



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 “Patronato Municipal Gestión Convenios Colaboración Administraciones Públicas”.

B) En relación con la Liquidación del Presupuesto

1.-El importe de las Desviaciones de financiación positivas del ejercicio del Resultado Presupuestario no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

2.- 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.



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 Inmovilizaciones materiales de la Memoria no coincide con su suma del Haber 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 Inmovilizaciones materiales de la Memoria no coincide con su suma del Debe del Balance de Comprobación.

3.- 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.

4.- El total del Importe de los Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto de la Memoria no coincide con la suma del Haber de la cuenta “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” del Balance de Comprobación.

5.- 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.

6.- 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.

7.- El importe del Exceso de financiación afectada del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los “Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación” de la Memoria.

D) En relación con el Organismo Autónomo de “Patronato Municipal de Gestión Convenios Colaboración Administraciones Públicas

1.- 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

2.- El importe de las Desviaciones de financiación positivas del ejercicio del Resultado Presupuestario no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

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.

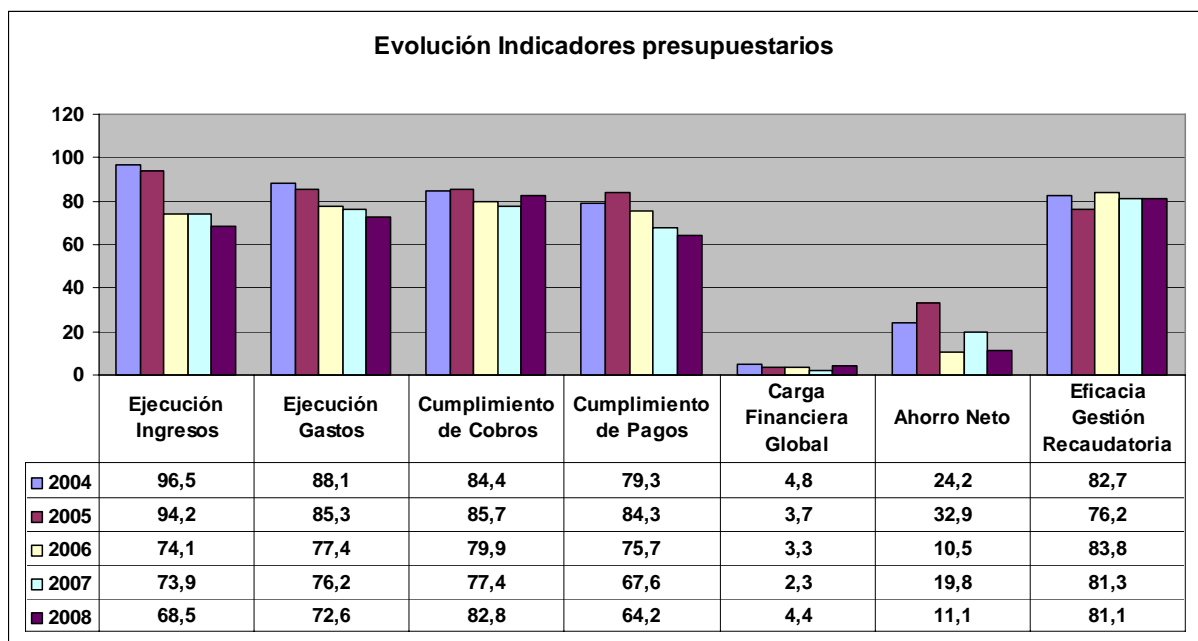
4.- El importe del Exceso de financiación afectada del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los “Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación” de la Memoria.



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 28 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%.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 15,5 puntos porcentuales.

- **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.

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



- **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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 15,1 puntos porcentuales.

- **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 ligera caída de 0,4 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 una caída de 13,1 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.

