



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2009
DEL AYUNTAMIENTO DE TEGUISE**

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

Dependientes de la Entidad existen, el Organismo Autónomo Patronato de Enseñanza Escuela Hostelera y la Sociedad Mercantil de capital íntegro denominada “Empresa Municipal Agrícola y Marinera S.A.”, esta última no posee actividad.

B) En relación con el Balance de Situación

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

C) En relación con el Organismo Autónomo Patronato de Enseñanza Escuela Hostelera

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

D) En relación con la Sociedad Mercantil Empresa Municipal Agrícola y Marinera S.A.

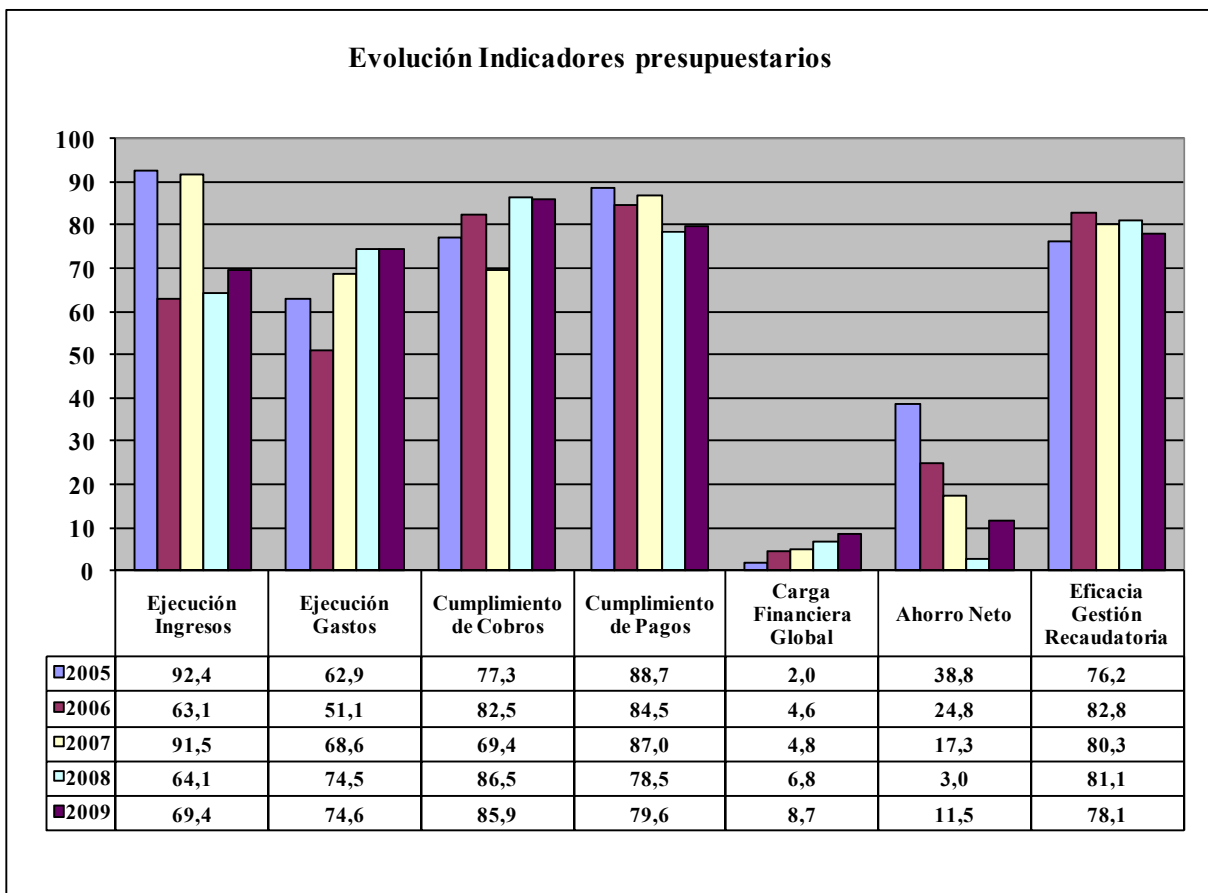
La Cuenta General de la entidad local no contiene las Cuentas Anuales de la citada Sociedad.



