



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 Sociedad Mercantil de capital íntegramente de la Entidad es “Santiago del Teide Gestión, 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

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

2.- No se ha cumplido el plazo para la emisión del informe por parte de la Comisión Especial de Cuentas.

3.- No se ha cumplido el plazo establecido para el inicio de exposición pública de la Cuenta General.

4.- No se ha cumplido el plazo establecido para la presentación al Pleno de la Cuenta General.

5.- La Cuenta General ha sido aprobada por el Pleno de la Corporación fuera del plazo establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

E) En relación con el Balance

La cuenta 555 “Pagos pendientes de aplicación” figura con signo negativo en el pasivo del Balance.

F) En relación con la Liquidación del Presupuesto

1.- 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.

2.- El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo 7 de la Liquidación del presupuesto de gastos no coincide con la suma del debe de las cuentas “Transferencias de capital” y “Subvenciones de capital” del Balance de comprobación.



Audiencia de Cuentas de Canarias

G) En relación con la Memoria

1.- El total depósitos recibidos de la Información sobre valores recibidos en depósito de la Memoria no coincide con la suma del saldo a 1 de enero, las modificaciones al saldo inicial y los depósitos recibidos en el ejercicio.

2.- El importe de los depósitos pendientes de devolución a 31 de diciembre de la Información sobre valores recibidos en depósito de la Memoria no coincide con la diferencia entre el total depósitos recibidos y los depósitos cancelados.

3.- 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.

4.- 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.

5.- 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.

6.- 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.

H) En relación con la Sociedad “Santiago del Teide Gestión, S.L.”

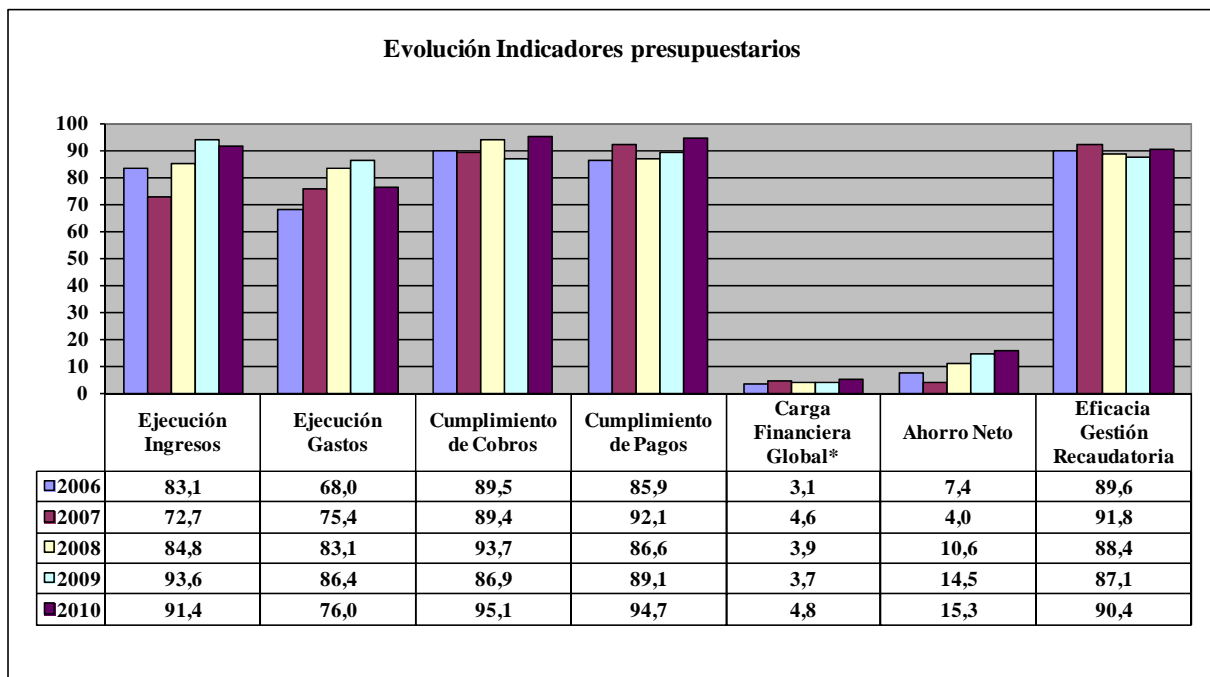
No se han remitido los XML con la información de las cuentas anuales.