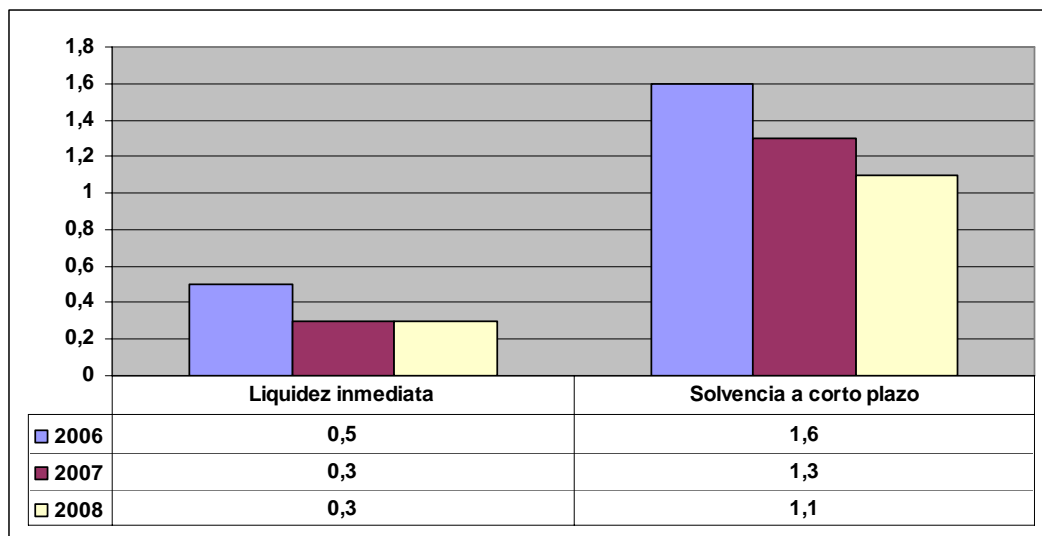
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 se observa una caída, en tantos por uno, de 0,2.

- **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.

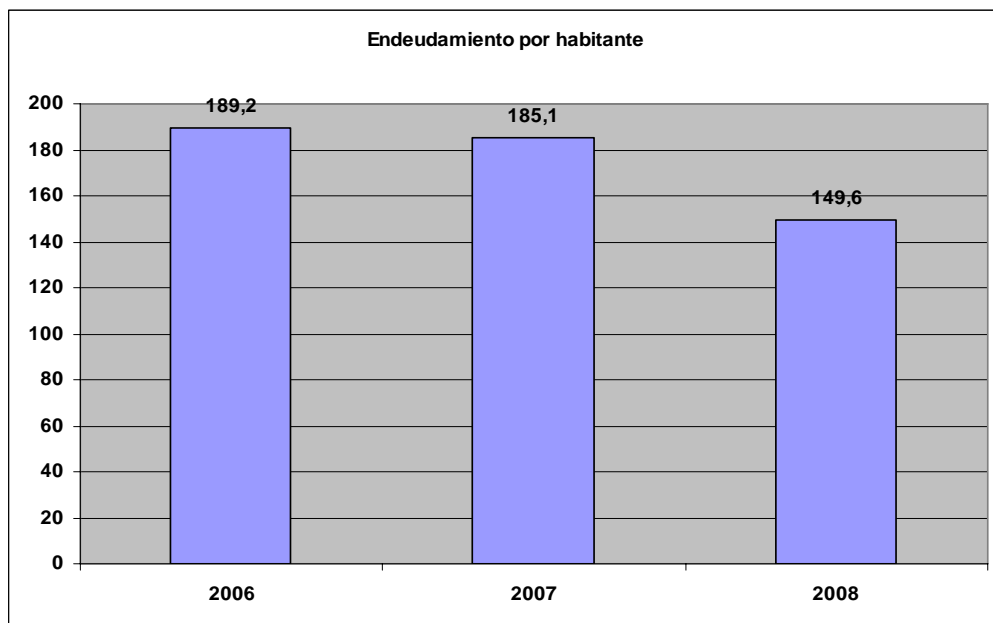
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 0,5.



- **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 39,6 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 36,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 25,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal) que representó el 39% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en bienes corrientes y servicios), que supuso el 34,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 6% 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 intermedios y reducidos, el 82,9% y 64,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 81,1%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 4,4% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario ajustado fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de Tesorería para gastos generales fue positivo.