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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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.

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 23 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 un aumento de 11,7 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 8,6 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 9,1 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.

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar sus inversiones.

En la evolución de este indicador, en los ejercicios 2006 a 2009, se observa un aumento de 4,1 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 27,3 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

El índice de gestión recaudatoria refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo a los ingresos tributarios y precios públicos que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

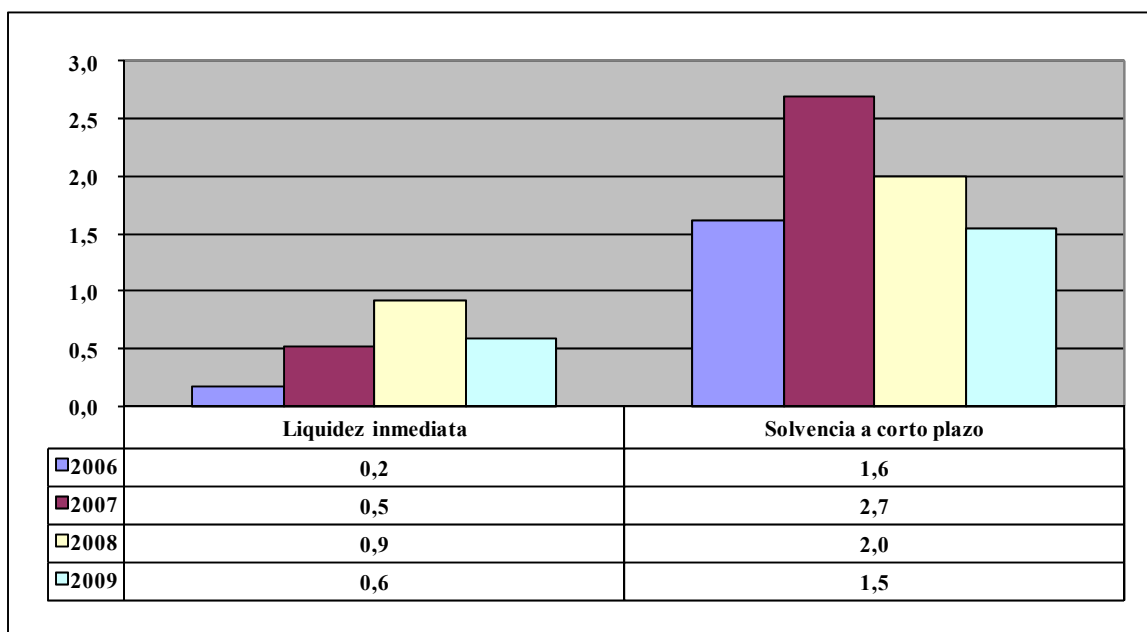
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 1,9 puntos porcentuales.

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 tantos por uno, de 0,4.

- **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.

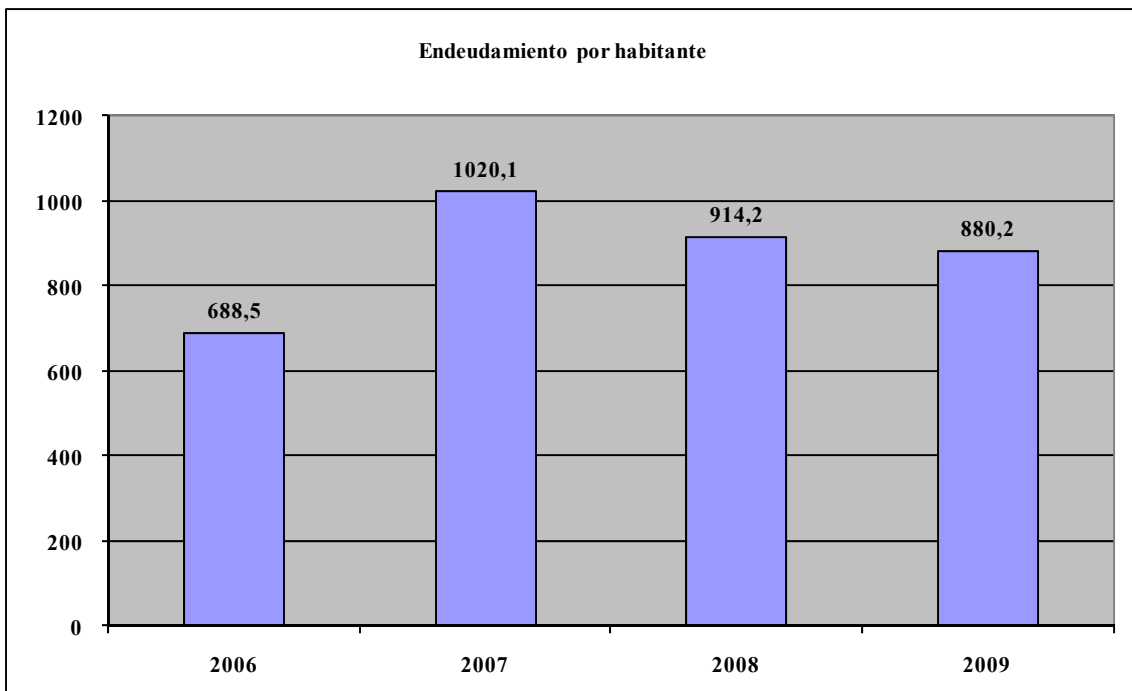
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 una caída, en tantos por uno, de 0,1.



