



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 Gestión Convenios Colaboración Administraciones Públicas”.

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.

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 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.

D) En relación con la Memoria

1.- El importe de los cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la “Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros” de la Memoria no coincide con la suma del saldo de la cuenta “Cobros pendientes de aplicación” y “Otras partidas pendientes de aplicación” del Balance de comprobación.

2.- La suma de los remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los remantes 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 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.

4.- 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 que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agente de la Memoria.

5.- 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 que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agente de la Memoria.

6.- El importe de los cobros realizados pendientes de aplicación definitiva del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas “Cobros pendientes de aplicación” y “Otras partidas pendiente de aplicación” del Balance de comprobación.

7.- 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

8.- 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 Organismo Autónomo de “Patronato Municipal de Gestión Convenios de Colaboración entre Administraciones Públicas”

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 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.

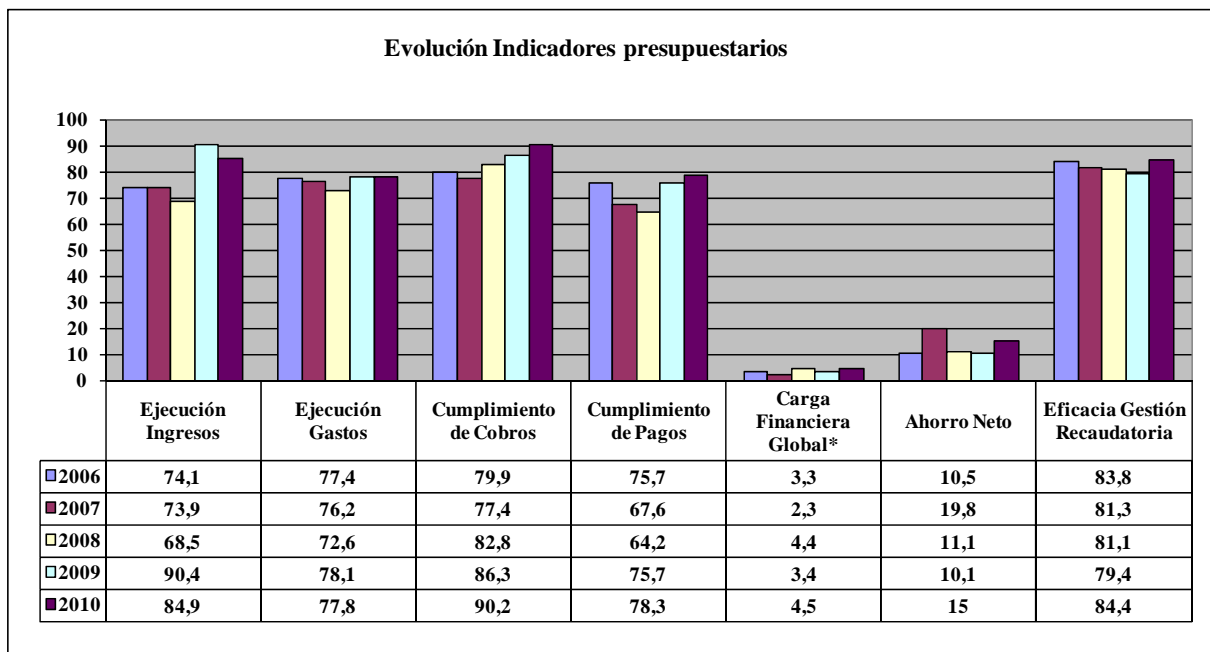
3.- El importe del Exceso de financiación afectada del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los “Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación” de la Memoria.



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 un aumento de 10,8 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 10,3 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.

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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 4,5 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.

