



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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 Local tiene un Organismo Autónomo denominado “Patronato de la Residencia Geriátrica Nuestra Señora de la Luz” y una Sociedad Mercantil de capital mayoritario denominada “Sociedad Mercantil participada Televisión Daute, S.L.”.

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 del TRLRHL.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

D) 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.

E) En relación con la documentación complementaria

La Cuenta General de la Entidad Local no acompaña las cuentas anuales de la Sociedad Mercantil de capital mayoritario “Sociedad Mercantil participada Televisión Daute, S.L.”.

F) En relación con la Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial

La Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

G) En relación con la Memoria

1.- 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.

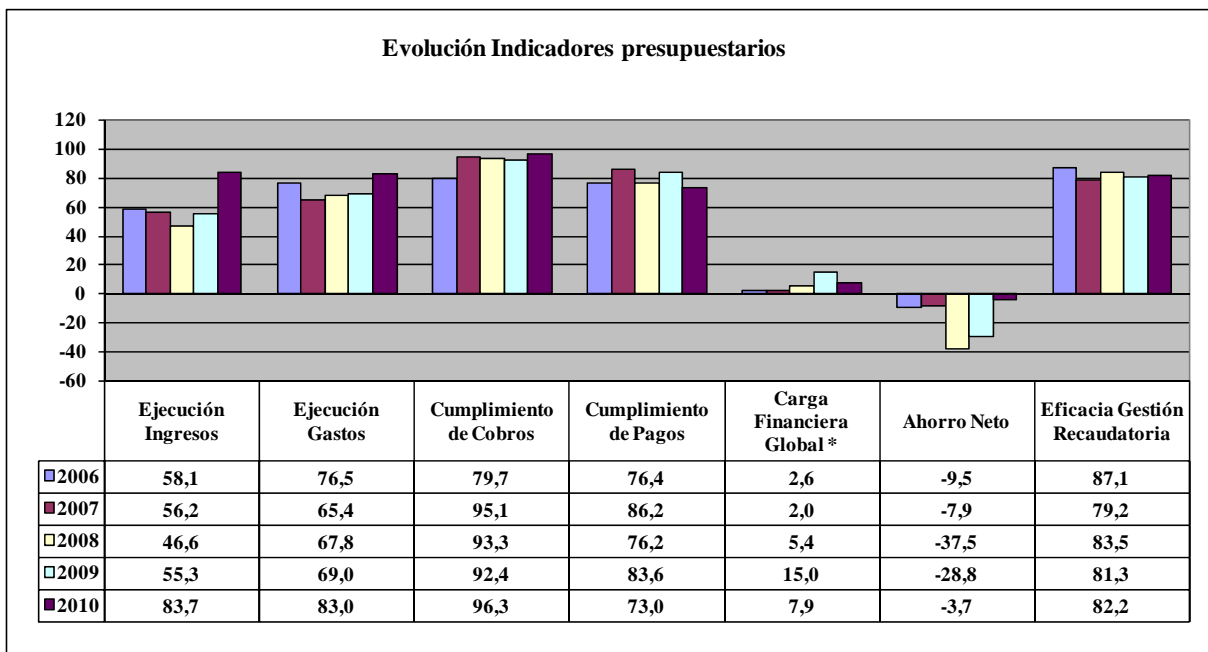
2.- Los Pagos de cuentas relacionadas en Tesorería de la Memoria no coinciden con su suma del Haber de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.



## 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 un aumento de 25,6 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 6,5 puntos porcentuales.

- **Cumplimiento de los cobros**

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 16,6 puntos porcentuales.



## *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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 3,4 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 7,9 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 5,8 puntos porcentuales.



- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

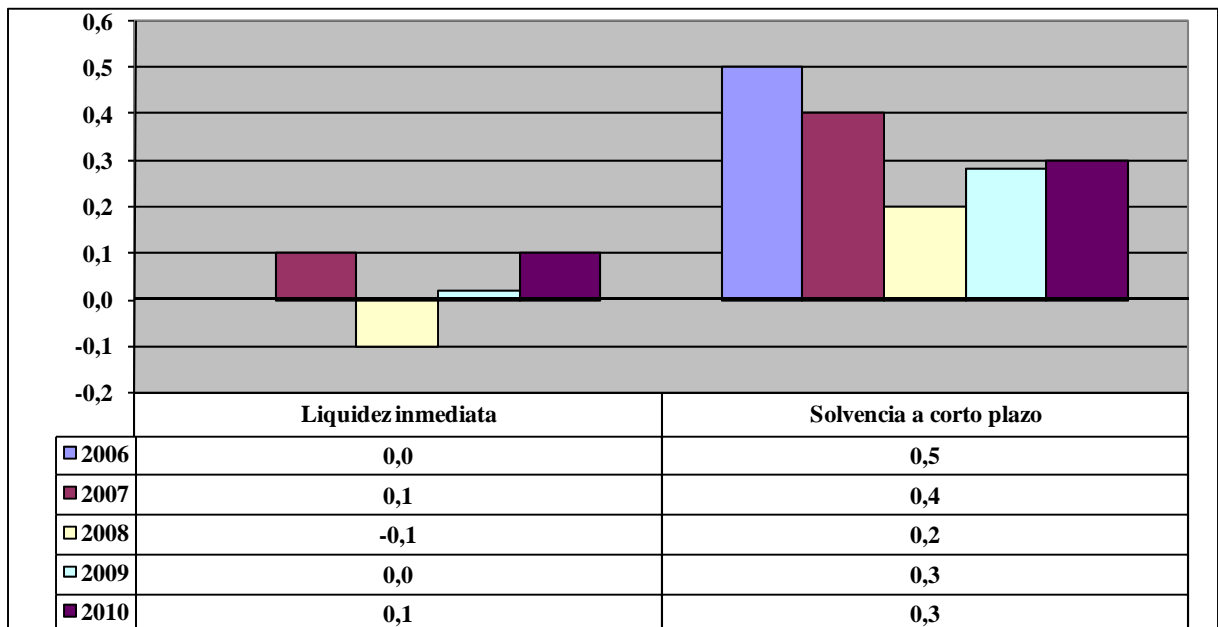
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 4,9 puntos porcentuales.

## 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 un aumento, en tantos por uno, de 0,1.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

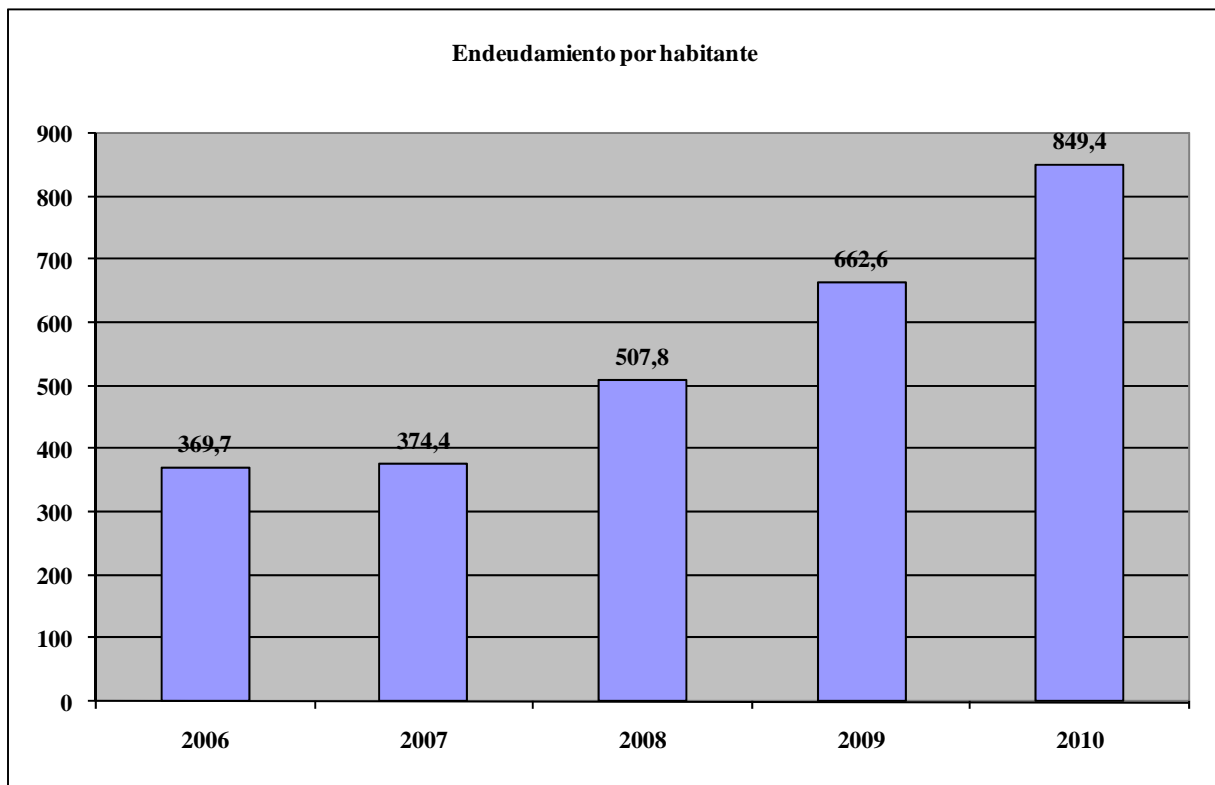
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos de dudoso cobro y los cobros pendientes de aplicación. Asimismo, de las obligaciones pendientes de pago, tanto presupuestarias como extrapresupuestarias, se excluyen los pagos pendientes de aplicación.