- **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 un aumento de 191,7 euros por habitante.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos Directos), que alcanzó el 42,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Trasferencias Corrientes) con el 30,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 36% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que supuso el 22,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 44,4% 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, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y reducidos, el 85,9% y 79,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 78,1%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 8,7% 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 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 AYUNTAMIENTO DE
TEGUISE**

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 Ayuntamiento Teguire (Lanzarote)

Ayuntamiento Teguire (NIF: P35024001)
14. Aprobación definitiva del Presupuesto. La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.
15. Aprobación de la Liquidación del Presupuesto. La Liquidación del Presupuesto no se aprobó en el plazo legalmente establecido.
16. Elaboración de la Cuenta General. La Cuenta General no se elaboró en el plazo legalmente establecido.
36. Balance. Activo. Activo circulante. El epígrafe C) III.1. Inversiones financieras temporales. Cartera de valores a corto plazo del Activo del "Balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: (-5.890,57) < 0
Organismo Autónomo Patronato de Enseñanza Escuela Hostelera (NIF: P35000191)
68. Balance. Pasivo. Acreedores a corto plazo. El epígrafe D) III.2. Acreedores. Acreedores no presupuestarios del Pasivo del "Balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: (-1.117,95) < 0



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Lanzarote	Población: 19.418
NOMBRE: Teguise	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	11.156.742,00	0,00	0,00%	11.156.742,00	10.233.381,43	91,72%	42,54%	7.408.549,33	72,40%	2.824.832,10
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	3.000.000,00	0,00	0,00%	3.000.000,00	2.310.043,95	77,00%	9,60%	2.183.199,46	94,51%	126.844,49
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	2.236.258,00	0,00	0,00%	2.236.258,00	1.669.395,29	74,65%	6,94%	1.506.483,13	90,24%	162.912,16
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.675.000,00	722.487,16	10,82%	7.397.487,16	7.320.651,24	98,96%	30,43%	7.181.962,69	98,11%	138.688,55
5 INGRESOS PATRIMONIALES	341.000,00	0,00	0,00%	341.000,00	298.602,56	87,57%	1,24%	180.108,70	60,32%	118.493,86
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	445.000,00	3.129.969,53	703,36%	3.574.969,53	2.163.675,10	60,52%	8,99%	2.151.467,76	99,44%	12.207,34
8 ACTIVOS FINANCIEROS	140.000,00	6.797.294,60	4855,21%	6.937.294,60	62.172,80	0,90%	0,26%	62.172,80	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	6.000,00	0,00	0,00%	6.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	24.000.000,00	10.649.751,29	44,37%	34.649.751,29	24.057.922,37	69,43%	100,00%	20.673.943,87	85,93%	3.383.978,50