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 8,3 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 8 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 una caída de 5,6 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 un aumento de 8,8 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 4,8 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 7,9 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.

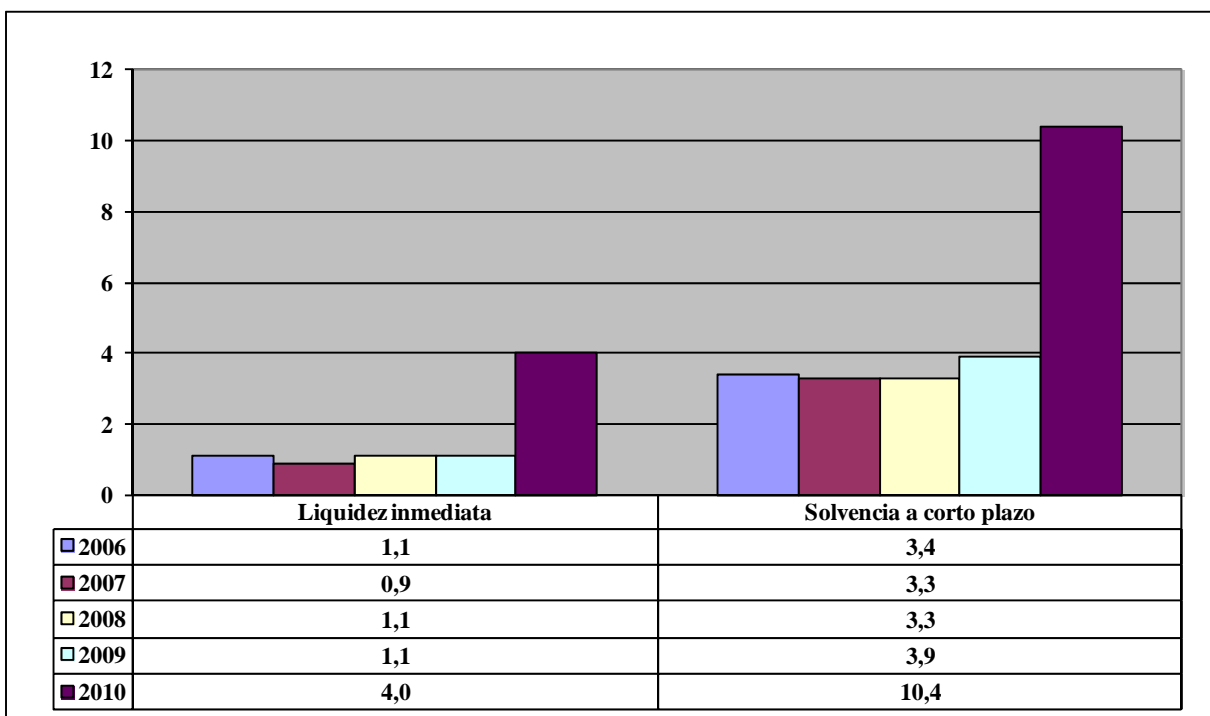
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 ligero aumento de 0,8 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 2,9.

- **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.

