



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2009
DEL CABILDO INSULAR DE LA GOMERA**

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 2009, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones.

La Entidad 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

Dependiente de la Entidad existe el siguiente Organismo Autónomo:

- Consejo Insular de Aguas de La Gomera

B) En relación con la documentación complementaria

No se acompaña a la Cuenta General la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos ni la Memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados, con indicación de los previstos y alcanzados y el coste de los mismos que contempla el artículo 211 del TRLHL.

C) En relación con la Liquidación del Presupuesto

El importe de las desviaciones de financiación del ejercicio, tanto positivas como negativas, del Resultado presupuestario no coincide con el total de las desviaciones de financiación del ejercicio, tanto positivas como negativas, de los gastos con financiación afectada de la Memoria.



Audiencia de Cuentas de Canarias

D) En relación con la Memoria

1.- El saldo final total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe de Tesorería del Activo del Balance.

2.- El saldo inicial total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo final del ejercicio anterior del epígrafe de Tesorería del Activo del Balance.

3.- 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, 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.

4.- 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.

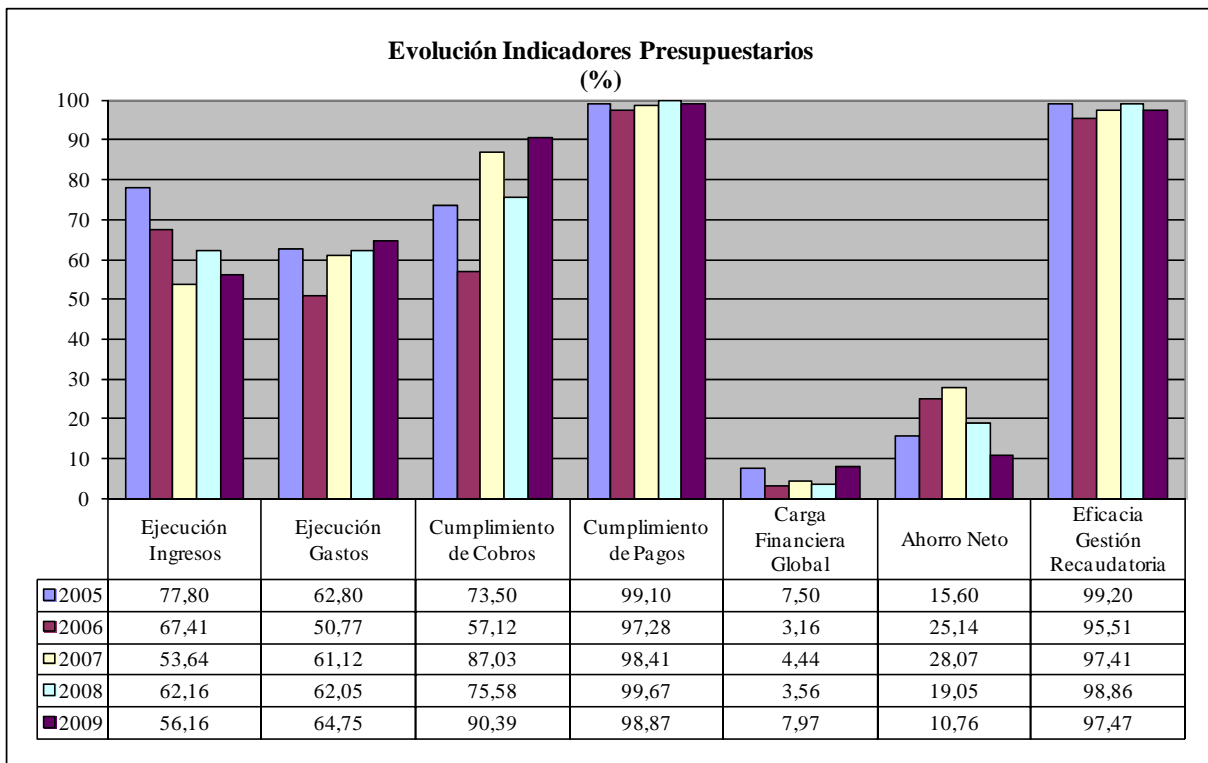
5.- El importe del exceso de financiación afectada del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas de los “Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación” de la Memoria.