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	10.122.772,00	406.825,91	4,02%	10.529.597,91	9.298.792,01	88,31%	35,99%	9.122.822,33	98,11%	175.969,68
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	6.129.463,00	1.287.465,44	21,00%	7.416.928,44	5.860.079,44	79,01%	22,68%	3.233.398,35	55,18%	2.626.681,09
3 GASTOS FINANCIEROS	1.233.386,00	0,00	0,00%	1.233.386,00	906.127,25	73,47%	3,51%	906.127,25	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.263.872,00	406.275,62	17,95%	2.670.147,62	2.068.297,82	77,46%	8,00%	1.486.099,10	71,85%	582.198,72
6 INVERSIONES REALES	2.925.879,00	4.860.325,13	166,12%	7.786.204,13	5.886.253,28	75,60%	22,78%	4.041.522,74	68,66%	1.844.730,54
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	3.688.859,19	-	3.688.859,19	561.996,23	15,23%	2,17%	525.981,23	93,59%	36.015,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	140.000,00	0,00	0,00%	140.000,00	79.414,61	56,72%	0,31%	79.414,61	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.184.628,00	0,00	0,00%	1.184.628,00	1.178.627,44	99,49%	4,56%	1.178.627,44	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	24.000.000,00	10.649.751,29	44,37%	34.649.751,29	25.839.588,08	74,57%	100,00%	20.573.993,05	79,62%	5.265.595,03

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	5.573.974,33
Derechos pendientes de cobro	9.128.622,09
Dchos. ptes.cobro presupuesto corriente	3.383.978,50
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	6.004.438,92
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	14.876,03
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	274.671,36
Obligaciones pendientes de pago	9.518.512,21
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	5.265.595,03
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	2.692.685,43
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	1.568.241,54
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	8.009,79
Remanente de tesorería total	5.184.084,21
Saldos de dudoso cobro	153.000,00
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	5.031.084,21

GRUPOS DE FUNCIÓN		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	2.084.754,69	8,07%
1 Servicios carácter general	8.899.642,68	34,44%
2 Protección civil y seguridad ciudadana	2.091.820,07	8,10%
3 Seguridad, protección y promoción social	810.191,39	3,14%
4 Producción bienes públicos de carácter social	6.820.757,11	26,40%
5 Producción bienes públicos carácter econ.	3.500.971,50	13,55%
6 Regulación económica de carácter general	837.344,29	3,24%
7 Regulación económica de sectores productivos	794.106,35	3,07%
9 Transferencias a Administraciones Públicas	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	25.839.588,08	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	24.057.922,37
2. Obligaciones reconocidas netas	25.839.588,08
3. Resultado presupuestario (1-2)	-1.781.665,71
4. Desviaciones positivas de financiación	235.749,74
5. Desviaciones negativas de financiación	1.178.629,68
6. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	-838.785,77

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2009	8.126.903,68	6.851.289,26
Variación	324.824,74	0,00
Cobros/Pagos	1.797.640,02	4.158.603,83
Saldo a 31 de diciembre de 2009	6.004.438,92	2.692.685,43



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Lanzarote	Población: 19.418
NOMBRE:	Tegüise	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	38.630.811,97	72,19%	FONDOS PROPIOS	27.686.045,79	51,74%
Inversiones destinadas al uso general	17.944.844,13	33,53%	Patrimonio	10.283.196,85	19,22%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	19.874.601,50	37,14%	Resultados de ejercicios anteriores	12.040.484,19	22,50%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	5.362.364,75	10,02%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	811.366,34	1,52%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	15.686.100,79	29,31%
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	15.686.100,79	29,31%
ACTIVO CIRCULANTE	14.883.111,18	27,81%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	10.141.776,57	18,95%
Deudores	9.258.303,24	17,30%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	50.833,61	0,09%	Otras deudas a corto plazo	1.404.628,93	2,62%
Tesorería	5.573.974,33	10,42%	Acreeedores	8.737.147,64	16,33%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	53.513.923,15	100,00%	TOTAL PASIVO	53.513.923,15	100,00%

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	44,37%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	74,57%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	79,62%
4. GASTO POR HABITANTE	1.330,70 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	332,08 €
6. ESFUERZO INVERSOR	24,95%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	138,94
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	69,43%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	85,93%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.238,95 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	78,09%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	79,99
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	99,37%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	59,08%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	8,67%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	107,36 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-43,20 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-16,67%
19. AHORRO BRUTO	16,94%
20. AHORRO NETO	11,54%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	60,70%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	23,04%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
AHORRO	5.362.364,75
DESAHORRO	0,00