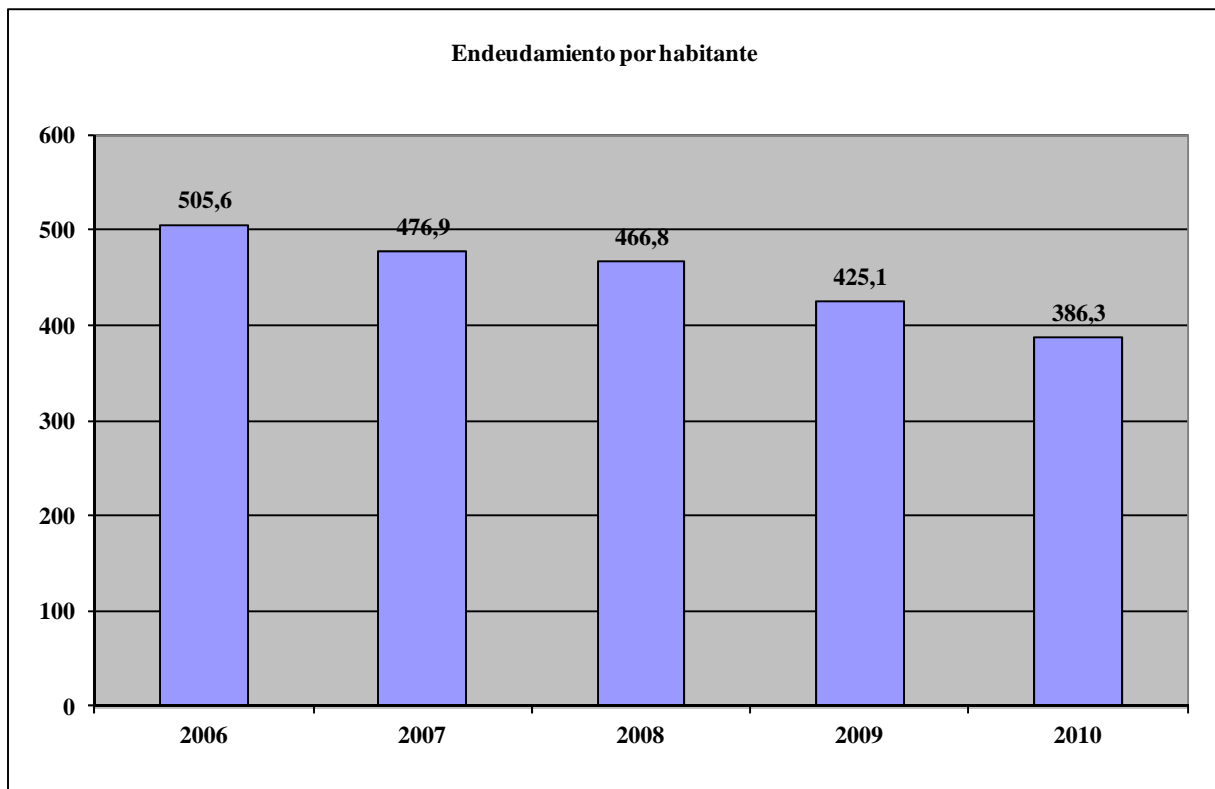
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 un aumento, en tantos por uno, de 7.



- **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 119,3 euros por habitante.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 34,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 28,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 29,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 56,9% 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 e intermedios, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados, el 95,1% y 94,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 90,4%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 4,8% 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
SANTIAGO DEL TEIDE**

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

INCIDENCIAS

La cuenta 555 "Pagos pendientes de aplicación" figura con signo negativo en el Balance en el Haber.

