



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2010
DEL AYUNTAMIENTO DE LA OLIVA**

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 la Sociedad Mercantil de capital íntegro denominada “Suministros de Agua de la Oliva S.A.” y la Sociedad Mercantil de capital mayoritario denominada “Urbanizadora Corralejo Playa S.A.” (51%). Esta última careció de actividad en el ejercicio.

B) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (en adelante TRLRHL).

C) En relación con el procedimiento de aprobación de la Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del Presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 TRLRHL.



Audiencia de Cuentas de Canarias

D) En relación con la documentación complementaria

No se han remitido las cuentas anuales de la sociedad mercantil “Urbanizadora Corralejo Playa S.A.”.

E) En relación con el Balance

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

F) En relación con la Liquidación del Presupuesto

El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo 4 de la Liquidación del presupuesto de gastos no coincide con la suma del debe de las cuentas “Transferencias corrientes” y “Subvenciones corrientes” del Balance de comprobación.

G) En relación con la Memoria

1.- 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, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito” y “Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito” del Balance de comprobación.

2.- La suma de los remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los remanentes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables de la Memoria no coincide con el total de los remanentes de crédito de la Liquidación del presupuesto de gastos.

3.- El importe de los Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la información que resulta del Balance de comprobación.

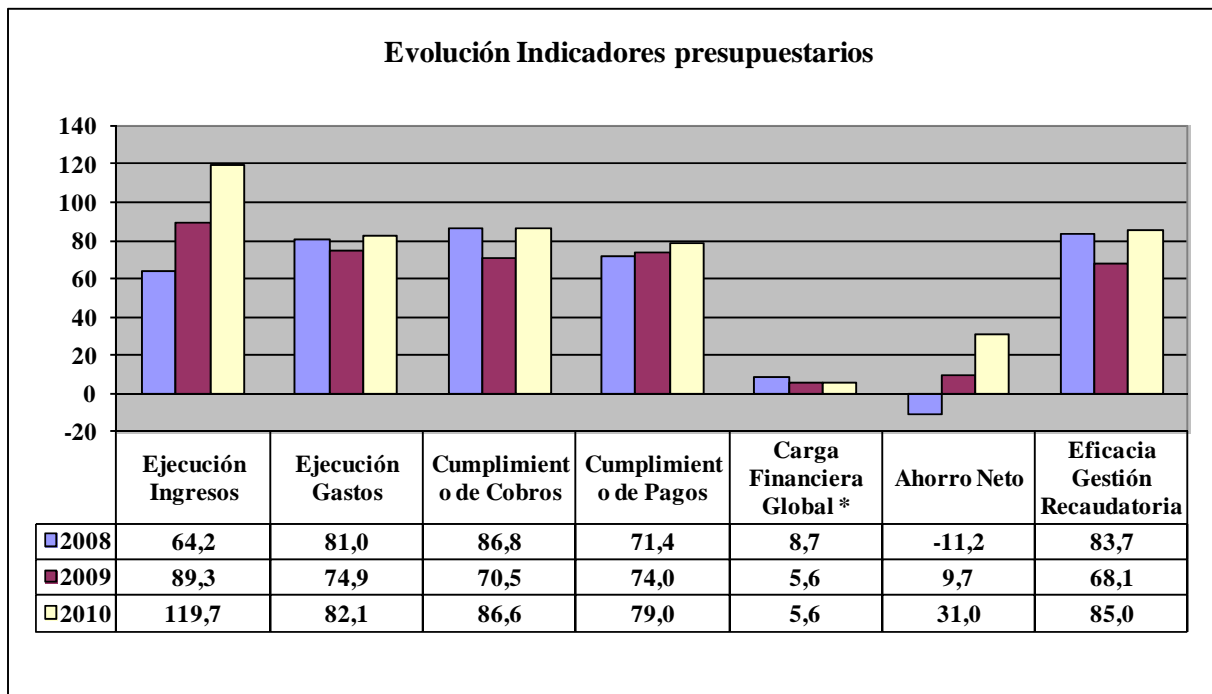
4.- El importe de las Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.



ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



Nota: 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



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 un aumento de 55,5 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.



- **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 un aumento de 7,6 puntos porcentuales.

- **Carga financiera global**

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

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

En el ejercicio 2010 este indicador asciende a 5,6 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 un aumento de 42,2 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.

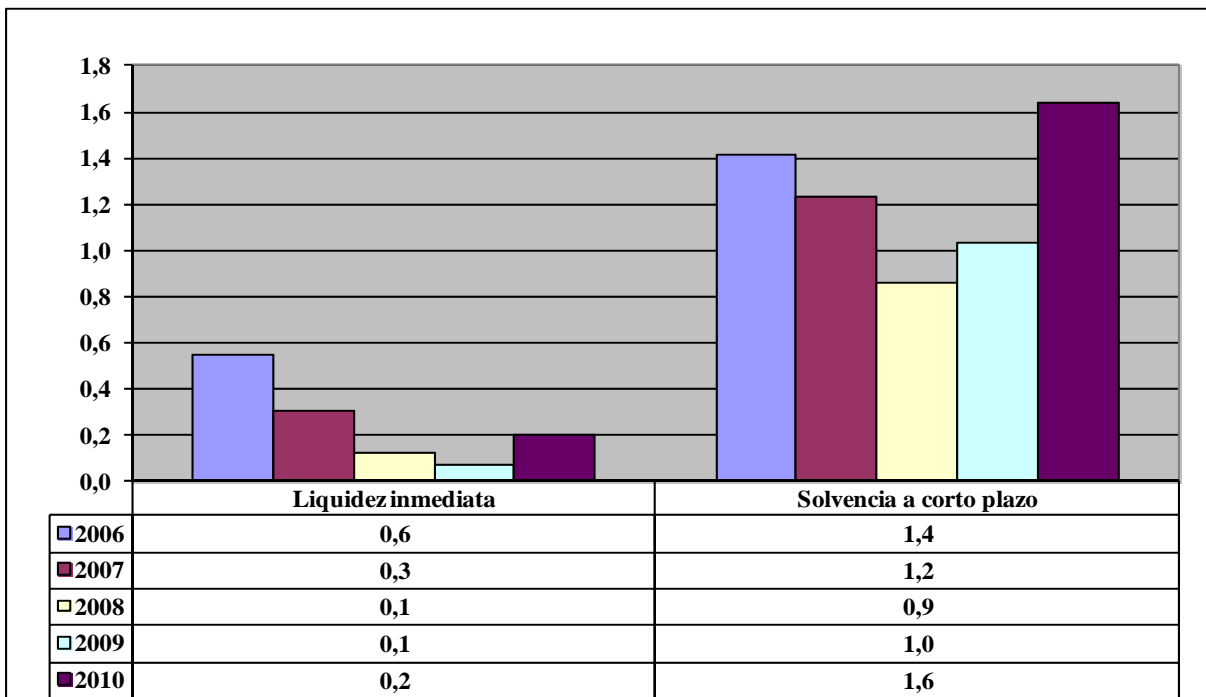
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 1,3 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 una caída, 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.