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.

La evolución de este indicador presenta una caída de 21,6 puntos porcentuales respecto al inicio del periodo.

- **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 un ligero aumento.

- **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 diversas oscilaciones incrementando en este ejercicio más de 14 puntos porcentuales respecto al ejercicio anterior.



Audiencia de Cuentas de Canarias

- **Cumplimiento de los pagos**

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

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

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

- **Carga financiera global**

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

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 2006 a 2009, se observa un ligero incremento.

- **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 que tras un incremento hasta el 2007 se produce una caída en más de 8 puntos porcentuales respecto al ejercicio anterior.



- **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.

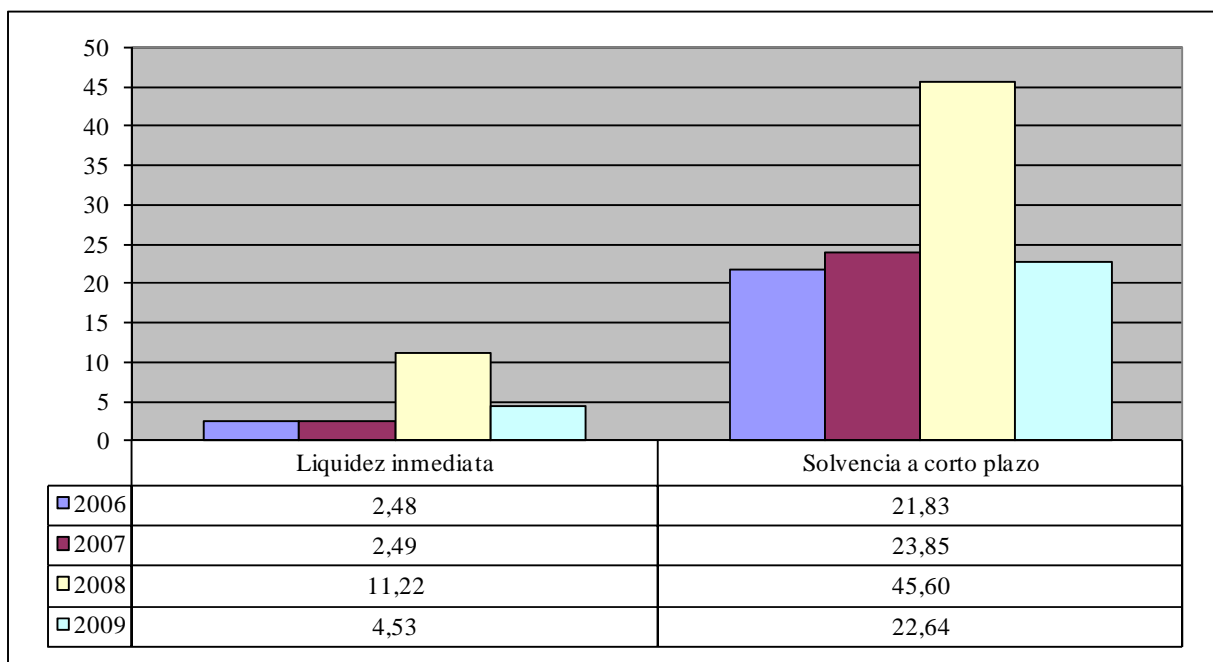
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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.

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

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en cuatro 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 un aumento en tanto por uno de 2,1.

- **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.