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



Cuando este indicador presenta valores superiores a 1, existe un Remanente de tesorería total positivo; en caso contrario, será negativo, y habrá que cubrirlo con ingresos presupuestarios del próximo ejercicio.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución, en tantos por uno, de 0,2.



- **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 479,7 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 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 44,1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 9 (Pasivos financieros) con el 26,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 39,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 24,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 25,9% 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 y elevados respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados e intermedios, el 96,3% y 73%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 82,2%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 7,9% 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, en tanto que el Remanente de tesorería para gastos generales fue negativo.

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  
LOS SILOS**

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 Los Silos (Tenerife)

Ayuntamiento Los Silos (NIF: P3804200H)
<p><b>6. Documentación complementaria.</b></p> <p>No se adjunta la siguiente documentación complementaria exigida en la normativa aplicable: B38618831: Balance (PDF)B38618831: Cuenta de pérdidas y ganancias (PDF)B38618831: Estados de cambio en el patrimonio neto (PDF)B38618831: Estados de flujo de efectivo (PDF)B38618831: Memoria (PDF)</p>
<p><b>14. Aprobación definitiva del Presupuesto.</b></p> <p>La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.</p>
<p><b>15. Aprobación de la Liquidación del Presupuesto.</b></p> <p>La Liquidación del Presupuesto no se aprobó en el plazo legalmente establecido.</p>
<p><b>16. Elaboración de la Cuenta General.</b></p> <p>La Cuenta General no se elaboró en el plazo legalmente establecido.</p>
<p><b>113. Cuenta del resultado económico patrimonial. Debe.</b></p> <p>El epígrafe 4.b) Transferencias y subvenciones. Transferencias y subvenciones de capital del Debe de la "Cuenta del resultado económico patrimonial" aparece con signo negativo. Errores detectados: ( -14.886,13 ) &lt; 0</p>
<p><b>250. Memoria. Tesorería.</b></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": Errores detectados: NumCuenta=5790 ( 0 + 1.406.145,66 ) no es igual a 1.409.024,76</p>
<p><b>251. Memoria. Tesorería.</b></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": Errores detectados: NumCuenta=5790 1.406.145,66 no es igual a 1.409.024,76</p>