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

Ayuntamiento Santiago del Teide (NIF: P3804000B)
14. Aprobación definitiva del Presupuesto. La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.
15. Aprobación de la Liquidación del Presupuesto. La Liquidación del Presupuesto no se aprobó en el plazo legalmente establecido.
16. Elaboración de la Cuenta General. La Cuenta General no se elaboró en el plazo legalmente establecido.
17. Informe Comisión Especial de Cuentas. El Informe de la Comisión Especial de Cuentas no se emitió en el plazo legalmente establecido.
18. Inicio de exposición pública de la Cuenta General. El inicio de exposición pública de la Cuenta General se realizó con posterioridad al plazo legalmente establecido.
19. Presentación al Pleno de la Cuenta General. La presentación al Pleno de la Cuenta General se realizó con posterioridad al plazo legalmente establecido.
20. Aprobación de la Cuenta General. La Cuenta General se aprobó con posterioridad al plazo legalmente establecido.
187. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos. 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: 823.241,22 no es igual a (1.093.473,89 + 24.795,30)
188. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos. El importe de las Obligaciones reconocidas netas del capítulo VII de la "Liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del Debe de las cuentas (655) Transferencias de capital y (656) Subvenciones de capital 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: 256.299,95 no es igual a (44.194,23 + 10.000,00)
299. Memoria. Información sobre valores recibidos en depósito. El Total depósitos recibidos de la "Información sobre valores recibidos en depósito" de la Memoria no coincide con la suma del Saldo a 1 de enero, las Modificaciones al saldo inicial y los Depósitos recibidos en el ejercicio. Errores detectados: 3.429.555,42 no es igual a (1.634.778,69 + 0 + 80.900,54)
300. Memoria. Información sobre valores recibidos en depósito. El importe de los Depósitos pendientes de devolución a 31 de diciembre de la "Información sobre valores recibidos en depósito" de la Memoria no coincide con la diferencia entre el Total depósitos recibidos y los Depósitos cancelados.

<p>Errores detectados: 5.032.980,71 no es igual a (3.429.555,42 - 55.225,45)</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".</p> <p>Errores detectados: (0 + 0 + 0 + 0) no es igual a 3.492.738,20</p>
<p>317. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.</p> <p>El total del Importe de los "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria no coincide con la suma del Haber de la cuenta (413) Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto del "Balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 486.431,35</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".</p> <p>Errores detectados: 197.973,46 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 22.784,13 + 0 + 0 + 47.706,36 + 0 + 0 + 0 + 0 + 55.184,53 + 0)</p>
<p>362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</p> <p>El importe del Exceso de financiación afectada del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 1.726.010,51 no es igual a 0</p>
<p>Sociedad Mercantil Santiago del Teide Gestion S.L. (NIF: B38776936)</p>
<p>2. Contenido de las cuentas anuales</p> <p>La Cuenta General de la entidad local no contiene la documentación de la siguiente Sociedad Mercantil: Estados contables de la Sociedad / EPE</p>



EJERCICIO 2010

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Tenerife	Población: 12.099
NOMBRE: Santiago del Teide	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	3.209.391,44	0,00	0,00%	3.209.391,44	4.535.800,04	141,33%	34,16%	4.285.273,04	94,48%	250.527,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	20.000,00	0,00	0,00%	20.000,00	245.932,96	1229,66%	1,85%	236.998,50	96,37%	8.934,46
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.541.526,84	0,00	0,00%	1.541.526,84	1.980.135,83	128,45%	14,91%	1.589.697,11	80,28%	390.438,72
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.089.782,09	0,00	0,00%	4.089.782,09	3.778.594,34	92,39%	28,46%	3.778.594,34	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	326.000,00	0,00	0,00%	326.000,00	365.967,58	112,26%	2,76%	365.967,58	100,00%	0,00
6 ENAJENACIÓN 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	60.000,00	0,00	0,00%	60.000,00	2.359.954,23	3933,26%	17,77%	2.359.954,23	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	17.000,00	5.266.464,18	30979,20%	5.283.464,18	12.026,63	0,23%	0,09%	12.026,63	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	9.263.700,37	5.266.464,18	56,85%	14.530.164,55	13.278.411,61	91,39%	100,00%	12.628.511,43	95,11%	649.900,18