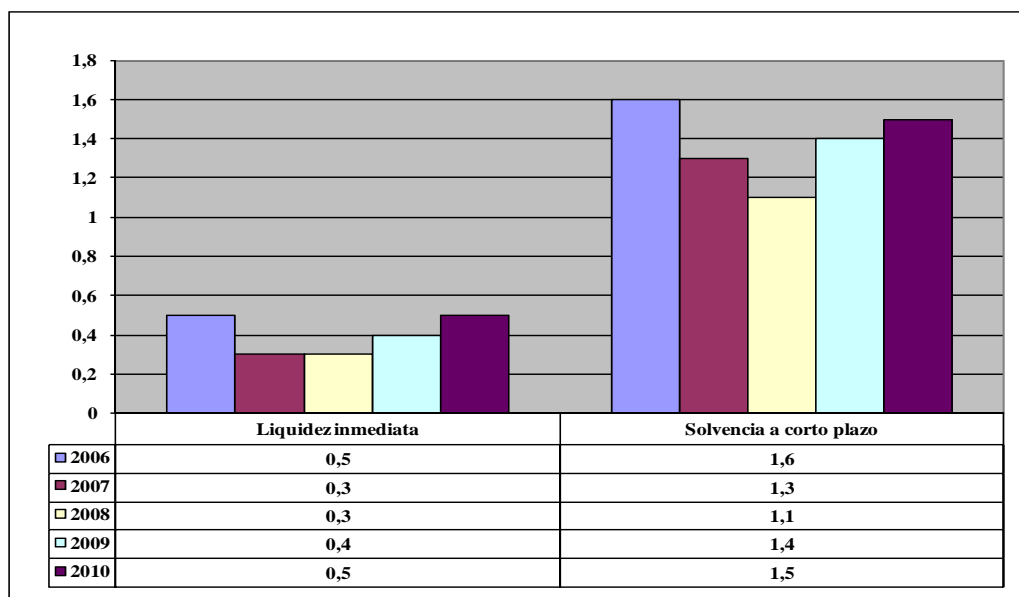
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 un aumento de 0,6 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.

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

- **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.

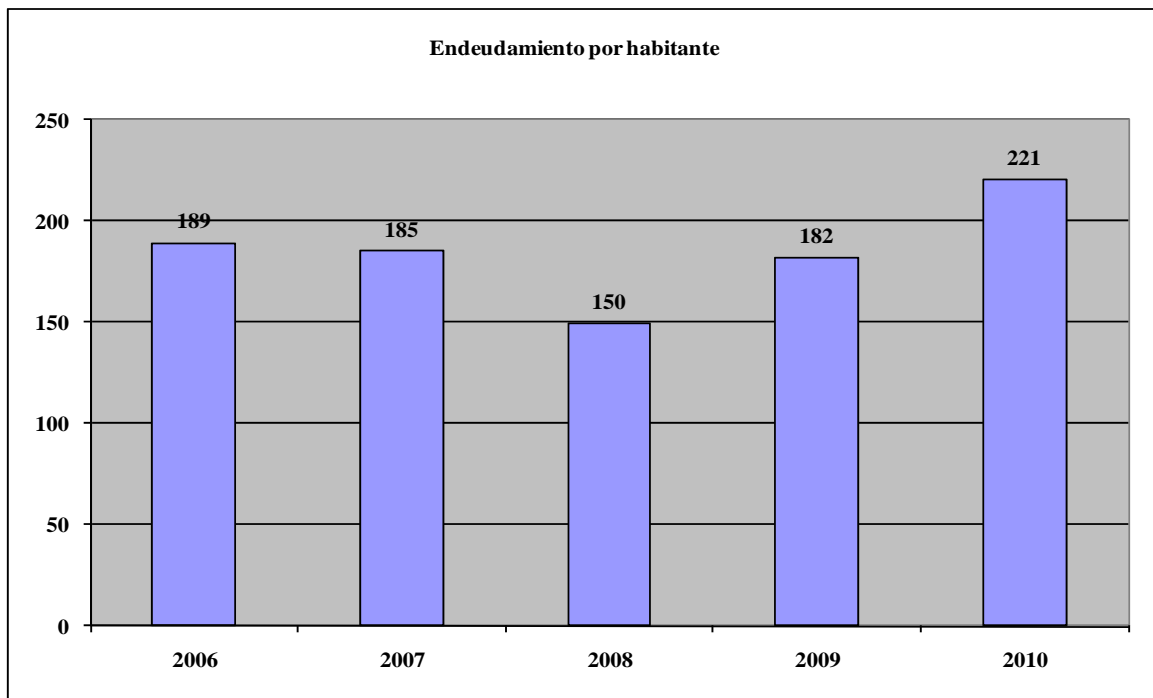
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 caída, en tantos por uno, de 0,1.



- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo la deuda financiera total existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

Obviamente, cuanto mayor sea esta ratio, mayor es el nivel de endeudamiento de la Entidad y mayor riesgo de insolvencia se produce.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 31,4 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 29,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 25,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal) que representó el 39,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 27,6% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 26,5% 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 intermedios y reducidos, el 90,2% y 78,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 84,4%.

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
PUERTO DEL ROSARIO**

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

INCIDENCIAS

La cuenta 5549 "Otros ingresos pendientes de aplicación" tiene un saldo contrario a su naturaleza.

Cuenta General del ejercicio 2010 de la Entidad Ayuntamiento Puerto del Rosario (Fuerteventura)

Ayuntamiento Puerto del Rosario (NIF: P3501800A)
14. Aprobación definitiva del Presupuesto. La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.
209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario. 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: 3.212.086,80 no es igual a 693.433,27
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: 114.692,40 no es igual a 0
295. Memoria. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros. El importe de los Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros" de la Memoria no coincide con la suma del saldo de la cuenta (554) Cobros pendientes de aplicación y (559) Otras partidas pendientes de aplicación del "Balance de comprobación". Errores detectados: 37.175,14 no es igual a (50.971,61 + 0)
314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito. 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: (3.827.948,15 + 0 + 4.996.090,52 + 0) no es igual a 8.992.589,48
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: 0 no es igual a 470.664,70
346. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación. 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: 0 no es igual a (-702.868,84)
347. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.

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:
693.433,27 no es igual a 693.433,63

357. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (554) Cobros pendientes de aplicación y (559) Otras partidas pendiente de aplicación del "Balance de comprobación".
Errores detectados:
37.175,14 no es igual a (50.971,61 + 0)

360. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

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:
1.334.124,47 no es igual a (35.588,38 + 0 + 270,48 + 592.062,36 + 18.226,42 + 0 + 292.256,17 + 40.877,67 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 350.399,19 + 6.969,05)

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:
3.661.774,29 no es igual a 693.433,27

**Organismo Autónomo Patronato Municipal de Gestión de Convenios
de Colaboración entre Administraciones Publicas (NIF: Q3500369H)**

209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.

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:
146.636,53 no es igual a 0

360. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

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:
18.164,65 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 10.596,54 + 7.281,32 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 37,24)

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:
575.347,83 no es igual a 0



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 35.702
NOMBRE:	Puerto del Rosario	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	7.677.258,59	0,00	0,00%	7.677.258,59	8.903.097,61	115,97%	25,87%	7.605.606,81	85,43%	1.297.490,80
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	3.880.566,14	422.199,78	10,88%	4.302.765,92	4.177.544,86	97,09%	12,14%	3.878.453,85	92,84%	299.091,01
3 TASAS, P.P Y OTROS INGRESOS	3.243.900,00	936,00	0,03%	3.244.836,00	3.970.474,83	122,36%	11,54%	2.904.776,81	73,16%	1.065.698,02
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.443.368,23	470.572,20	4,98%	9.913.940,43	10.167.165,59	102,55%	29,55%	9.994.307,39	98,30%	172.858,20
5 INGRESOS PATRIMONIALES	62.850,00	0,00	0,00%	62.850,00	76.431,07	121,61%	0,22%	76.431,07	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	2.455.120,56	0,00	0,00%	2.455.120,56	1.265.827,56	51,56%	3,68%	1.265.827,56	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.969.978,21	3.076.541,19	103,59%	6.046.519,40	3.473.858,65	57,45%	10,09%	3.012.801,18	86,73%	461.057,47
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	4.521.291,92	15070,97%	4.551.291,92	77.450,00	1,70%	0,23%	16.174,00	20,88%	61.276,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	2.300.000,00	0,00	0,00%	2.300.000,00	2.300.000,00	100,00%	6,68%	2.300.000,00	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	32.063.041,73	8.491.541,09	26,48%	40.554.582,82	34.411.850,17	84,85%	100,00%	31.054.378,67	90,24%	3.357.471,50

