



Audiencia de Cuentas de Canarias

INFORME DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2010 DEL AYUNTAMIENTO DE GÜÍMAR

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 2010, 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

La Entidad tiene un Organismo Autónomo dependiente denominado “Patronato Municipal de Servicios Sociales”.

B) En relación con el procedimiento de aprobación de la Cuenta General

No se ha cumplido el plazo establecido para la elaboración de la Cuenta General.

C) 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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.

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 Tesorería del activo del Balance.

2.- El saldo final total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo de las cuentas del subgrupo Tesorería del Balance de comprobación.

3.- El Saldo inicial más los cobros de cuentas en Tesorería de la Memoria no coincide con su suma del Debe de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.

4.- Los Pagos de cuentas relacionadas en Tesorería de la Memoria no coinciden con su suma del Haber de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.

5.- El Total pendiente a 31 de diciembre del “Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional” de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes correspondientes del Pasivo del Balance de Situación, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito” e “Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito” del Balance de Comprobación.

6.- 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.

7.- El total de las devoluciones pagadas en el ejercicio de las “Devoluciones de ingresos” de la Memoria no coincide con la suma del haber de la cuenta “Derechos anulados por devolución de ingresos” del Balance de comprobación.

8.- El total pendiente de pago a 1 de enero de las “Devoluciones de ingresos” de la Memoria más/menos las modificaciones al saldo inicial y anulaciones, más las devoluciones reconocidas en el ejercicio no coincide con la suma del haber de la cuenta “Acreedores por devolución de ingresos” del Balance de comprobación.



Audiencia de Cuentas de Canarias

9.- El total pendientes de pago a 31 de diciembre de las “Devoluciones de ingresos” de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta “Acreedores por devolución de ingresos” del Balance de comprobación.

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

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

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

13.- 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.

E) En relación con el Patronato Municipal de Servicios Sociales

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.

3.- 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

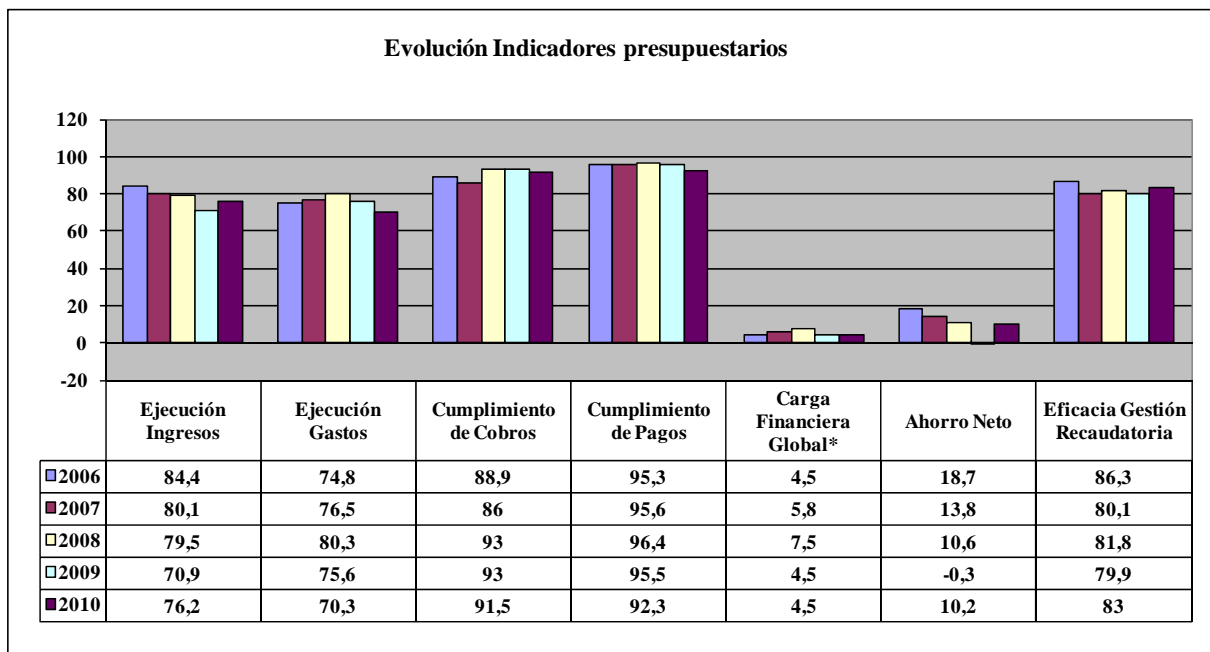
4.- El importe del Exceso de financiación afectada del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los “Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación” de la Memoria.



ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes.



* En el ejercicio 2010 para el cálculo de la carga financiera global sólo se han considerado los ingresos por operaciones corrientes.

- **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 8,2 puntos porcentuales.

- **Ejecución de gastos**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 90%.

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

- **Cumplimiento de los cobros**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

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

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

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



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 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 el ejercicio 2010 este indicador asciende a 4,5 puntos porcentuales.

- **Ahorro neto**

El índice de ahorro neto se obtiene dividiendo el ahorro neto (Derechos reconocidos corrientes menos obligaciones reconocidas corrientes y obligaciones reconocidas del capítulo 9), por el volumen de derechos liquidados por operaciones corrientes.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad de atender con sus recursos ordinarios a sus gastos corrientes, incluida la imputación al presente de las deudas contraídas en el pasado para la financiación de las inversiones.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 8,5 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.

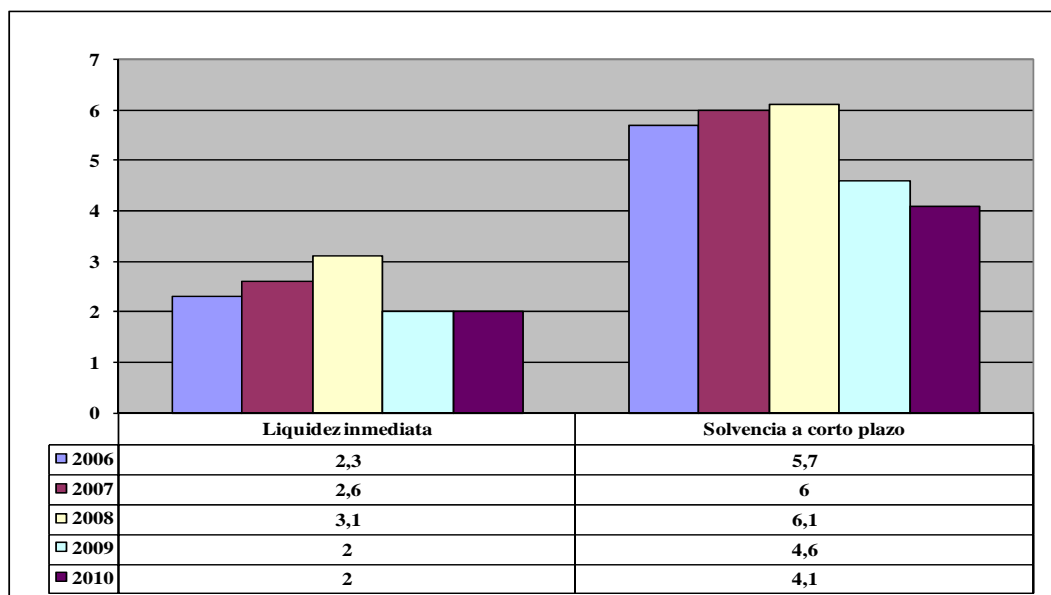
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 disminución de 3,3 punto porcentual.

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en cinco 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 0,3.

- **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.