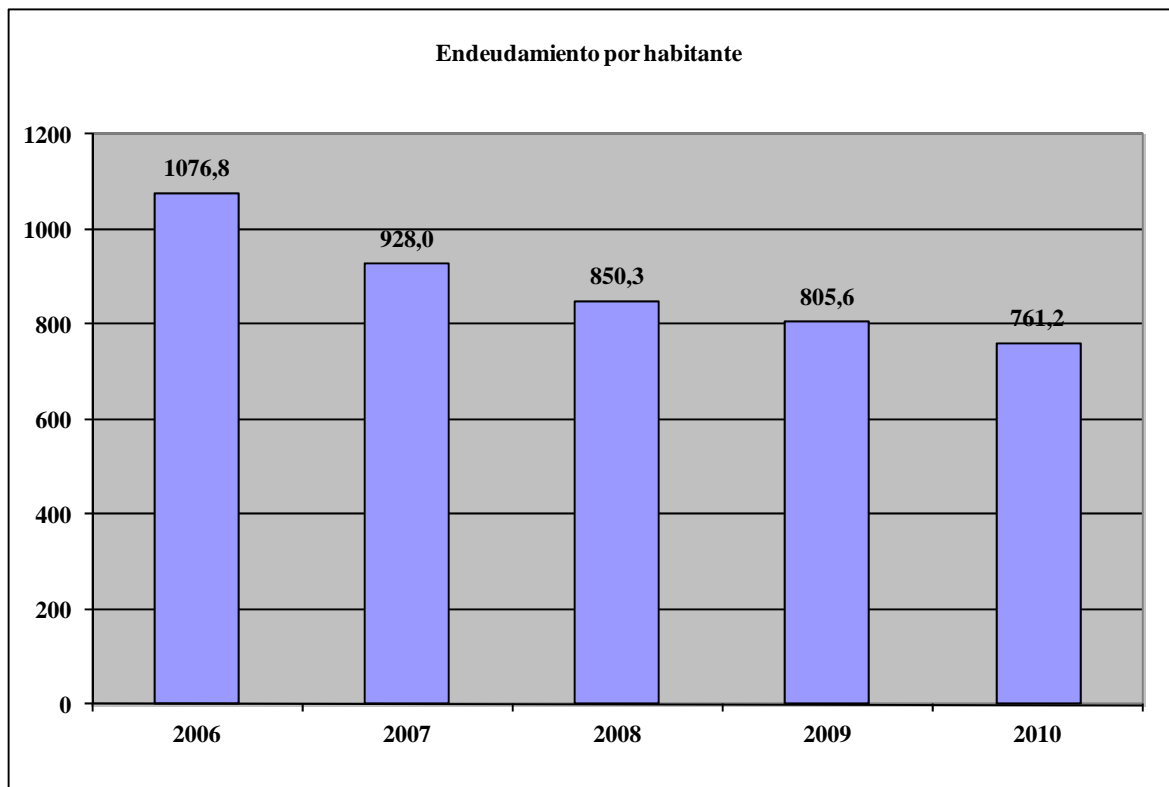
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos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



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 0,4.



- **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 315,6 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 (Tasas, precios públicos y otros ingresos), que alcanzó el 38,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 23%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 47% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 28,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 30,5% 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 elevados, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos e intermedios, el 86,6% y 79%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 85%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 5,6% de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

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
LA OLIVA**

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 La Oliva (Fuerteventura)

Ayuntamiento La Oliva (NIF: P3501500G)
<p>6. Documentación complementaria.</p> <p>No se adjunta la siguiente documentación complementaria exigida en la normativa aplicable: A35413855: Balance (PDF)A35413855: Cuenta de pérdidas y ganancias (PDF)A35413855: Estados de cambio en el patrimonio neto (PDF)A35413855: Estados de flujo de efectivo (PDF)A35413855: Memoria (PDF)</p>
<p>14. Aprobación definitiva del Presupuesto.</p> <p>La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.</p>
<p>15. Aprobación de la Liquidación del Presupuesto.</p> <p>La Liquidación del Presupuesto no se aprobó en el plazo legalmente establecido.</p>
<p>31. Balance. Activo. Activo circulante.</p> <p>El epígrafe C) II.2. Deudores. Deudores no presupuestarios del Activo del "Balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: (-4.935.435,87) < 0</p>
<p>187. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.</p> <p>El importe de las Obligaciones reconocidas netas del capítulo IV de la "Liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del Debe de las cuentas (650) Transferencias corrientes y (651) Subvenciones corrientes del "Balance de comprobación". (Caso de subvenciones o transferencias en especie, se indicará en la columna "Justificación" el concepto e importe de las mismas) Errores detectados: 553.338,90 no es igual a (0 + 642.848,23)</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: 15.938.199,12 no es igual a (0 + 0 + 8.674.128,95 + 0 + 0 + 0 + 7.196.201,64 + 60.000,00 - 0 - 0)</p>
<p>314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito.</p> <p>La suma de los Remantes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remantes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los "Remanentes de crédito" de la Memoria no coincide con el total de los Remanentes de crédito de la "Liquidación del presupuesto de gastos". Errores detectados: (1.212.067,22 + 0 + 3.609.818,29 + 0) no es igual a 4.812.114,14</p>
<p>356. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</p> <p>El importe de los Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (260), (265), (440), (442), (449), (456), (470), (471), (472) y (565) y (566) del "Balance de comprobación". Errores detectados: 529.035,57 no es igual a (0 + 0 + 0 + 150.074,99 + 371.888,33 + 0 - 0 + 0 + 0 + 47,50 + 0 + 791,35)</p>
<p>360. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</p> <p>El importe de las Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (180), (185), (410), (414), (419), (453), (475), (476), (477), (502), (507), (522), (525), (560) y (561) del "Balance de comprobación". Errores detectados:</p>