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	13.924.136,71	0,00	0,00%	13.924.136,71	12.360.802,66	88,77%	39,16%	12.336.488,79	99,80%	24.313,87
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	8.161.204,58	962.949,05	11,80%	9.124.153,63	8.708.234,48	95,44%	27,59%	4.322.788,96	49,64%	4.385.445,52
3 GASTOS FINANCIEROS	397.665,39	80.090,96	20,14%	477.756,35	284.796,25	59,61%	0,90%	150.199,82	52,74%	134.596,43
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	845.598,15	322.134,97	38,10%	1.167.733,12	892.247,04	76,41%	2,83%	643.085,62	72,07%	249.161,42
6 INVERSIONES REALES	6.373.610,01	7.081.366,11	111,10%	13.454.976,12	8.293.259,83	61,64%	26,28%	6.269.382,42	75,60%	2.023.877,41
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	30.000,00	45.000,00	150,00%	75.000,00	74.950,00	99,93%	0,24%	74.950,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	2.330.826,89	0,00	0,00%	2.330.826,89	947.703,08	40,66%	3,00%	903.276,67	95,31%	44.426,41
TOTAL GASTOS	32.063.041,73	8.491.541,09	26,48%	40.554.582,82	31.561.993,34	77,83%	100,00%	24.700.172,28	78,26%	6.861.821,06

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	6.979.599,75
Derechos pendientes de cobro	13.690.612,46
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	3.357.471,50
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	10.354.467,10
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	15.849,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	37.175,14
Obligaciones pendientes de pago	13.401.267,71
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	6.861.821,06
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	5.205.322,18
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	1.334.124,47
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	7.268.944,50
Saldos de dudoso cobro	1.958.216,76
Exceso de financiación afectada	3.661.774,29
Remanente tesorería para gastos grales.	1.648.953,45

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	1.097.874,56	3,48%
1 Servicios públicos básicos	8.729.010,29	27,66%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.853.010,53	5,87%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	3.784.135,75	11,99%
4 Actuaciones de carácter económico	3.728.049,44	11,81%
9 Actuaciones de carácter general	12.369.912,77	39,19%
TOTAL GASTOS	31.561.993,34	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	34.411.850,17	
2. Obligaciones reconocidas netas	31.561.993,34	
3. Resultado presupuestario (1-2)	2.849.856,83	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	2.507.510,33	
5. Desviaciones negativas de financiación	114.692,40	
6. Desviaciones positivas de financiación	3.212.086,80	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	2.259.972,76	

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2010	14.427.430,75	13.395.965,42
Variación	-1.310.851,08	-28.775,58
Cobros/Pagos	2.762.112,57	8.161.867,66
Saldo a 31 de diciembre de 2010	10.354.467,10	5.205.322,18



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 35.702
NOMBRE:	Puerto del Rosario	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2010	%
INMOVILIZADO	79.659.337,97	80,95%
Inversiones destinadas al uso general	46.339.534,07	47,09%
Inmovilizaciones inmateriales	1.653,75	0,00%
Inmovilizaciones materiales	33.215.401,14	33,75%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	102.148,00	0,10%
Inversiones financieras permanentes	601,01	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	18.751.628,59	19,05%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	11.754.197,62	11,94%
Inversiones financieras temporales	17.831,22	0,02%
Tesorería	6.979.599,75	7,09%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	98.410.966,56	100,00%