TIPO ENTIDAD: <b>Ayuntamiento</b>	Página 1/2
ISLA: <b>Tenerife</b>	Población: <b>5.246</b>
NOMBRE: <b>Los Silos</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>CAPÍTULO INGRESOS</b>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	612.173,32	0,00	0,00%	612.173,32	666.878,62	108,94%	8,71%	597.504,90	89,60%	69.373,72
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	20.312,64	0,00	0,00%	20.312,64	55.916,36	275,28%	0,73%	24.802,26	44,36%	31.114,10
3 TASAS, PP Y OTROS INGRESOS	508.800,00	0,00	0,00%	508.800,00	597.678,34	117,47%	7,81%	463.296,48	77,52%	134.381,86
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.606.128,06	0,00	0,00%	3.606.128,06	3.375.072,70	93,59%	44,09%	3.375.072,70	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	101.211,67	0,00	0,00%	101.211,67	67.469,34	66,66%	0,88%	17.944,46	26,60%	49.524,88
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	477.911,20	0,00	0,00%	477.911,20	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	182.088,11	470.750,48	258,53%	652.838,59	893.944,23	136,93%	11,68%	893.944,23	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	3.000,00	1.161.061,51	38702,05%	1.164.061,51	1.500,96	0,13%	0,02%	1.500,96	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.995.000,00	0,00	0,00%	1.995.000,00	1.996.296,77	100,07%	26,08%	1.996.296,77	100,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>7.506.625,00</b>	<b>1.631.811,99</b>	<b>21,74%</b>	<b>9.138.436,99</b>	<b>7.654.757,32</b>	<b>83,76%</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.370.362,76</b>	<b>96,28%</b>	<b>284.394,56</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	3.013.418,69	63.261,76	2,10%	3.076.680,45	2.569.658,96	83,52%	39,08%	2.328.352,54	90,61%	241.306,42
2 GASTOS CORR. EN BS.Y SERV.	1.620.030,99	4.732,01	0,29%	1.624.763,00	1.383.051,95	85,12%	21,03%	751.783,99	54,36%	631.267,96
3 GASTOS FINANCIEROS	168.851,47	13.334,68	7,90%	182.186,15	181.626,92	99,69%	2,76%	180.747,43	99,52%	879,49
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	672.184,90	27.400,00	4,08%	699.584,90	607.426,00	86,83%	9,24%	481.026,38	79,19%	126.399,62
6 INVERSIONES REALES	619.899,96	1.523.083,54	245,70%	2.142.983,50	1.637.775,50	76,43%	24,91%	865.622,39	52,85%	772.153,11
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	3.000,00	0,00	0,00%	3.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	196.448,60	0,00	0,00%	196.448,60	196.211,98	99,88%	2,98%	196.211,98	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>6.293.834,61</b>	<b>1.631.811,99</b>	<b>25,93%</b>	<b>7.925.646,60</b>	<b>6.575.751,31</b>	<b>82,97%</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.803.744,71</b>	<b>73,05%</b>	<b>1.772.006,60</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>349.161,17</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>1.184.755,76</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	284.394,56
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	900.361,20
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>4.465.321,75</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.772.006,60
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	1.340.517,38
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	1.352.797,77
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>-2.931.404,82</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>249.845,54</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>473.134,56</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>-3.654.384,92</b>

<b>AREA DE GASTO</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	348.094,90	5,29%
1 Servicios públicos básicos	2.434.329,20	37,02%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.106.251,35	16,82%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	1.003.133,09	15,26%
4 Actuaciones de carácter económico	573.266,57	8,72%
9 Actuaciones de carácter general	1.110.676,20	16,89%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>6.575.751,31</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>		
1. Derechos reconocidos netos	7.654.757,32	
2. Obligaciones reconocidas netas	6.575.751,31	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>1.079.006,01</b>	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	1.013.090,45	
5. Desviaciones negativas de financiación	823.228,73	
6. Desviaciones positivas de financiación	601.225,80	
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>2.314.099,39</b>	

<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2010</b>	<b>1.450.494,78</b>	<b>3.368.509,09</b>
Variación	-26.993,15	-913,50
Cobros/Pagos	523.140,43	2.027.078,21
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2010</b>	<b>900.361,20</b>	<b>1.340.517,38</b>



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento		Página 2/2
ISLA:	Tenerife		Población: 5.246
NOMBRE:	Los Silos		Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2010</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2010</u>	<u>%</u>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>20.775.052,41</b>	<b>94,17%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>14.373.926,57</b>	<b>65,16%</b>
Inversiones destinadas al uso general	13.744.329,19	62,30%	Patrimonio	10.569.879,34	47,91%
Inmovilizaciones inmateriales	58.765,10	0,27%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	6.822.526,08	30,93%	Resultados de ejercicios anteriores	2.975.186,51	13,49%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	828.860,72	3,76%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Inversiones financieras permanentes	149.432,04	0,68%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>2.997.125,97</b>	<b>13,59%</b>
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	Otras deudas a largo plazo	2.997.125,97	13,59%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.285.349,58</b>	<b>5,83%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>4.689.349,45</b>	<b>21,26%</b>
Deudores	934.910,22	4,24%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	1.278,19	0,01%	Otras deudas a corto plazo	1.458.920,38	6,61%
Tesorería	349.161,17	1,58%	Acreeedores	3.230.429,07	14,64%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>22.060.401,99</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>22.060.401,99</b>	<b>100,00%</b>

### INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	25,93%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	82,97%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	73,05%
4. GASTO POR HABITANTE	1.253,48 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	312,20 €
6. ESFUERZO INVERSOR	24,91%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	169,57
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	83,76%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	96,28%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.459,16 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	82,21%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	64,92
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	73,92%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	17,25%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	7,93%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	72,02 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	441,12 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-63,32%
19. AHORRO BRUTO	0,45%
20. AHORRO NETO	-3,67%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	60,19%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	36,75%

### CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	828.860,72
DESAHORRO	0,00

### ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	65.571,51	4,02%
Transferencias de Crédito Negativas	65.571,51	4,02%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	1.161.061,51	71,15%
Créditos Generados por Ingresos	470.750,48	28,85%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>1.631.811,99</b>	<b>100,00%</b>

### INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	849,42 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,08
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	0,34



TIPO ENTIDAD:	<b>Organismo Autónomo</b>	Página 1/2
ISLA:	<b>Tenerife</b>	Población: <b>5.246</b>
NOMBRE:	<b>Patronato de la Residencia Geriatrica Nuestra Señora de la Luz</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>CAPÍTULO INGRESOS</b>	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, PP Y OTROS INGRESOS	262.300,00	0,00	0,00%	262.300,00	262.133,89	99,94%	48,37%	262.133,89	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	298.415,74	0,00	0,00%	298.415,74	279.828,69	93,77%	51,63%	208.089,42	74,36%	71.739,27
5 INGRESOS PATRIMONIALES	300,00	0,00	0,00%	300,00	5,17	1,72%	0,00%	5,17	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	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
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>561.015,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>561.015,74</b>	<b>541.967,75</b>	<b>96,60%</b>	<b>100,00%</b>	<b>470.228,48</b>	<b>86,76%</b>	<b>71.739,27</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	393.565,74	0,00	0,00%	393.565,74	390.253,02	99,16%	76,75%	359.162,50	92,03%	31.090,52
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	163.200,00	0,00	0,00%	163.200,00	118.020,78	72,32%	23,21%	105.642,86	89,51%	12.377,92
3 GASTOS FINANCIEROS	250,00	0,00	0,00%	250,00	221,84	88,74%	0,04%	221,84	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	4.000,00	0,00	0,00%	4.000,00	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
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>561.015,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>561.015,74</b>	<b>508.495,64</b>	<b>90,64%</b>	<b>100,00%</b>	<b>465.027,20</b>	<b>91,45%</b>	<b>43.468,44</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>6.276,61</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>78.201,15</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	71.739,27
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	6.461,88
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>54.791,12</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	43.468,44
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	8.034,69
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	3.287,99
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>29.686,64</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>6.100,79</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>0,00</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>23.585,85</b>

<b>AREA DE GASTO</b>		
	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	508.495,64	100,00%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	0,00	0,00%
4 Actuaciones de carácter económico	0,00	0,00%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>508.495,64</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	
1. Derechos reconocidos netos	541.967,75
2. Obligaciones reconocidas netas	508.495,64
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>33.472,11</b>
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>33.472,11</b>

<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2010</b>	<b>53.809,81</b>	<b>59.487,02</b>
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	47.347,93	51.452,33
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2010</b>	<b>6.461,88</b>	<b>8.034,69</b>



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 5.246
NOMBRE:	Patronato de la Residencia Geriátrica Nuestra Señora de la Luz	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2010</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2010</u>	<u>%</u>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>45.175,17</b>	<b>36,56%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>65.818,29</b>	<b>53,27%</b>
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	45.175,17	36,56%	Resultados de ejercicios anteriores	40.423,15	32,72%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	25.395,14	20,55%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>78.376,97</b>	<b>63,44%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>57.733,85</b>	<b>46,73%</b>
Deudores	72.100,36	58,36%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	0,00	0,00%
Tesorería	6.276,61	5,08%	Acreeedores	57.733,85	46,73%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>123.552,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>123.552,14</b>	<b>100,00%</b>

**INDICADORES PRESUPUESTARIOS**

De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	0,00%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	90,64%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	91,45%
4. GASTO POR HABITANTE	96,93 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,00 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,00%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	38,28
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	96,60%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	86,76%
10. INGRESO POR HABITANTE	103,31 €
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	86,76%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	48,37%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,04%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,04 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	6,38 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	141,92%
19. AHORRO BRUTO	6,18%
20. AHORRO NETO	6,18%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	86,49%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	87,99%

**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

AHORRO	25.395,14
DESAHORRO	0,00

**ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO**

	<u>TOTALES</u>	<u>%</u>
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	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

**INDICADORES FINANCIEROS**

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,00 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,11
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,54