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
PUERTO DEL ROSARIO**

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 PUERTO DEL ROSARIO (Las Palmas)

Ayuntamiento de Puerto del Rosario (NIF P3501800A)

209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.

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

(Errores detectados:
48.471,56 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:
37.552,91 no es igual a 0)

225.B Memoria. Inmovilizaciones materiales.

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 "Inmovilizaciones materiales" de la Memoria no coincide con su suma del Haber del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:
NumCuenta=282 (| 3.670.736,83 | + | 0 | + | 0 |) no es igual a 0
)

226.B Memoria. Inmovilizaciones materiales.

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 "Inmovilizaciones materiales" de la Memoria no coincide con su suma del Debe del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:
NumCuenta=282 (| 0 | + | 0 |) no es igual a (-3.670.736,83)
)

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:
279.200,69 no es igual a (292.997,16 + 0))

317. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.

El total del Importe de los "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria no coincide con la suma del Haber de la cuenta (413) Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:
0 no es igual a 1.967.559,21)

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:
279.200,69 no es igual a (292.997,16 + 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:
1.167.005,77 no es igual a (52.683,87 + 0 + 0 + 445.339,02 + 27.030,56 + 0 + 153.687,64 + 22.572,59 + 0 + 0 + 0 + 160.791,36 + 0 + 307.711,70 + 6.967,66))

362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe del Exceso de financiación afectada del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria.

(Errores detectados:
100.201,30 no es igual a 0)

P. M. GESTION CONVENIOS COLABORACION ADMINISTRACIONES PUBLICAS (NIF Q3500369H)

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:
(92.180,31 no es igual a 87.105,90) Y ((| 92.180,31 |) no es igual a 0))

209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.

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

(Errores detectados:
48.471,56 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:
37.552,91 no es igual a 0)

362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe del Exceso de financiación afectada del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria.

(Errores detectados:
15.893,31 no es igual a 0)



EJERCICIO 2008

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 35293
NOMBRE:	Ayuntamiento de Puerto del Rosario	Modelo: Normal

<u>CAPÍTULO INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	8.500.000,00	0,00	0,00%	8.500.000,00	7.802.656,27	91,80%	25,37%	6.127.107,51	78,53%	1.675.548,76
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	7.351.000,00	0,00	0,00%	7.351.000,00	7.178.462,63	97,65%	23,34%	5.825.552,01	81,15%	1.352.910,62
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	5.889.200,00	27.386,20	0,47%	5.916.586,20	3.618.307,52	61,16%	11,77%	3.122.859,20	86,31%	495.448,32
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.473.388,53	777.445,05	7,42%	11.250.833,58	11.349.306,17	100,88%	36,91%	10.313.114,54	90,87%	1.036.191,63
5 INGRESOS PATRIMONIALES	44.600,00	0,00	0,00%	44.600,00	39.160,20	87,80%	0,13%	38.153,10	97,43%	1.007,10
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	3.620.000,00	0,00	0,00%	3.620.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.377.632,39	0,00	0,00%	6.377.632,39	674.641,86	10,58%	2,19%	27.045,40	4,01%	647.596,46
8 ACTIVOS FINANCIEROS	102.008,59	1.755.028,23	1720,47%	1.857.036,82	90.000,00	4,85%	0,29%	31.154,00	34,62%	58.846,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	#;Núm!	0,00	0,00	#;Núm!	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	42.357.829,51	2.559.859,48	6,04%	44.917.688,99	30.752.534,65	68,46%	100,00%	25.484.985,76	82,87%	5.267.548,89