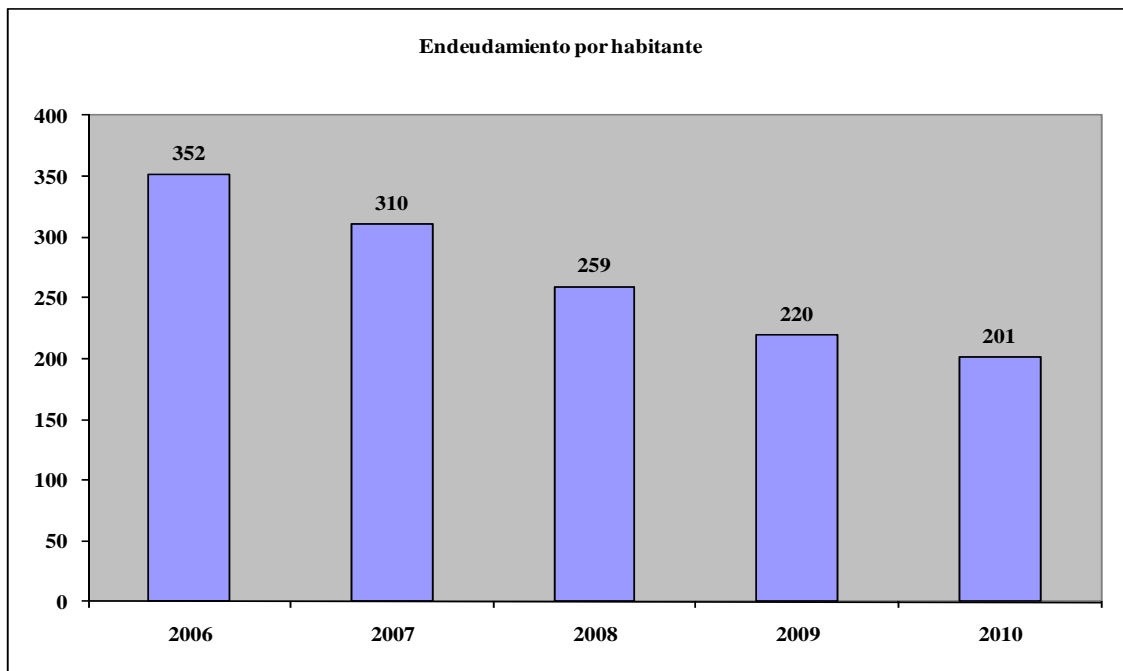
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 disminución, en tantos por uno, de 1,6.



- **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 150,9 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 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 38,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 22,3%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 36,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 33% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 87,5% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados, el 91,5% y 92,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 83%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 4,5% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado presupuestario ajustado fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de tesorería para gastos generales.

Santa Cruz de Tenerife, a 26 de septiembre de 2012.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,

Fdo.: José Carlos NARANJO SINTES



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2010 DEL AYUNTAMIENTO DE
GÜÍMAR**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2010 de la Entidad Ayuntamiento Güímar (Tenerife)

Ayuntamiento Güímar (NIF: P3802000D)
<p>16. Elaboración de la Cuenta General.</p> <p>La Cuenta General no se elaboró en el plazo legalmente establecido.</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.</p> <p>Errores detectados: 3.489.697,14 no es igual a 3.488.099,30</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.</p> <p>Errores detectados: 892.434,68 no es igual a 892.311,48</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".</p> <p>Errores detectados: 4.507.418,60 no es igual a 4.503.093,60</p>
<p>249. Memoria. Tesorería.</p> <p>El Saldo final total de las siguientes cuentas relacionado en "Tesorería" de la Memoria no coincide con su saldo del "Balance de comprobación":</p> <p>Errores detectados: NumCuenta=5750 5.925,00 no es igual a 1.600,00</p>
<p>250. Memoria. Tesorería.</p> <p>El Saldo inicial más los Cobros de las siguientes cuentas relacionado en "Tesorería" de la Memoria no coincide con su suma del Debe del "Balance de comprobación":</p> <p>Errores detectados: NumCuenta=571 (3.288.915,06 + 30.927.018,86) no es igual a 34.217.136,92 NumCuenta=5750 (0 + 22.173,71) no es igual a 23.134,71</p>
<p>251. Memoria. Tesorería.</p> <p>Los Pagos de las siguientes cuentas relacionados en "Tesorería" de la Memoria no coinciden con su suma del Haber del "Balance de comprobación":</p> <p>Errores detectados: NumCuenta=571 29.715.583,04 no es igual a 29.716.786,04 NumCuenta=5750 16.248,71 no es igual a 21.534,71</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".</p> <p>Errores detectados: 303.455,93 no es igual a (0 + 0 + 2.399.447,79 + 242.764,74 + 0 + 0 + 467.297,80 + 60.691,19 - 0 - 0)</p>
<p>317. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.</p>

