA VICTORIA DE ACENTEJO**

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

ANEXO

Relación de incidencias en la Cuenta General del ejercicio 2008 de la Entidad:

AYUNTAMIENTO DE LA VICTORIA DE ACENTEJO (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de La Victoria de Acentejo (NIF P3805100I)

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:

(3.419.693,32 no es igual a 3.420.353,32) Y ((| 3.419.693,32 |) no es igual a 0))

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:

850.610,47 no es igual a (-850.610,47))

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:

NumCuenta=542 (-9.699,94 + 2.400,00 + 9.699,94) no es igual a 12.099,94)

241.B 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:

NumCuenta=542 (2.400,00 + 0) no es igual a 12.099,94)

249. Memoria. Tesorería.

El Saldo final total de las siguientes cuentas relacionado en "Tesorería" de la Memoria no coincide con su saldo del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:

NumCuenta=571 1.240.387,64 no es igual a 1.245.947,88
NumCuenta=573 88.071,98 no es igual a 82.511,74)

250. Memoria. Tesorería.

El Saldo inicial más los Cobros de las siguientes cuentas relacionado en "Tesorería" de la Memoria no coincide con su suma del Debe del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:

NumCuenta=571 (2.438.797,06 + 12.096.894,80) no es igual a 14.534.749,80
NumCuenta=573 (106.306,40 + 400.464,28) no es igual a 501.210,44
)

251. Memoria. Tesorería.

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

(Errores detectados:
NumCuenta=571 13.295.304,22 no es igual a 13.288.801,92
)

254. Memoria. Fondos propios.

El Saldo inicial total de las "Fondos propios" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe A) Fondos propios del Pasivo del "Balance".

(Errores detectados:
18.349.981,57 no es igual a 18.349.781,47)

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

El Total pendiente a 31 de diciembre de las siguientes deudas relacionado en el "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con el Total pendiente a 1 de enero más las Creaciones, deducidas las Amortizaciones y otras disminuciones:

(Errores detectados:
IdentDeud=CAJACANARIAS 1 1.870.318,10 no es igual a (1.007.316,29 + 0 - 144.314,48)
IdentDeud=CAJACANARIAS 2 2.122.046,17 no es igual a (1.091.897,22 + 0 - 61.748,27)
)

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:
3.992.364,27 no es igual a (0 + 0 + 1.786.610,67 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0))

266. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Intereses explícitos. Deudas en moneda nacional.

El total de los Intereses devengados y no vencidos a largo y a corto plazo a 1 de enero del "Estado de la deuda. Intereses explícitos. Deudas en moneda nacional" de la Memoria, sumados los Intereses devengados en el ejercicio, deducidos los Intereses vencidos en el ejercicio y sumadas las Rectificaciones y traspasos no coincide con la suma de los Intereses explícitos devengados y no vencidos a 31 de diciembre a corto y a largo plazo.

(Errores detectados:
(709.903,08 + -32.959,70 + 125.808,33 - 92.848,63 + 0) no es igual a (607.668,55 + 118.468,90))

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:
(0 + 0 + 4.451,40) no es igual a 4.886,87)

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:
0 no es igual a 435,47)

340. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Variación de resultados presupuestarios de ejercicios anteriores.

El total de la Variación de resultados presupuestarios de ejercicios anteriores de la "Variación de resultados presupuestarios de ejercicio anteriores" de la Memoria no coincide con la suma de las Operaciones no financieras, los Activos financieros y los Pasivos financieros.

(Errores detectados:
((8.527,81 no es igual a (-8.527,81 + 0 + 0)) O ((-3.287,09) no es igual a (-3.287,09 + 0 + 0))) O ((-5.240,72) no es igual a (-5.240,72 + 0 + 0)))

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:
500.716,15 no es igual a 0)

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:
(-850.610,47) no es igual a (| 0 |))

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

El total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones financiación acumuladas 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:
1.217.475,87 no es igual a 0)

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:
(-47.766,12) no es igual a (| 0 |))

360. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de las Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (180), (185), (410), (414), (419), (453), (475), (476), (477), (502), (507), (522), (525), (560) y (561) del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:
64.217,66 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 233,45 + 0 + 33.344,11 + 11.954,22 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 18.318,94 + 1.337,26))



EJERCICIO 2008

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 8909
NOMBRE:	Ayuntamiento de La Victoria de Acentejo	Modelo: Normal

<u>CAPÍTULO INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	1.396.000,00	0,00	0,00%	1.396.000,00	1.219.453,17	87,35%	12,74%	1.119.059,03	91,77%	100.394,14
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	391.000,00	0,00	0,00%	391.000,00	122.343,19	31,29%	1,28%	33.369,63	27,28%	88.973,56
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	1.433.931,14	0,00	0,00%	1.433.931,14	1.077.983,08	75,18%	11,26%	695.244,60	64,49%	382.738,48
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.285.915,92	637.717,33	12,06%	5.923.633,25	6.063.731,66	102,37%	63,33%	4.651.227,32	76,71%	1.412.504,34
5 INGRESOS PATRIMONIALES	72.000,00	0,00	0,00%	72.000,00	89.536,29	124,36%	0,94%	89.536,29	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	37.000,00	1.057.662,12	2858,55%	1.094.662,12	998.834,25	91,25%	10,43%	904.555,64	90,56%	94.278,61
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00	2.490.245,66	24902,46%	2.500.245,66	2.400,00	0,10%	0,03%	700,00	29,17%	1.700,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	#iNúm!	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	8.625.847,06	4.185.625,11	48,52%	12.811.472,17	9.574.281,64	74,73%	100,00%	7.493.692,51	78,27%	2.080.589,13