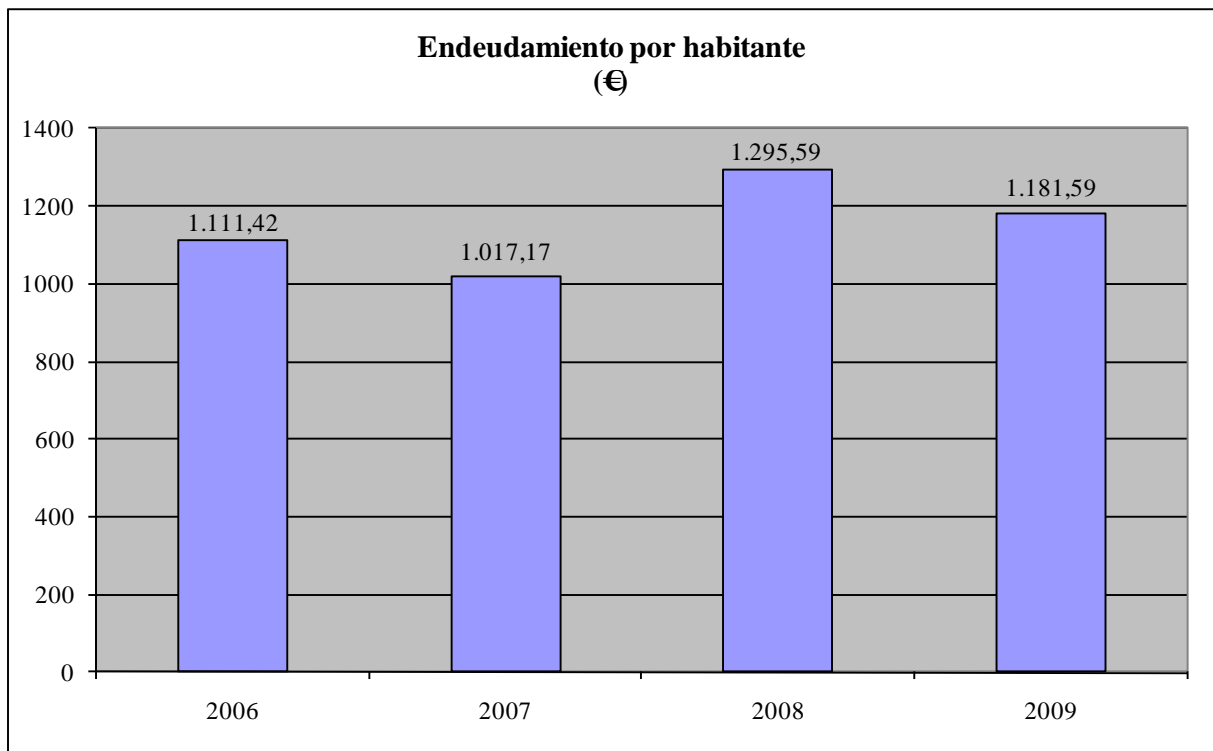
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 total 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 0,8.



- **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 70,17 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 41,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 2 (Impuestos indirectos) con el 34,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 22,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales) que supuso el 20,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 70,8% 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 reducidos, el 56,2% y 64,8% respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados, el 90,4% y 98,9% respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 97,5%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 7,9% 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 que fue positivo.

Santa Cruz de Tenerife, a 21 de diciembre 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 2009 DEL
CABILDO INSULAR DE LA GOMERA**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2009 de la Entidad Cabildo Insular de La Gomera (Gomera (La))

Cabildo Insular de La Gomera (NIF: P3800004H)
<p>6. Documentación complementaria.</p> <p>No se adjunta la siguiente documentación complementaria exigida en la normativa aplicable: P3800004H: Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos (PDF)</p>
<p>209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.</p> <p>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:1.516.100,01 no es igual a 0)</p>
<p>210. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.</p> <p>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:7,65 no es igual a 0)</p>
<p>247. Memoria. Tesorería.</p> <p>El Saldo final total de "Tesorería" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe C) III. Tesorería del Activo del "Balance". (Errores detectados:4.894.842,45 no es igual a 4.896.619,44)</p>
<p>248. Memoria. Tesorería.</p> <p>El Saldo inicial total de "Tesorería" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe C) III. Tesorería del Activo del "Balance". (Errores detectados:7.947.865,88 no es igual a 7.948.433,91)</p>
<p>261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.</p> <p>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:0 no es igual a (0 + 0 + 26.425.487,72 + 332.299,68 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0))</p>
<p>353. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</p> <p>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:4.896.619,44 no es igual a (788,80 + 4.894.053,65 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0))</p>
<p>362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</p> <p>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:1.516.100,01 no es igual a 0)</p>