<p>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: 2.773.913,77 no es igual a 571.412,16</p>
<p>326. Memoria. Información presupuestaria. Presupuesto de ingresos. Devoluciones de ingresos.</p> <p>El total de las Devoluciones pagadas en el ejercicio de las "Devoluciones de ingresos" de la Memoria no coincide con la suma del Haber de la cuenta (433.9) Derechos anulados por devolución de ingresos del "Balance de comprobación". Errores detectados: 0 no es igual a 74.278,73</p>
<p>327. Memoria. Información presupuestaria. Presupuesto de ingresos. Devoluciones de ingresos.</p> <p>El total Pendiente de pago a 1 de enero de las "Devoluciones de ingresos" de la Memoria más / menos las Modificaciones al saldo inicial y anulaciones, más las Devoluciones reconocidas en el ejercicio no coincide con la suma del Haber de la cuenta (408) Acreedores por devolución de ingresos del "Balance de comprobación". Errores detectados: (0 + 0 + 72.065,26) no es igual a 75.994,92</p>
<p>328. Memoria. Información presupuestaria. Presupuesto de ingresos. Devoluciones de ingresos.</p> <p>El total Pendientes de pago a 31 de diciembre de las "Devoluciones de ingresos" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta (408) Acreedores por devolución de ingresos del "Balance de comprobación" Errores detectados: 72.065,26 no es igual a 1.716,19</p>
<p>346. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.</p> <p>El total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación del ejercicio con signo negativo de los "Gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) Desviaciones de financiación por agentes" de la Memoria. Errores detectados: 892.311,48 no es igual a (-1.005.256,17)</p>
<p>347. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.</p> <p>El total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones financiación acumuladas con signo positivo de los "Gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) Desviaciones de financiación por agentes" de la Memoria. Errores detectados: 3.580.001,64 no es igual a 3.488.256,12</p>
<p>348. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.</p> <p>El total de las Desviaciones de financiación acumuladas negativas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación acumuladas con signo negativo de los "Gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) Desviaciones de financiación por agentes" de la Memoria. Errores detectados: 251.771,39 no es igual a (-364.716,08)</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: 3.581.599,48 no es igual a 3.580.001,64</p>
<p>Organismo Autónomo Patronato Municipal de Servicios Sociales (NIF: Q3800483D)</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: 74.769,37 no es igual a 0</p>

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:

14.177,78 no es igual a 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:

60.588,27 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:

78.630,36 no es igual a 0



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Tenerife	Población: 17.852
NOMBRE: Güímar	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	3.665.000,00	0,00	0,00%	3.665.000,00	4.015.431,73	109,56%	22,25%	3.174.348,03	79,05%	841.083,70
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	650.000,00	0,00	0,00%	650.000,00	217.933,20	33,53%	1,21%	193.061,56	88,59%	24.871,64
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.617.403,12	2.121.589,52	131,17%	3.738.992,64	3.990.697,56	106,73%	22,11%	3.459.457,93	86,69%	531.239,63
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.587.827,13	1.325.230,17	20,12%	7.913.057,30	6.948.316,29	87,81%	38,50%	6.803.920,95	97,92%	144.395,34
5 INGRESOS PATRIMONIALES	120.000,00	0,00	0,00%	120.000,00	64.033,75	53,36%	0,35%	64.033,75	100,00%	0,00
6 ENAJENACION 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	2.073.428,33	-	2.073.428,33	2.764.008,56	133,31%	15,31%	2.764.008,56	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,60	3.986.092,55	664348758,33%	3.986.093,15	47.420,40	1,19%	0,26%	47.420,40	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	1.549.284,98	-	1.549.284,98	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	12.640.230,85	11.055.625,55	87,46%	23.695.856,40	18.047.841,49	76,16%	100,00%	16.506.251,18	91,46%	1.541.590,31

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	5.949.597,64	1.149.467,05	19,32%	7.099.064,69	6.091.014,02	85,80%	36,58%	5.964.579,31	97,92%	126.434,71
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	4.120.925,94	1.704.909,48	41,37%	5.825.835,42	5.491.890,35	94,27%	32,98%	4.901.728,80	89,25%	590.161,55
3 GASTOS FINANCIEROS	66.000,00	40.330,29	61,11%	106.330,29	64.171,42	60,35%	0,39%	44.435,78	69,25%	19.735,64
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.481.557,20	-29.779,36	-2,01%	1.451.777,84	1.407.552,03	96,95%	8,45%	897.552,03	63,77%	510.000,00
6 INVERSIONES REALES	72.000,00	7.488.709,13	10400,98%	7.560.709,13	2.445.355,60	32,34%	14,69%	2.404.087,75	98,31%	41.267,85
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	289.687,12	581.993,01	200,90%	871.680,13	475.271,62	54,52%	2,85%	473.821,62	99,69%	1.450,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	36.020,24	27.700,00	76,90%	63.720,24	51.700,00	81,14%	0,31%	51.700,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	624.442,71	92.295,95	14,78%	716.738,66	624.993,14	87,20%	3,75%	624.993,14	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	12.640.230,85	11.055.625,55	87,46%	23.695.856,40	16.651.948,18	70,27%	100,00%	15.362.898,43	92,26%	1.289.049,75