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	5.193.363,71	190.251,89	3,66%	5.383.615,60	4.626.883,92	85,94%	41,92%	4.621.660,78	99,89%	5.223,14
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	2.372.549,99	1.541.903,25	64,99%	3.914.453,24	3.255.726,99	83,17%	29,50%	2.921.190,35	89,72%	334.536,64
3 GASTOS FINANCIEROS	108.208,32	19.653,38	18,16%	127.861,70	67.552,21	52,83%	0,61%	67.552,21	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	539.703,75	349.678,59	64,79%	889.382,34	823.241,22	92,56%	7,46%	788.511,72	95,78%	34.729,50
6 INVERSIONES REALES	382.243,06	3.078.742,05	805,44%	3.460.985,11	1.534.883,00	44,35%	13,91%	1.331.366,09	86,74%	203.516,91
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	213.000,00	44.000,00	20,66%	257.000,00	256.299,95	99,73%	2,32%	246.299,95	96,10%	10.000,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	9.000,00	8.000,00	88,89%	17.000,00	14.300,00	84,12%	0,13%	14.300,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	445.631,54	34.235,02	7,68%	479.866,56	458.539,06	95,56%	4,15%	458.539,06	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	9.263.700,37	5.266.464,18	56,85%	14.530.164,55	11.037.426,35	75,96%	100,00%	10.449.420,16	94,67%	588.006,19

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	4.824.222,11
Derechos pendientes de cobro	7.798.907,27
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	649.900,18
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	7.388.088,45
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	180,30
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	239.261,66
Obligaciones pendientes de pago	1.216.522,47
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	588.006,19
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	704.526,39
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	197.973,46
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	273.983,57
Remanente de tesorería total	11.406.606,91
Saldos de dudoso cobro	1.517.152,81
Exceso de financiación afectada	1.726.010,51
Remanente tesorería para gastos grales.	8.163.443,59

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	525.969,18	4,77%
1 Servicios públicos básicos	4.220.126,45	38,23%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.234.922,08	11,19%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	1.289.751,66	11,69%
4 Actuaciones de carácter económico	286.379,51	2,59%
9 Actuaciones de carácter general	3.480.277,47	31,53%
TOTAL GASTOS	11.037.426,35	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	13.278.411,61	
2. Obligaciones reconocidas netas	11.037.426,35	
3. Resultado presupuestario (1-2)	2.240.985,26	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	1.381.842,29	
5. Desviaciones negativas de financiación	88.854,73	
6. Desviaciones positivas de financiación	1.726.010,51	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	1.985.671,77	

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2010	8.735.821,56	2.406.423,38
Variación	-44.664,08	0,00
Cobros/Pagos	1.303.069,03	1.701.896,99
Saldo a 31 de diciembre de 2010	7.388.088,45	704.526,39



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 12.099
NOMBRE:	Santiago del Teide	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2010</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2010</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	58.245.839,23	83,31%	FONDOS PROPIOS	63.009.095,74	90,12%
Inversiones destinadas al uso general	22.715.140,88	32,49%	Patrimonio	23.606.266,06	33,76%
Inmovilizaciones inmateriales	119.943,07	0,17%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	35.239.315,16	50,40%	Resultados de ejercicios anteriores	34.685.815,71	49,61%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	4.717.013,97	6,75%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	171.440,12	0,25%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	3.879.182,00	5,55%
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	3.879.182,00	5,55%
ACTIVO CIRCULANTE	11.672.357,05	16,69%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.029.918,54	4,33%
Deudores	6.794.819,39	9,72%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	53.315,55	0,08%	Otras deudas a corto plazo	795.218,95	1,14%
Tesorería	4.824.222,11	6,90%	Acreeedores	2.234.699,59	3,20%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	69.918.196,28	100,00%	TOTAL PASIVO	69.918.196,28	100,00%

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	56,85%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	75,96%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	94,67%
4. GASTO POR HABITANTE	912,26 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	148,04 €
6. ESFUERZO INVERSOR	16,23%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	40,99
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	91,39%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	95,11%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.097,48 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	90,39%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	35,08
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	100,00%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	50,92%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	4,82%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	43,48 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	164,12 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	24,32%
19. AHORRO BRUTO	19,56%
20. AHORRO NETO	15,35%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	70,72%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	14,99%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
AHORRO	4.717.013,97
DESAHORRO	0,00