6.463.268,20 no es igual a (42.105,34 + 109.968,67 + 0 + 0 + 0 + 0 + 121.325,12 + 75.747,08 + 0 + 0 + 0 + 4.947.786,96 + 0 + 285.002,74 + 662.673,27)



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Fuerteventura	Población: 22.351
NOMBRE: La Oliva	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	6.753.000,00	0,00	0,00%	6.753.000,00	7.399.803,95	109,58%	22,98%	4.927.513,25	66,59%	2.472.290,70
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	2.300.000,00	0,00	0,00%	2.300.000,00	2.448.740,75	106,47%	7,60%	2.390.014,90	97,60%	58.725,85
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	3.862.500,00	0,00	0,00%	3.862.500,00	12.330.444,47	319,23%	38,29%	11.533.174,47	93,53%	797.270,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.694.524,00	212.293,41	3,17%	6.906.817,41	5.278.140,95	76,42%	16,39%	5.247.148,70	99,41%	30.992,25
5 INGRESOS PATRIMONIALES	151.000,00	0,00	0,00%	151.000,00	-195.227,96	-129,29%	-0,61%	-195.227,96	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	5.000,00	0,00	0,00%	5.000,00	91.224,45	1824,49%	0,28%	91.224,45	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	3.323.711,17	0,00%	3.323.711,17	4.786.419,27	144,01%	14,86%	3.834.158,49	80,10%	952.260,78
8 ACTIVOS FINANCIEROS	8.000,00	2.688.361,81	33604,52%	2.696.361,81	5.212,08	0,19%	0,02%	5.212,08	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	850.000,00	60.000,00	7,06%	910.000,00	60.000,00	6,59%	0,19%	60.000,00	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	20.624.024,00	6.284.366,39	30,47%	26.908.390,39	32.204.757,96	119,68%	100,00%	27.893.218,38	86,61%	4.311.539,58

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	10.211.640,00	1.091.523,74	10,69%	11.303.163,74	10.379.219,62	91,83%	46,97%	9.809.218,38	94,51%	570.001,24
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	6.761.384,00	706.538,64	10,45%	7.467.922,64	6.361.423,50	85,18%	28,79%	3.346.938,43	52,61%	3.014.485,07
3 GASTOS FINANCIEROS	1.131.000,00	0,00	0,00%	1.131.000,00	1.056.825,06	93,44%	4,78%	936.210,28	88,59%	120.614,78
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	584.000,00	67.241,55	11,51%	651.241,55	553.338,90	84,97%	2,50%	254.667,04	46,02%	298.671,86
6 INVERSIONES REALES	1.056.000,00	4.419.062,46	418,47%	5.475.062,46	3.290.287,23	60,10%	14,89%	2.657.619,07	80,77%	632.668,16
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	18.000,00	0,00	0,00%	18.000,00	256,00	1,42%	0,00%	256,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	862.000,00	0,00	0,00%	862.000,00	454.925,94	52,78%	2,06%	454.925,94	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	20.624.024,00	6.284.366,39	30,47%	26.908.390,39	22.096.276,25	82,12%	100,00%	17.459.835,14	79,02%	4.636.441,11