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	4.501.493,60
Derechos pendientes de cobro	4.862.580,23
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.541.590,31
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	3.339.440,58
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	18.450,66
Obligaciones pendientes de pago	2.280.179,25
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.289.049,75
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	407.722,99
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	583.406,51
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	7.083.894,58
Saldos de dudoso cobro	1.980.391,64
Exceso de financiación afectada	3.581.599,48
Remanente tesorería para gastos grales.	1.521.903,46

GRUPOS DE FUNCIÓN		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	660.649,84	3,97%
1 Servicios públicos básicos	7.849.111,99	47,14%
2 Actuaciones de protección y promoción social	2.212.793,67	13,29%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.465.821,33	14,81%
4 Actuaciones de carácter económico	185.353,27	1,11%
9 Actuaciones de carácter general	3.278.218,08	19,69%
TOTAL GASTOS	16.651.948,18	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	18.047.841,49	
2. Obligaciones reconocidas netas	16.651.948,18	
3. Resultado presupuestario (1-2)	1.395.893,31	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	2.919.178,05	
5. Desviaciones negativas de financiación	892.434,68	
6. Desviaciones positivas de financiación	3.489.697,14	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	1.717.808,90	

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2010	4.307.219,34	1.106.572,64
Variación	-194.243,90	-583,75
Cobros/Pagos	773.534,86	698.265,90
Saldo a 31 de diciembre de 2010	3.339.440,58	407.722,99



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 17.852
NOMBRE:	Güímar	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2010</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2010</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	30.125.824,79	80,26%	FONDOS PROPIOS	31.493.626,37	83,90%
Inversiones destinadas al uso general	18.384.514,60	48,98%	Patrimonio	5.658.897,00	15,08%
Inmovilizaciones inmateriales	3.668.431,15	9,77%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	7.788.251,66	20,75%	Resultados de ejercicios anteriores	21.714.225,33	57,85%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	4.120.504,04	10,98%
Patrimonio público del suelo	214.527,08	0,57%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	70.100,30	0,19%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.650.374,01	7,06%
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	2.650.374,01	7,06%
ACTIVO CIRCULANTE	7.409.761,36	19,74%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.391.585,77	9,04%
Deudores	2.900.639,25	7,73%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	6.028,51	0,02%	Otras deudas a corto plazo	939.645,57	2,50%
Tesorería	4.503.093,60	12,00%	Acreeedores	2.451.940,20	6,53%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	37.535.586,15	100,00%	TOTAL PASIVO	37.535.586,15	100,00%

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	87,46%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	70,27%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	92,26%
4. GASTO POR HABITANTE	932,78 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	163,60 €
6. ESFUERZO INVERSOR	17,54%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	29,04
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	76,16%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	91,46%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.010,97 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	83,01%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	62,01
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	99,20%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	45,57%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	4,52%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	38,60 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	96,23 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	112,87%
19. AHORRO BRUTO	14,32%
20. AHORRO NETO	10,22%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	63,13%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	18,81%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
AHORRO	4.120.504,04
DESAHORRO	0,00

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	2.007.297,64	18,16%
Suplementos de Crédito	797.439,40	7,21%
Ampliaciones de Crédito	447.904,98	4,05%
Transferencias de Crédito Positivas	584.559,08	5,29%
Transferencias de Crédito Negativas	584.559,08	5,29%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	3.131.272,82	28,32%
Créditos Generados por Ingresos	5.063.877,15	45,80%
Bajas por Anulación	392.166,44	3,55%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	11.055.625,55	100,00%

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	201,10 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,97
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	4,11



