



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2011 DEL  
AYUNTAMIENTO DE BREÑA BAJA**

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 2011, 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) En relación con el Balance

1.- El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

2.- No coincide el saldo reflejado en el epígrafe de Resultados del ejercicio del pasivo del Balance con el ahorro o desahorro de la Cuenta del resultado económico-patrimonial.

B) 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*

### C) En relación con la Memoria

1.- El total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma de los correspondientes epígrafes del pasivo del Balance, salvo las cuentas "Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito" y "Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito" del Balance de comprobación.

2.- El total de las desviaciones de financiación del ejercicio positivas 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 positivo que se recoge en la información de cada unidad de gasto por agente de la Memoria.

3.- 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.

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

5.- 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.

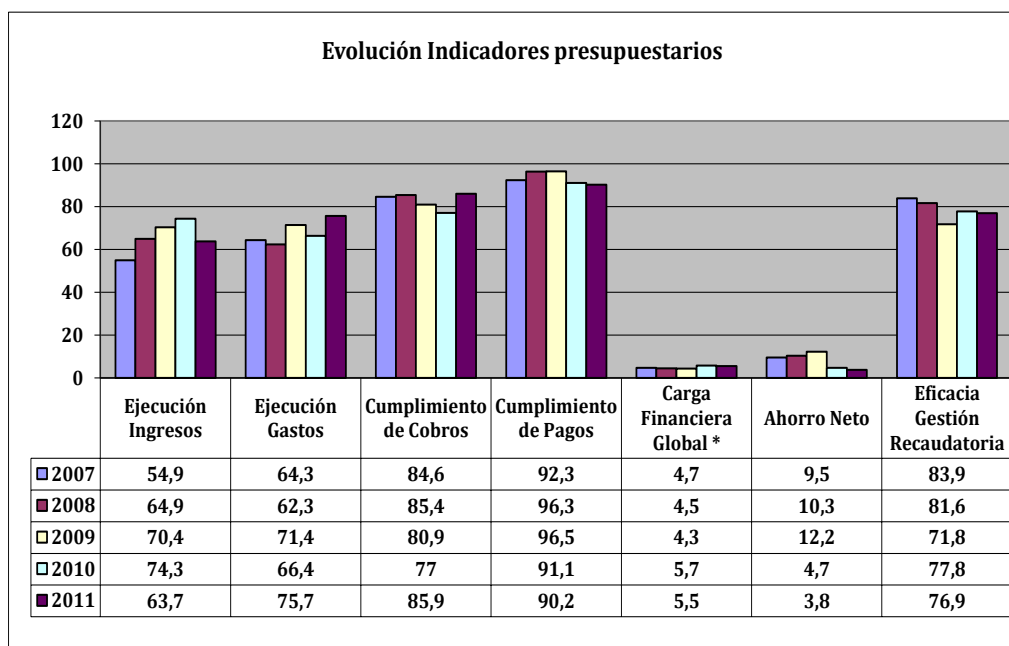
6.- En el contenido de la Memoria figuran estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero.



## 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 los ejercicios 2010 y 2011 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 8,8 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%.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 11,4 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.

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



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

- **Cumplimiento de los pagos**

El índice de cumplimiento de pago de los gastos refleja el porcentaje de obligaciones reconocidas durante el ejercicio con cargo al presupuesto corriente que han sido pagadas durante el mismo.

Valores para este índice entre el 80% y el 90% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la posible existencia de dificultades en la tesorería.

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

- **Carga financiera global**

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

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

Dado el cambio en su fórmula de determinación, sólo son comparables en este indicador los ejercicios 2010 y 2011.

En el ejercicio 2011 se observa una ligera caída de 0,2 puntos porcentuales con relación al ejercicio 2010.

- **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 una caída de 5,7 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.