<u>CAPÍTULO GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	13.842.548,33	-3.379,00	-0,02%	13.839.169,33	12.714.041,48	91,87%	38,98%	11.885.945,72	93,49%	828.095,76
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	11.958.456,57	515.977,99	4,31%	12.474.434,56	11.311.536,78	90,68%	34,68%	4.974.213,98	43,97%	6.337.322,80
3 GASTOS FINANCIEROS	278.993,02	104.068,50	37,30%	383.061,52	373.041,41	97,38%	1,14%	264.266,84	70,84%	108.774,57
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.347.094,44	170.988,39	12,69%	1.518.082,83	1.257.875,79	82,86%	3,86%	888.087,11	70,60%	369.788,68
6 INVERSIONES REALES	13.882.860,78	1.470.084,94	10,59%	15.352.945,72	5.730.945,09	37,33%	17,57%	1.956.571,68	34,14%	3.774.373,41
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	255.000,00	0,00	0,00%	255.000,00	144.815,25	56,79%	0,44%	66.983,22	46,25%	77.832,03
8 ACTIVOS FINANCIEROS	102.008,59	0,00	0,00%	102.008,59	90.000,00	88,23%	0,28%	90.000,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	689.141,19	302.118,66	43,84%	991.259,85	991.259,85	100,00%	3,04%	820.396,66	82,76%	170.863,19
TOTAL GASTOS	42.356.102,92	2.559.859,48	6,04%	44.915.962,40	32.613.515,65	72,61%	100,00%	20.946.465,21	64,23%	11.667.050,44

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
Fondos líquidos	4.440.864,00
Derechos pendientes de cobro	13.048.789,92
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	5.267.548,89
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	8.044.315,27
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	16.126,45
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	279.200,69
Obligaciones pendientes de pago	15.746.972,43
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	11.667.050,44
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	2.924.916,22
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	1.167.005,77
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	12.000,00
Remanente de tesorería total	1.742.681,49
Saldos de dudoso cobro	1.628.826,20
Exceso de financiación afectada	100.201,30
Remanente de tesorería para gastos generales	13.653,99

<u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u>	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	10.201.314,11	31,28%
2 Protec. civil y s.c.	2.353.616,51	7,22%
3 Seg. Protec. P. Social	4.242.002,31	13,01%
4 Prod. bienes pub. soc.	14.014.919,11	42,97%
7 Reg. econ. secto. prod.	535.192,24	1,64%
0 Deuda Pública	1.266.471,37	3,88%
TOTAL GASTOS	32.613.515,65	100,00%

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	30.752.534,65	
2. Obligaciones reconocidas netas	32.613.515,65	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-1.860.981,00
4. Desviaciones positivas de financiación	48.471,56	
5. Desviaciones negativas de financiación	37.552,91	
6. Gastos finan. reman.liquido Tesorería	144.136,09	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		-1.727.763,56

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2008	12.689.469,70	12.367.918,45
Variación	0,00	110.543,97
Cobros/Pagos	4.645.154,43	9.332.458,26
Saldo a 31 de diciembre de 2008	8.044.315,27	2.924.916,22



EJERCICIO 2008

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 35293
NOMBRE:	Ayuntamiento de Puerto del Rosario	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2008	%
INMOVILIZADO	67.579.930,41	80,71%
Inversiones destinadas al uso general	34.049.521,28	40,66%
Inmovilizaciones inmateriales	1.653,75	0,00%
Inmovilizaciones materiales	33.426.006,37	39,92%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	102.148,00	0,12%
Inversiones financieras permanentes	601,01	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	16.156.986,41	19,29%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	11.695.791,19	13,97%
Inversiones financieras temporales	20.331,22	0,02%
Tesorería	4.440.864,00	5,30%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	83.736.916,82	100%

PASIVO	EJERCICIO 2008	%
FONDOS PROPIOS	60.951.656,37	72,79%
Patrimonio	50.192.314,53	59,94%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	5.464.803,53	6,53%
Resultados del ejercicio	5.294.538,31	6,32%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	4.044.448,87	4,83%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	4.044.448,87	4,83%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	18.740.811,58	22,38%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	1.235.929,09	1,48%
Acreedores	17.504.882,49	20,90%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	83.736.916,82	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	6,04%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	72,61%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	64,23%
4. GASTO POR HABITANTE	924,08 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	166,49 €
6. ESFUERZO INVERSOR	18,02%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	216,56
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	68,46%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	82,87%
10. INGRESO POR HABITANTE	871,35 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	81,05%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	69,15
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	94,52%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	60,48%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	4,44%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	38,66 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-48,95 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	-12653,91%
19. AHORRO BRUTO	14,44%
20. AHORRO NETO	11,14%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	76,14%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	36,61%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	5.294.538,31 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	1.735.028,23	67,78%
Suplementos de Crédito	20.000,00	0,78%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	2.393.007,50	93,48%
Transferencias de Crédito Negativas	2.393.007,50	93,48%
Incorporaciones de Rem. Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	804.831,25	31,44%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	2.559.859,48	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	149,62 €
2. Liquidez inmediata	0,28
3. Solvencia a corto plazo	1,11