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 1/2
ISLA:	Tenerife	Población: 17.852
NOMBRE:	Patronato Municipal de Servicios Sociales	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, P.P. Y OTROS INGRESOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.215.195,75	86.896,16	7,15%	1.302.091,91	1.339.635,99	102,88%	99,95%	839.635,99	62,68%	500.000,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	271,64	0,00%	0,02%	271,64	100,00%	0,00
6 ENAJENACION 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	361.412,50	-	361.412,50	333,33	0,09%	0,02%	333,33	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 INGRESOS	1.215.195,75	448.308,66	36,89%	1.663.504,41	1.340.240,96	80,57%	100,00%	840.240,96	62,69%	500.000,00

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	829.918,27	27.456,43	3,31%	857.374,70	713.976,59	83,27%	51,34%	701.218,58	98,21%	12.758,01
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	288.519,26	188.953,79	65,49%	477.473,05	380.316,75	79,65%	27,35%	378.516,75	99,53%	1.800,00
3 GASTOS FINANCIEROS	1.500,00	0,00	0,00%	1.500,00	426,96	28,46%	0,03%	426,96	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	77.683,80	209.330,13	269,46%	287.013,93	271.019,81	94,43%	19,49%	270.219,81	99,70%	800,00
6 INVERSIONES REALES	9.969,22	22.568,31	226,38%	32.537,53	23.029,11	70,78%	1,66%	23.029,11	100,00%	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	7.605,20	0,00	0,00%	7.605,20	2.000,00	26,30%	0,14%	2.000,00	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	1.215.195,75	448.308,66	36,89%	1.663.504,41	1.390.769,22	83,60%	100,00%	1.375.411,21	98,90%	15.358,01

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	166.943,02
Derechos pendientes de cobro	500.108,00
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	500.000,00
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	108,00
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	41.503,02
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	15.358,01
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	1.068,52
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	25.076,49
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	625.548,00
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	78.630,36
Remanente tesorería para gastos grales.	546.917,64

GRUPOS DE FUNCIÓN		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.306.017,36	93,91%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	4.800,00	0,35%
4 Actuaciones de carácter económico	25.349,37	1,82%
9 Actuaciones de carácter general	54.602,49	3,93%
TOTAL GASTOS	1.390.769,22	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	1.340.240,96
2. Obligaciones reconocidas netas	1.390.769,22
3. Resultado presupuestario (1-2)	-50.528,26
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	276.298,75
5. Desviaciones negativas de financiación	14.177,78
6. Desviaciones positivas de financiación	74.769,37
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	165.178,90

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2010	293.116,67	16.670,96
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	293.008,67	15.602,44
Saldo a 31 de diciembre de 2010	108,00	1.068,52



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 17.852
NOMBRE:	Patronato Municipal de Servicios Sociales	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2010	%
INMOVILIZADO	401.294,11	37,56%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%
Inmovilizaciones inmateriales	161.117,83	15,08%
Inmovilizaciones materiales	238.176,28	22,29%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	2.000,00	0,19%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	667.068,09	62,44%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	500.108,00	46,81%
Inversiones financieras temporales	17,07	0,00%
Tesorería	166.943,02	15,63%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	1.068.362,20	100,00%

PASIVO	EJERCICIO 2010	%
FONDOS PROPIOS	1.026.859,18	96,12%
Patrimonio	72.050,10	6,74%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	996.219,22	93,25%
Resultados del ejercicio	-41.410,14	-3,88%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	41.503,02	3,88%
Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	5.566,51	0,52%
Acreedores	35.936,51	3,36%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	1.068.362,20	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	36,89%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	83,60%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,90%
4. GASTO POR HABITANTE	77,91 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	1,29 €
6. ESFUERZO INVERSOR	1,66%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	1,63
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	80,57%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	62,69%
10. INGRESO POR HABITANTE	75,08 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	#¡DIV/0!
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	#¡DIV/0!
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	62,69%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	0,00%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,03%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,02 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	9,25 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	30,20%
19. AHORRO BRUTO	-1,93%
20. AHORRO NETO	-1,93%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	93,59%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	99,96%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	0,00
DESAHORRO	41.410,14

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	102.500,00	22,86%
Suplementos de Crédito	258.912,50	57,75%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	39.228,38	8,75%
Transferencias de Crédito Negativas	39.228,38	8,75%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	86.896,16	19,38%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	448.308,66	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,31 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	4,02
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	16,07