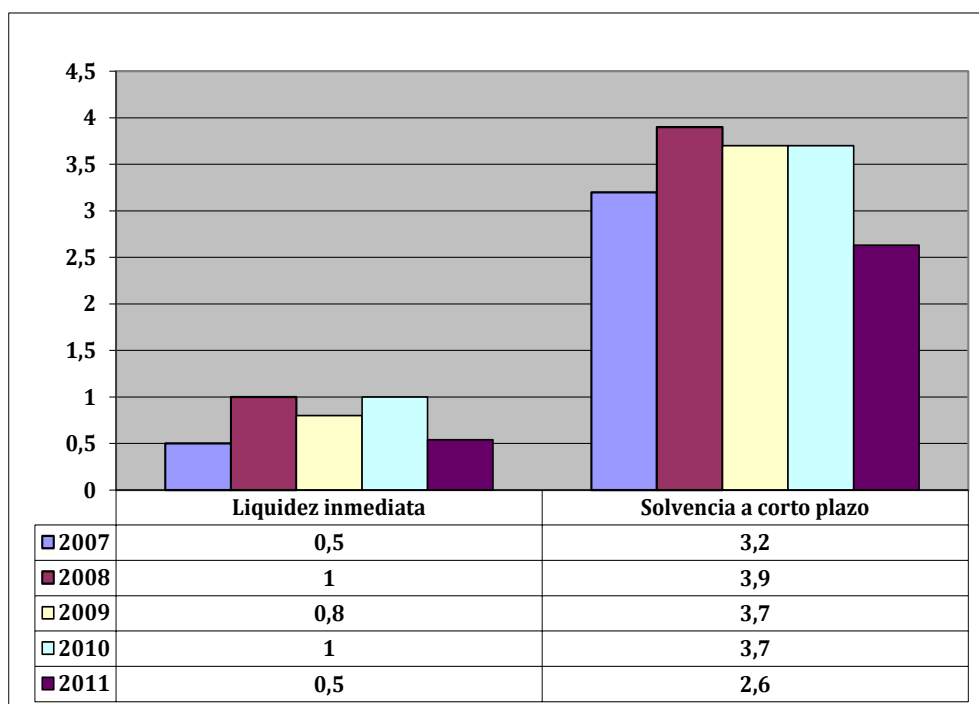
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 7 puntos porcentuales.

## B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de tres indicadores financieros y patrimoniales.





*Audiencia de Cuentas de Canarias*

- **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.

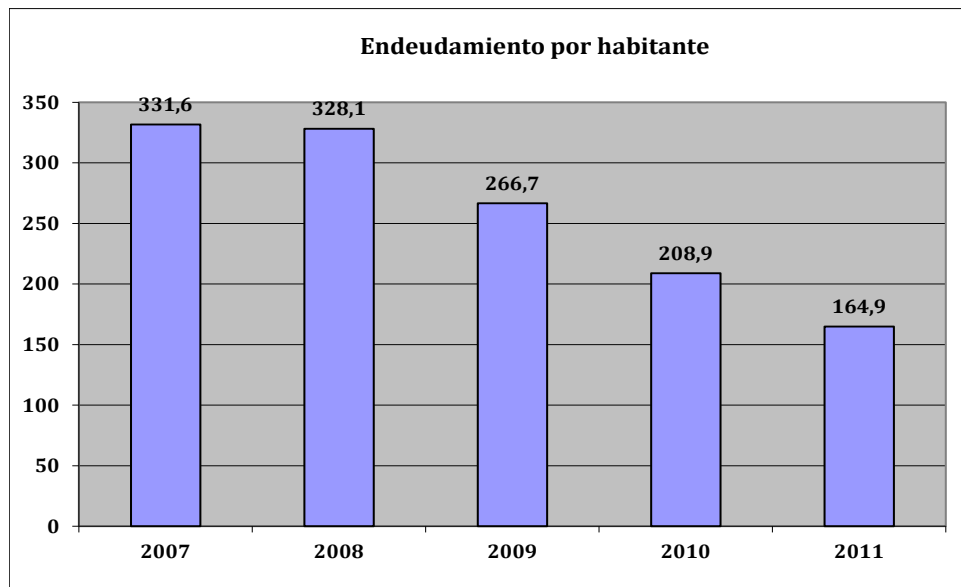
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 total positivo; en caso contrario, será negativo, y habrá que cubrirlo con ingresos presupuestarios del próximo ejercicio.