TIPO ENTIDAD	Organismo Autónomo	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 31808
NOMBRE:	P. M. GESTION CONVENIOS COLABORACION ADMINISTRACIONES PUB	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	88.750,00	316.437,10	356,55%	405.187,10	405.187,10	100,00%	100,00%	320.987,10	79,22%	84.200,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,38	#iDiv0!	0,00%	0,38	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	88.750,00	316.437,10	356,55%	405.187,10	405.187,48	100,00%	100,00%	320.987,48	79,22%	84.200,00

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	88.750,00	315.837,10	355,87%	404.587,10	312.591,65	77,26%	99,98%	263.941,51	84,44%	48.650,14
3 GASTOS FINANCIEROS	0,00	600,00	#iDiv0!	600,00	77,53	12,92%	0,02%	77,53	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	88.750,00	316.437,10	356,55%	405.187,10	312.669,18	77,17%	100,00%	264.019,04	84,44%	48.650,14

REMANENTE DE TESORERÍA		
Fondos líquidos		68.351,86
Derechos pendientes de cobro		84.200,00
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	84.200,00	
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	0,00	
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	0,00	
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	
Obligaciones pendientes de pago		54.959,15
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	48.650,14	
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	0,00	
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	6.309,01	
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00	
Remanente de tesorería total		97.592,71
Saldos de dudoso cobro		0,00
Exceso de financiación afectada		15.893,31
Remanente de tesorería para gastos generales		81.699,40

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	77,53	0,02%
3 Seg. Protecc. P. Social	312.591,65	99,98%
TOTAL GASTOS	312.669,18	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	405.187,48	
2. Obligaciones reconocidas netas	312.669,18	
3. Resultado presupuestario (1-2)		92.518,30
4. Desviaciones positivas de financiación	48.471,56	
5. Desviaciones negativas de financiación	37.552,91	
6. Gastos finan. reman. líquido Tesorería	144.136,09	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		225.735,74

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2008	0,00	0,00
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	0,00	0,00
Saldo a 31 de diciembre de 2008	0,00	0,00



TIPO ENTIDAD	Organismo Autónomo	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 31808
NOMBRE:	P. M. GESTION CONVENIOS COLABORACION ADMINISTRACIONES PUB	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2008	%
INMOVILIZADO	0,00	0,00%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	0,00	0,00%
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	152.551,86	100,00%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	84.200,00	55,19%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%
Tesorería	68.351,86	44,81%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	152.551,86	100%

PASIVO	EJERCICIO 2008	%
FONDOS PROPIOS	92.180,31	60,43%
Patrimonio	0,00	0,00%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00%
Resultados del ejercicio	92.180,31	60,43%
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	60.371,55	39,57%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	0,00	0,00%
Acreedores	60.371,55	39,57%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	152.551,86	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente:	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	356,55%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	77,17%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	84,44%
4. GASTO POR HABITANTE	9,83 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	
6. ESFUERZO INVERSOR	
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	100,00%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	79,22%
10. INGRESO POR HABITANTE	12,74 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	79,22%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,02%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	7,10 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	276,30%
19. AHORRO BRUTO	22,83%
20. AHORRO NETO	22,83%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	#iNúm!
2. REALIZACIÓN DE COBROS	#iNúm!

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	
AHORRO	87.105,90 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	3.135,13	0,99%
Transferencias de Crédito Negativas	3.135,13	0,99%
Incorporaciones de Rem. Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	316.437,10	100,00%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	316.437,10	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento por habitante	0,00 €
2. Liquidez inmediata	1,24
3. Solvencia a corto plazo	2,78