TIPO ENTIDAD: Cabildo	Página 1/2
ISLA: La Gomera	Población: 22.769
NOMBRE: Insular de La Gomera	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	140.160,39	0,00	0,00%	140.160,39	138.894,16	99,10%	0,36%	138.894,16	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	13.284.020,43	0,00	0,00%	13.284.020,43	13.237.106,49	99,65%	34,69%	13.237.106,49	100,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	1.075.234,17	300.000,00	27,90%	1.375.234,17	1.191.819,70	86,66%	3,12%	823.357,08	69,08%	368.462,62
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14.752.485,00	1.165.965,58	7,90%	15.918.450,58	15.804.508,78	99,28%	41,41%	14.178.393,90	89,71%	1.626.114,88
5 INGRESOS PATRIMONIALES	200.000,01	0,00	0,00%	200.000,01	334.688,38	167,34%	0,88%	288.853,42	86,31%	45.834,96
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	300,00	0,00	0,00%	300,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.651.100,00	1.166.674,43	17,54%	7.817.774,43	7.372.242,12	94,30%	19,32%	5.818.762,11	78,93%	1.553.480,01
8 ACTIVOS FINANCIEROS	184.000,00	25.531.645,42	13875,89%	25.715.645,42	83.718,94	0,33%	0,22%	12.038,87	14,38%	71.680,07
9 PASIVOS FINANCIEROS	3.500.000,00	0,00	0,00%	3.500.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	39.787.300,00	28.164.285,43	70,79%	67.951.585,43	38.162.978,57	56,16%	100,00%	34.497.406,03	90,39%	3.665.572,54

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	11.453.752,88	-440.970,13	-3,85%	11.012.782,75	10.018.903,72	90,98%	22,77%	10.013.585,97	99,95%	5.317,75
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	5.847.121,25	2.071.238,50	35,42%	7.918.359,75	6.098.268,01	77,01%	13,86%	5.983.056,33	98,11%	115.211,68
3 GASTOS FINANCIEROS	837.787,00	26.999,00	3,22%	864.786,00	630.147,66	72,87%	1,43%	630.147,66	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.379.891,32	566.069,73	6,76%	8.945.961,05	8.242.557,35	92,14%	18,73%	8.110.219,72	98,39%	132.337,63
6 INVERSIONES REALES	6.306.799,38	12.972.668,98	205,69%	19.279.468,36	7.365.747,42	38,21%	16,74%	7.120.132,20	96,67%	245.615,22
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.366.321,75	12.968.278,35	297,01%	17.334.600,10	9.145.973,68	52,76%	20,79%	9.145.973,68	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	184.000,00	0,00	0,00%	184.000,00	83.718,94	45,50%	0,19%	83.718,94	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	2.411.626,42	1,00	0,00%	2.411.627,42	2.411.626,43	100,00%	5,48%	2.411.626,43	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	39.787.300,00	28.164.285,43	70,79%	67.951.585,43	43.996.943,21	64,75%	100,00%	43.498.460,93	98,87%	498.482,28

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	4.896.619,44
Derechos pendientes de cobro	19.600.595,22
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	3.665.572,54
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	15.935.022,68
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	1.081.993,02
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	498.482,28
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	1.310,04
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	582.200,70
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	23.415.221,64
Saldos de dudoso cobro	28.823,03
Exceso de financiación afectada	1.516.100,01
Remanente tesorería para gastos grales.	21.870.298,60