PASIVO	EJERCICIO 2010	%
FONDOS PROPIOS	76.994.915,12	78,24%
Patrimonio	50.192.314,53	51,00%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	21.249.280,13	21,59%
Resultados del ejercicio	5.553.320,46	5,64%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	6.335.092,03	6,44%
Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	6.335.092,03	6,44%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	15.080.959,41	15,32%
Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	1.539.068,86	1,56%
Acreeedores	13.541.890,55	13,76%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	98.410.966,56	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	26,48%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	77,83%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	78,26%
4. GASTO POR HABITANTE	884,04 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	232,29 €
6. ESFUERZO INVERSOR	26,28%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	137,60
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	84,85%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	90,24%
10. INGRESO POR HABITANTE	963,86 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	84,39%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	56,99
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	91,47%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	49,55%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	4,52%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	34,52 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	63,30 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	137,05%
19. AHORRO BRUTO	18,50%
20. AHORRO NETO	15,02%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	61,06%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	21,06%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	5.553.320,46
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	316.237,31	3,72%
Transferencias de Crédito Negativas	316.237,31	3,72%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	4.521.291,92	53,24%
Créditos Generados por Ingresos	3.970.249,17	46,76%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	8.491.541,09	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	220,55 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,52
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,54



TIPO ENTIDAD: Organismo Autónomo	Página 1/2
ISLA: Fuerteventura	Población: 35.702
NOMBRE: Patronato Municipal de Gestión de Convenios de Colaboración entre Administraciones Publicas	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	1,93	0,00%	0,00%	1,93	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55.000,00	1.181.642,70	2148,44%	1.236.642,70	1.052.529,42	85,11%	88,10%	622.890,46	59,18%	429.638,96
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 ENAJENACION 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	146.636,53	0,00%	146.636,53	142.119,00	96,92%	11,90%	80.789,82	56,85%	61.329,18
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	55.000,00	1.328.279,23	2415,05%	1.383.279,23	1.194.650,35	86,36%	100,00%	703.682,21	58,90%	490.968,14

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	54.700,00	1.294.295,23	2366,17%	1.348.995,23	766.716,25	56,84%	98,50%	766.716,25	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	0,00	33.984,00	0,00%	33.984,00	11.642,69	34,26%	1,50%	11.254,27	96,66%	388,42
3 GASTOS FINANCIEROS	300,00	0,00	0,00%	300,00	39,33	13,11%	0,01%	39,33	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL GASTOS	55.000,00	1.328.279,23	2415,05%	1.383.279,23	778.398,27	56,27%	100,00%	778.009,85	99,95%	388,42

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	216.111,72
Derechos pendientes de cobro	490.968,14
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	490.968,14
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	0,00
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	18.553,07
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	388,42
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	0,00
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	18.164,65
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	688.526,79
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	575.347,83
Remanente tesorería para gastos grales.	113.178,96

AREA DE GASTO		
	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	778.358,94	99,99%
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	39,33	0,01%
TOTAL GASTOS	778.398,27	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	1.194.650,35
2. Obligaciones reconocidas netas	778.398,27
3. Resultado presupuestario (1-2)	416.252,08
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	146.636,53
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	269.615,55

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2010	155.439,73	84.354,84
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	155.439,73	84.354,84
Saldo a 31 de diciembre de 2010	0,00	0,00



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 35.702
NOMBRE:	Patronato Municipal de Gestión de Convenios de Colaboración entre Administraciones Publicas	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2010</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2010</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	0,00	0,00%	FONDOS PROPIOS	688.526,79	97,38%
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	0,00	0,00%	Resultados de ejercicios anteriores	272.274,71	38,51%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	416.252,08	58,87%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	707.079,86	100,00%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	18.553,07	2,62%
Deudores	490.968,14	69,44%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	286,79	0,04%
Tesorería	216.111,72	30,56%	Acreeedores	18.266,28	2,58%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	707.079,86	100,00%	TOTAL PASIVO	707.079,86	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS**De Presupuesto corriente**

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2415,05%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	56,27%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,95%
4. GASTO POR HABITANTE	21,80 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,00 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,00%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	12,18
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	86,36%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	58,90%
10. INGRESO POR HABITANTE	33,46 €
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	64,04%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	0,00%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,00%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	7,55 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	238,22%
19. AHORRO BRUTO	26,05%
20. AHORRO NETO	26,05%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	100,00%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	416.252,08
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	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Negativas	0,00	0,00%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	146.636,53	11,04%
Créditos Generados por Ingresos	1.181.642,70	88,96%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.328.279,23	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,01 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	11,65
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	38,11