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	783.930,14	14,89%
Suplementos de Crédito	1.987.885,86	37,75%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	1.596.767,32	30,32%
Transferencias de Crédito Negativas	-1.596.767,32	-30,32%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	608.475,60	11,55%
Créditos Generados por Ingresos	1.886.172,58	35,81%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	5.266.464,18	100,00%

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	386,35 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	3,97
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	10,38



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - I

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE SANTIAGO DEL TEIDE	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO	% PARTICIPACION	100,00		
ENTIDAD DEPENDIENTE	SANTIAGO DEL TEIDE GESTION S.L.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38776936	EJERCICIO	2010
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	SANTA CRUZ DE TENERIFE	LOCALIDAD	SANTIAGO DEL TEIDE		

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) Activo no corriente	37.044,36	A) Patrimonio neto	89.236,93
I. Inmovilizado intangible	523,98	A-1) Fondos propios	63.323,47
II. Inmovilizado material	36.377,35	I. Capital	30.000,00
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	45.523,69
V. Inversiones financieras a largo plazo	143,03	III.1 Reservas para Inversiones Canarias	0,00
VI. Activos por impuesto diferido	0,00	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
B) Activo corriente	194.435,30	V. Resultados de ejercicios anteriores	-14.073,90
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
II. Existencias	8.534,56	VII. Resultado del ejercicio	1.873,68
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	185.987,63	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
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	0,00	A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	A-3) Subvenciones, donac. y legados recibidos	25.913,46
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	-86,89	B) Pasivo no corriente	0,00
		I. Provisiones a largo plazo	0,00
		II. Deudas a largo plazo	0,00
		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	142.242,73
		I. Pas. vinculados act. no corr. mantenidos para la venta	0,00
		II. Provisiones a corto plazo	0,00
		III. Deudas a corto plazo	100.468,23
		IV. Deudas con empresas del grupo y asoc. a corto plazo	0,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	41.774,50
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B)	231.479,66	TOTAL GENERAL (A + B + C)	231.479,66



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - II

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE SANTIAGO DEL TEIDE	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	SANTIAGO DEL TEIDE GESTION S.L.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38776936	EJERCICIO	2010
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	SANTA CRUZ DE TENERIFE	LOCALIDAD	SANTIAGO DEL TEIDE

1. Importe neto de la cifra de negocios	560.779,47
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	-27.253,08
5. Otros ingresos de explotación	0,00
6. Gastos de personal	-444.126,77
7. Otros gastos de explotación	-83.118,62
8. Amortización del inmovilizado	-8.822,82
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	10.858,86
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00
12. Otros resultados	0,00
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	8.317,04
13. Ingresos financieros	0,00
14. Gastos financieros	-6.443,36
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	0,00
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17)	-6.443,36
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	1.873,68
18. Impuestos sobre beneficios	0,00
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIONES CONTINUADAS (C+18)	1.873,68
19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas netos de impuestos	0,00
E) RESULTADO DEL EJERCICIO (D+19)	1.873,68



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - III

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE SANTIAGO DEL TEIDE	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO				
ENTIDAD DEPENDIENTE	SANTIAGO DEL TEIDE GESTION S.L.	% PARTICIPACION	100,00				
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38776936	EJERCICIO	2010	MODELO:	PYME

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	TOTAL
A) SALDO FINAL DEL AÑO 2008	85.632,81
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	85.632,81
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	173,86
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00
III. Operaciones con socios y propietarios	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	2.415,44
C) SALDO FINAL DEL AÑO 2009	88.222,11
I. Ajustes por cambio de crit. 2009	0,00
II. Ajustes por errores 2009	0,00
D) SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2010	88.222,11
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	1.873,68
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00
III. Operaciones con socios y propietarios	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	-858,86
E) SALDO FINAL DEL AÑO 2010	89.236,93

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