GRUPOS DE FUNCIÓN		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	3.017.409,64	6,86%
1 Servicios carácter general	2.676.219,91	6,08%
2 Protección civil y seguridad ciudadana	1.800,00	0,00%
3 Seguridad, protección y promoción social	11.039.248,40	25,09%
4 Producción bienes públicos de carácter social	8.519.683,02	19,36%
5 Producción bienes públicos carácter econ.	11.672.475,22	26,53%
6 Regulación económica de carácter general	544.273,48	1,24%
7 Regulación económica de sectores productivos	2.767.192,57	6,29%
9 Transferencias a Administraciones Públicas	3.758.640,97	8,54%
TOTAL GASTOS	43.996.943,21	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	38.162.978,57	
2. Obligaciones reconocidas netas	43.996.943,21	
3. Resultado presupuestario (1-2)	-5.833.964,64	
4. Desviaciones positivas de financiación	1.516.100,01	
5. Desviaciones negativas de financiación	7,65	
6. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	3.486.412,02	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	-3.863.644,98	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2009	24.349.076,02	183.099,08
Variación	2.340.117,74	0,00
Cobros/Pagos	6.073.935,60	181.789,04
Saldo a 31 de diciembre de 2009	15.935.022,68	1.310,04



TIPO ENTIDAD:	Cabildo	Página 2/2
ISLA:	La Gomera	Población: 22.769
NOMBRE:	Insular de La Gomera	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2009	%	PASIVO	EJERCICIO 2009	%
INMOVILIZADO	134.062.666,03	84,57%	FONDOS PROPIOS	130.691.277,24	82,44%
Inversiones destinadas al uso general	92.475.877,20	58,33%	Patrimonio	81.070.414,49	51,14%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	41.586.788,83	26,23%	Resultados de ejercicios anteriores	48.774.049,49	30,77%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	846.813,26	0,53%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	26.757.787,40	16,88%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	26.757.787,40	16,88%
ACTIVO CIRCULANTE	24.468.391,63	15,43%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.081.993,02	0,68%
Deudores	19.571.772,19	12,35%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	145.785,10	0,09%
Tesorería	4.896.619,44	3,09%	Acreeedores	936.207,92	0,59%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	158.531.057,66	100,00%	TOTAL PASIVO	158.531.057,66	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	70,79%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	64,75%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,87%
4. GASTO POR HABITANTE	1.932,32 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	725,18 €
6. ESFUERZO INVERSOR	37,53%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	9,78
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	56,16%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	90,39%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.676,09 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	97,47%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	9,23
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	91,67%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	38,17%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	7,97%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	133,59 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-169,69 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-17,67%
19. AHORRO BRUTO	18,62%
20. AHORRO NETO	10,76%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,28%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	27,60%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	846.813,26
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	2.023.786,30	7,19%
Suplementos de Crédito	925.613,39	3,29%
Ampliaciones de Crédito	300.000,00	1,07%
Transferencias de Crédito Positivas	2.995.190,74	10,63%
Transferencias de Crédito Negativas	2.995.190,74	10,63%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	22.582.245,73	80,18%
Créditos Generados por Ingresos	2.332.640,01	8,28%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	28.164.285,43	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	1.181,59 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	4,53
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	22,64



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 1/2
ISLA:	La Gomera	Población: 22.769
NOMBRE:	Consejo Insular de Aguas de la Gomera	Modelo: Normal

<u>CAPÍTULO INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	1.435,00	0,00	0,00%	1.435,00	8.322,71	579,98%	0,31%	8.322,71	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	845.016,00	0,00	0,00%	845.016,00	845.016,00	100,00%	31,78%	845.016,00	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	37.819,00	0,00	0,00%	37.819,00	16.074,87	42,50%	0,60%	16.074,87	100,00%	0,00
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.390.730,00	0,00	0,00%	1.390.730,00	1.768.384,98	127,16%	66,50%	1.768.384,98	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	1.674.634,74	5582,12%	1.704.634,74	21.238,31	1,25%	0,80%	4.045,93	19,05%	17.192,38
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	2.305.000,00	1.674.634,74	72,65%	3.979.634,74	2.659.036,87	66,82%	100,00%	2.641.844,49	99,35%	17.192,38