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	91.614,37	0,86%
Suplementos de Crédito	363.016,78	3,41%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	1.984.852,00	18,64%
Transferencias de Crédito Negativas	1.984.852,00	18,64%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	6.342.663,45	59,56%
Créditos Generados por Ingresos	3.852.456,69	36,17%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	10.649.751,29	100,00%

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	880,15 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,59
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,54

TIPO ENTIDAD: **Organismo Autónomo**

Página 1/2

ISLA: **Lanzarote**Población: **19.418**NOMBRE: **Patronato de Enseñanza Escuela Hostelera**Modelo: **Normal**

CAPÍTULO INGRESOS	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	54.664,76	0,00	0,00%	54.664,76	36.406,71	66,60%	7,69%	36.406,71	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	546.000,00	100.000,00	18,32%	646.000,00	436.750,00	67,61%	92,31%	436.750,00	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	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	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	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 INGRESOS	600.664,76	100.000,00	16,65%	700.664,76	473.156,71	67,53%	100,00%	473.156,71	100,00%	0,00

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	542.530,61	89.850,00	16,56%	632.380,61	400.955,81	63,40%	85,90%	400.955,81	100,00%	0,00
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	56.052,00	9.850,00	17,57%	65.902,00	65.330,22	99,13%	14,00%	65.330,22	100,00%	0,00
3 GASTOS FINANCIEROS	2.082,15	300,00	14,41%	2.382,15	457,30	19,20%	0,10%	457,30	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	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	600.664,76	100.000,00	16,65%	700.664,76	466.743,33	66,61%	100,00%	466.743,33	100,00%	0,00

REMANENTE DE TESORERÍA

Fondos líquidos	48.788,58
Derechos pendientes de cobro	63.807,43
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	0,00
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	1.685,00
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	64.452,43
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	2.330,00
Obligaciones pendientes de pago	-15.011,02
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	0,00
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	25.358,96
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	5.103,02
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	45.473,00
Remanente de tesorería total	127.607,03
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	127.607,03

GRUPOS DE FUNCIÓN

	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	0,00	0,00%
4 Producción bienes públicos de carácter social	466.743,33	100,00%
5 Producción bienes públicos carácter econ.	0,00	0,00%
6 Regulación económica de carácter general	0,00	0,00%
7 Regulación económica de sectores productivos	0,00	0,00%
8 Ajustes por consolidación	0,00	0,00%
9 Transferencias a Administraciones Públicas	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	466.743,33	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	473.156,71	
2. Obligaciones reconocidas netas	466.743,33	
3. Resultado presupuestario (1-2)		6.413,38
4. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO		6.413,38

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2009	1.685,00	25.358,96
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	0,00	0,00
Saldo a 31 de diciembre de 2009	1.685,00	25.358,96



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	Lanzarote	Población: 19.418
NOMBRE:	Patronato de Enseñanza Escuela Hostelera	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	844,72	0,52%	FONDOS PROPIOS	128.451,75	79,66%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	0,00	0,00%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	844,72	0,52%	Resultados de ejercicios anteriores	122.038,37	75,69%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	6.413,38	3,98%
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	160.399,01	99,48%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	32.791,98	20,34%
Deudores	47.158,00	29,25%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	64.452,43	39,97%	Otras deudas a corto plazo	0,00	0,00%
Tesorería	48.788,58	30,26%	Acreeedores	32.791,98	20,34%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	161.243,73	100,00%	TOTAL PASIVO	161.243,73	100,00%

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	16,65%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	66,61%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00%
4. GASTO POR HABITANTE	24,04 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,00 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,00%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	0,00
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	67,53%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	100,00%
10. INGRESO POR HABITANTE	24,37 €
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	7,69%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,10%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,02 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	0,33 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	5,03%
19. AHORRO BRUTO	1,36%
20. AHORRO NETO	1,36%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	0,00%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	0,00%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
AHORRO	6.413,38
DESAHORRO	0,00

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	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	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Negativas	0,00	0,00%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	100.000,00	100,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	100.000,00	100,00%

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,00 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	-3,25
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	-7,50