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	3.194.661,33
Derechos pendientes de cobro	23.673.396,71
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	4.311.539,58
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	18.943.273,49
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	529.035,57
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	110.451,93
Obligaciones pendientes de pago	16.360.091,97
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	4.636.441,11
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	5.320.035,66
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	6.463.268,20
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	59.653,00
Remanente de tesorería total	10.507.966,07
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	2.118.539,75
Remanente tesorería para gastos grales.	8.389.426,32

AREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	1.511.751,00	6,84%
1 Servicios públicos básicos	6.936.073,25	31,39%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.906.534,28	8,63%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.006.685,03	9,08%
4 Actuaciones de carácter económico	3.192.036,07	14,45%
9 Actuaciones de carácter general	6.543.196,62	29,61%
TOTAL GASTOS	22.096.276,25	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	32.204.757,96	
2. Obligaciones reconocidas netas	22.096.276,25	
3. Resultado presupuestario (1-2)	10.108.481,71	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	2.688.361,81	
5. Desviaciones negativas de financiación	1.517.308,25	
6. Desviaciones positivas de financiación	1.293.280,87	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	13.020.870,90	

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2010	21.867.343,96	16.796.816,65
Variación	-335.896,47	0,00
Cobros/Pagos	2.588.174,00	11.476.780,99
Saldo a 31 de diciembre de 2010	18.943.273,49	5.320.035,66



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 22.351
NOMBRE:	La Oliva	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2010	%
INMOVILIZADO	93.285.671,57	81,17%
Inversiones destinadas al uso general	73.727.537,55	64,15%
Inmovilizaciones inmateriales	543.575,53	0,47%
Inmovilizaciones materiales	18.440.070,73	16,05%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	574.487,76	0,50%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	21.636.852,44	18,83%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	18.418.441,20	16,03%
Inversiones financieras temporales	22.030,05	0,02%
Tesorería	3.196.381,19	2,78%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	114.922.524,01	100,00%

PASIVO	EJERCICIO 2010	%
FONDOS PROPIOS	87.248.662,08	75,92%
Patrimonio	4.424.059,16	3,85%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	69.654.762,08	60,61%
Resultados del ejercicio	13.169.840,84	11,46%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	8.826.202,96	7,68%
Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	8.826.202,96	7,68%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	18.847.658,97	16,40%
Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	8.186.636,67	7,12%
Acreeedores	10.661.022,30	9,28%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	114.922.524,01	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	30,47%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	82,12%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	79,02%
4. GASTO POR HABITANTE	988,60 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	147,21 €
6. ESFUERZO INVERSOR	14,89%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	137,92
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	119,68%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	86,61%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.440,86 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	84,99%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	54,77
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	96,76%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	68,87%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	5,55%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	67,64 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	582,56 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	155,21%
19. AHORRO BRUTO	32,69%
20. AHORRO NETO	31,02%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	68,33%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	12,02%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	13.169.840,84
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	105.500,00	1,68%
Transferencias de Crédito Positivas	25.000,00	0,40%
Transferencias de Crédito Negativas	25.000,00	0,40%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	2.688.361,84	42,78%
Créditos Generados por Ingresos	3.490.504,55	55,54%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	6.284.366,39	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	761,17 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,20
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,64



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - I

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE LA OLIVA	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO	% PARTICIPACION	100,00
ENTIDAD DEPENDIENTE	SUMINISTROS DE AGUA LA OLIVA, S.A.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35135789
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	LAS PALMAS DE GRAN CANARIA	LOCALIDAD	LA OLIVA
				EJERCICIO	2010