<u>CAPÍTULO GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	567.500,00	-27.050,00	-4,77%	540.450,00	490.611,88	90,78%	22,23%	483.827,86	98,62%	6.784,02
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	315.010,00	406.927,37	129,18%	721.937,37	538.692,07	74,62%	24,41%	512.993,93	95,23%	25.698,14
3 GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.760,00	0,00	0,00%	1.760,00	1.688,60	95,94%	0,08%	1.688,60	100,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	1.244.488,00	317.093,32	25,48%	1.561.581,32	699.166,37	44,77%	31,68%	615.388,93	88,02%	83.777,44
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	146.242,00	977.664,05	668,52%	1.123.906,05	455.654,86	40,54%	20,65%	455.654,86	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	0,00	0,00%	30.000,00	21.238,31	70,79%	0,96%	21.238,31	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL GASTOS	2.305.000,00	1.674.634,74	72,65%	3.979.634,74	2.207.052,09	55,46%	100,00%	2.090.792,49	94,73%	116.259,60

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
Fondos líquidos	2.539.076,00
Derechos pendientes de cobro	30.213,68
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	17.192,38
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	13.021,30
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	146.199,18
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	116.259,60
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	449,55
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	29.490,03
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	2.423.090,50
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	2.423.090,50

<u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios carácter general	0,00	0,00%
2 Protección civil y seguridad ciudadana	0,00	0,00%
3 Seguridad, protección y promoción social	94.458,78	4,28%
4 Producción bienes públicos de carácter social	422.495,29	19,14%
5 Producción bienes públicos carácter econ.	1.690.098,02	76,58%
6 Regulación económica de carácter general	0,00	0,00%
7 Regulación económica de sectores productivos	0,00	0,00%
9 Transferencias a Administraciones Públicas	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	2.207.052,09	100,00%

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>	
1. Derechos reconocidos netos	2.659.036,87
2. Obligaciones reconocidas netas	2.207.052,09
3. Resultado presupuestario (1-2)	451.984,78
4. Desviaciones positivas de financiación	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	1.074.449,83
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	1.526.434,61

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2009	63.285,08	206.291,08
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	50.263,78	205.841,53
Saldo a 31 de diciembre de 2009	13.021,30	449,55



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	La Gomera	Población: 22.769
NOMBRE:	Consejo Insular de Aguas de la Gomera	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	15.286.167,74	85,61%	FONDOS PROPIOS	17.709.258,24	99,18%
Inversiones destinadas al uso general	15.036.408,88	84,21%	Patrimonio	9.028.411,21	50,56%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	249.758,86	1,40%	Resultados de ejercicios anteriores	7.553.292,48	42,30%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	1.127.554,55	6,31%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	2.569.289,68	14,39%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	146.199,18	0,82%
Deudores	30.213,68	0,17%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	6.415,78	0,04%
Tesorería	2.539.076,00	14,22%	Acreeedores	139.783,40	0,78%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	17.855.457,42	100,00%	TOTAL PASIVO	17.855.457,42	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS**De Presupuesto corriente**

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	72,65%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	55,46%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	94,73%
4. GASTO POR HABITANTE	96,93 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	50,72 €
6. ESFUERZO INVERSOR	52,32%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	32,28
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	66,82%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	99,35%
10. INGRESO POR HABITANTE	116,78 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	100,00%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	0,00
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	100,00%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	0,31%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,00%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	67,04 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	63,00%
19. AHORRO BRUTO	-18,58%
20. AHORRO NETO	-18,58%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,78%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	79,42%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	1.127.554,55
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	375.000,00	22,39%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	34.065,00	2,03%
Transferencias de Crédito Negativas	34.065,00	2,03%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	1.299.634,74	77,61%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.674.634,74	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,28 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	17,37
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	17,57