<u>CAPÍTULO GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	2.981.225,32	114.046,98	3,83%	3.095.272,30	2.646.058,06	85,49%	27,36%	2.584.068,48	97,66%	61.989,58
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	2.085.383,06	600.295,27	28,79%	2.685.678,33	2.415.169,75	89,93%	24,97%	2.019.178,12	83,60%	395.991,63
3 GASTOS FINANCIEROS	111.513,48	1.400,00	1,26%	112.913,48	100.106,46	88,66%	1,04%	100.151,06	100,04%	-44,60
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	591.554,00	106.304,09	17,97%	697.858,09	624.938,28	89,55%	6,46%	498.548,28	79,78%	126.390,00
6 INVERSIONES REALES	2.554.693,17	3.124.803,77	122,32%	5.679.496,94	3.429.486,62	60,38%	35,46%	2.859.982,73	83,39%	569.503,89
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	89.000,00	234.775,00	263,79%	323.775,00	247.046,15	76,30%	2,55%	226.696,15	91,76%	20.350,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00	0,00	0,00%	10.000,00	2.400,00	24,00%	0,02%	2.400,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	202.478,03	4.000,00	1,98%	206.478,03	206.062,75	99,80%	2,13%	206.062,75	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	8.625.847,06	4.185.625,11	48,52%	12.811.472,17	9.671.268,07	75,49%	100,00%	8.497.087,57	87,86%	1.174.180,50

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
Fondos líquidos	1.328.853,37
Derechos pendientes de cobro	2.550.995,77
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	2.080.589,13
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	470.226,64
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	180,00
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	1.260.064,60
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	1.174.180,50
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	21.666,44
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	64.217,66
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	2.619.784,54
Saldos de dudoso cobro	295.443,69
Exceso de financiación afectada	1.217.475,87
Remanente de tesorería para gastos generales	1.106.864,98

<u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u>	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	1.608.654,89	16,63%
2 Protec. civil y s.c.	165.282,77	1,71%
3 Seg. Protec. P. Social	1.738.896,28	17,98%
4 Prod. bienes pub. soc.	4.794.984,99	49,58%
5 Prod. bienes c. econ.	576.963,06	5,97%
6 Reg. econ. c. general	444.165,59	4,59%
7 Reg. econ. secto. prod.	43.409,11	0,45%
0 Deuda Pública	298.911,38	3,09%
TOTAL GASTOS	9.671.268,07	100,00%

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	9.574.281,64	
2. Obligaciones reconocidas netas	9.671.268,07	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-96.986,43
4. Desviaciones positivas de financiación	500.716,15	
5. Desviaciones negativas de financiación	850.610,47	
6. Gastos finan. reman. líquido Tesorería	905.440,82	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		1.158.348,71

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2008	1.076.380,31	842.986,40
Variación	8.527,81	3.287,09
Cobros/Pagos	597.625,86	818.032,87
Saldo a 31 de diciembre de 2008	470.226,64	21.666,44



EJERCICIO 2008

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 8909
NOMBRE:	Ayuntamiento de La Victoria de Acentejo	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2008	%
INMOVILIZADO	21.232.380,18	85,56%
Inversiones destinadas al uso general	5.990.132,39	24,14%
Inmovilizaciones inmateriales	4.774,43	0,02%
Inmovilizaciones materiales	15.210.842,51	61,29%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	26.630,85	0,11%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	3.584.405,45	14,44%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	2.255.372,08	9,09%
Inversiones financieras temporales	180,00	0,00%
Tesorería	1.328.853,37	5,35%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	24.816.785,63	100%

PASIVO	EJERCICIO 2008	%
FONDOS PROPIOS	21.769.674,89	87,72%
Patrimonio	13.690.826,64	55,17%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	4.659.154,93	18,77%
Resultados del ejercicio	3.419.693,32	13,78%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.786.610,67	7,20%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	1.786.610,67	7,20%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.260.500,07	5,08%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	19.656,20	0,08%
Acreedores	1.240.843,87	5,00%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	24.816.785,63	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente:	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	48,52%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	75,49%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	87,86%
4. GASTO POR HABITANTE	1.085,56 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	412,68 €
6. ESFUERZO INVERSOR	38,02%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	60,30
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	74,73%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	78,27%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.074,68 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	76,36%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	86,30
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	84,26%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	25,27%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	3,20%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	34,37 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	130,02 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	104,65%
19. AHORRO BRUTO	32,51%
20. AHORRO NETO	30,10%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	97,42%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	55,97%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	
AHORRO	3.420.353,32 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	30.018,58	0,72%
Suplementos de Crédito	255.430,69	6,10%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	706.480,23	16,88%
Transferencias de Crédito Negativas	703.480,23	16,81%
Incorporaciones de Rem. Crédito	2.204.796,39	52,68%
Créditos Generados por Ingresos	1.692.379,45	40,43%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	4.185.625,11	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento por habitante	202,75 €
2. Liquidez inmediata	1,05
3. Solvencia a corto plazo	3,08