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) Activo no corriente	8.582.103,68	A) Patrimonio neto	5.527.971,21
I. Inmovilizado intangible	3.063,51	A-1) Fondos propios	5.527.971,21
II. Inmovilizado material	6.700.338,59	I. Capital	300.506,05
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	II. Prima de emisión	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoc. a l.p.	0,00	III. Reservas	5.074.589,38
V. Inversiones financieras a largo plazo	96.044,84	III.1 Reservas para Inversiones Canarias	0,00
VI. Activos por impuesto diferido	1.782.656,74	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
B) Activo corriente	531.567,47	V. Resultados de ejercicios anteriores	-134.853,98
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
II. Existencias	0,00	VII. Resultado del ejercicio	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	338.000,87	VIII. (Dividendo a cuenta)	287.729,76
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoc. a c.p.	0,00	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	4.984,05	A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	14.698,83	A-3) Subvenciones, donac. y legados recibidos	0,00
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	173.883,72	B) Pasivo no corriente	3.369.685,71
		I. Provisiones a largo plazo	0,00
		II. Deudas a largo plazo	3.369.685,71
		III. Deudas con empresas del grupo y asoc. a largo plazo	0,00
		IV. Pasivo por impuesto diferido	0,00
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		C) Pasivo corriente	216.014,23
		I. Pas. vinculados act. no corr. mantenidos para la venta	0,00
		II. Provisiones a corto plazo	0,00
		III. Deudas a corto plazo	36.291,48
		IV. Deudas con empresas del grupo y asoc. a corto plazo	0,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	179.722,75
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B)	9.113.671,15	TOTAL GENERAL (A + B + C)	9.113.671,15



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - II

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE LA OLIVA	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	SUMINISTROS DE AGUA LA OLIVA, S.A.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35135789	EJERCICIO	2010
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	LAS PALMAS DE GRAN CANARIA	LOCALIDAD	LA OLIVA

1. Importe neto de la cifra de negocios	2.462.289,87
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00
4. Aprovisionamientos	-18.705,40
5. Otros ingresos de explotación	191.110,91
6. Gastos de personal	-590.568,92
7. Otros gastos de explotación	-939.715,10
8. Amortización del inmovilizado	-621.696,03
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0,00
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00
12. Otros resultados	-32.379,98
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	450.335,35
13. Ingresos financieros	699,99
14. Gastos financieros	-152.151,34
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00
16. Diferencia de cambio	0,00
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	-11.154,24
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17)	-162.605,59
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	287.729,76
18. Impuestos sobre beneficios	0,00
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIONES CONTINUADAS (C+18)	287.729,76
19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas netos de impuestos	0,00
E) RESULTADO DEL EJERCICIO (D+19)	287.729,76



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - III

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE LA OLIVA	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO				
ENTIDAD DEPENDIENTE	SUMINISTROS DE AGUA LA OLIVA, S.A.	% PARTICIPACION	100,00				
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35135789	EJERCICIO	2010	MODELO:	PYME

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	TOTAL
A) SALDO FINAL DEL AÑO 2008	9.516.099,16
I. Ajustes por cambios de crit. 2008 y ant.	0,00
II. Ajustes por errores 2008 y anteri	0,00
B) SALDO AJUSTADO INICIO DEL 2009	9.516.100,21
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	-134.853,98
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00
III. Operaciones con socios y propietarios	420.054,47
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	-4.561.059,25
C) SALDO FINAL DEL AÑO 2009	5.240.241,45
I. Ajustes por cambio de crit. 2009	0,00
II. Ajustes por errores 2009	0,00
D) SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2010	5.240.241,45
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	-107.369,78
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00
III. Operaciones con socios y propietarios	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00
E) SALDO FINAL DEL AÑO 2010	5.132.871,67

(* El Estado de Cambios en el Patrimonio neto de las empresas que opten por el PGC PYMES sólo está integrado por el documento B.)



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - IV

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE LA OLIVA	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	SUMINISTROS DE AGUA LA OLIVA, S.A.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35135789	EJERCICIO	2010
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	LAS PALMAS DE GRAN CANARIA	LOCALIDAD	LA OLIVA

A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN

1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	287.729,76
2. Ajustes del resultado	631.209,92
3. Cambios en el capital corriente	-171.194,28
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	0,00
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (1+2+3+4)	747.745,40

B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

6. Pagos por inversiones	11.949,14
7. Cobros por desinversiones	0,00
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	-11.949,14

C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	0,00
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	-654.932,09
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	0,00
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (9+10-11)	-654.932,09

D) EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO

Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00
--	------

E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES

AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (5+8+12+D)	80.864,17
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	93.019,55
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	173.883,72