En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída, en tantos por uno, de 0,6.



- **Endeudamiento por habitante**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 166,8 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 35,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 30,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 44,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 25,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 46,7% 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 e intermedios, el 63,7% y 75,7%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y elevados, el 85,9% y 90,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 76,9%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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

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

Santa Cruz de Tenerife, a 12 de noviembre de 2013.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Díaz Martínez



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2011 DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA BAJA**

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

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2011 de la Entidad Ayuntamiento Breña Baja (Palma (La))

Ayuntamiento Breña Baja (NIF: P3800900G)
<p><b>19. Balance. Activo. Inmovilizado.</b></p> <p>El epígrafe A) VI. Inversiones financieras permanentes del activo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: ( -6.210,00 ) &lt; 0</p>
<p><b>21. Balance. Activo. Inmovilizado.</b></p> <p>El epígrafe A) VI.2. Inversiones financieras permanentes. Otras inversiones y créditos a largo plazo del activo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: ( -6.210,00 ) &lt; 0</p>
<p><b>62. Balance. Pasivo. Acreedores a corto plazo.</b></p> <p>El epígrafe D) II.1. Otras deudas a corto plazo. Deudas con entidades de crédito del pasivo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: ( -247.190,27 ) &lt; 0</p>
<p><b>88. Balance. Pasivo.</b></p> <p>El total del epígrafe A) IV. Resultados del ejercicio del pasivo del "balance" no coincide con el ahorro o desahorro de la "cuenta del resultado económico-patrimonial". Errores detectados: ( 5.107.615,08 no es igual a 250.559,19 ) Y ( (   5.107.615,08   ) no es igual a 0 )</p>
<p><b>187. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.</b></p> <p>El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo IV de la "liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del debe de las cuentas (650) transferencias corrientes y (651) subvenciones corrientes del "balance de comprobación". En caso de que se deba a subvenciones o transferencias en especie o de pagos pendientes de aplicación, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación". Errores detectados: 199.686,85 no es igual a ( 147.929,00 + 85.939,30 )</p>
<p><b>188. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.</b></p> <p>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". En caso de que se deba a subvenciones o transferencias en especie o de pagos pendientes de aplicación, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación". Errores detectados: 0 no es igual a ( 150.837,73 + 156.979,77 )</p>
<p><b>261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.</b></p> <p>El total pendiente a 31 de diciembre del "estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la memoria no coincide con la suma de los epígrafes del pasivo del "balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "balance de comprobación". Errores detectados: 1.159.446,10 no es igual a ( 0 + 0 + 797.243,53 + 66.197,63 + 0 + 0 + -247.190,27 + 0 - 0 - 0 )</p>
<p><b>345. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.</b></p> <p>El total de las desviaciones de financiación del ejercicio positivas 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 positivo de los "gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) desviaciones de financiación por agentes" de la memoria. Errores detectados:</p>

438.296,88 no es igual a 0
<p><b>346. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.</b></p> <p>El total de las desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los "gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la memoria no coincide la suma de las desviaciones de financiación del ejercicio con signo negativo de los "gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) desviaciones de financiación por agentes" de la memoria.</p> <p>Errores detectados: 956.675,04 no es igual a (   0   )</p>
<p><b>360. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</b></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 del saldo acreedor de las cuentas (180), (185), (410), (414), (419), (453), (456), (475), (476), (477), (502), (507), (522), (525), (560) y (561) del "balance de comprobación". En caso de que se hayan incluido operaciones presupuestarias en las cuentas indicadas, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación".</p> <p>Errores detectados: 545.653,39 no es igual a ( 0 + 0 + 36,71 + 156.016,91 + 1.697,93 + 0 + 84.314,81 + 31.862,84 + 0 + 0 + 0 + 0 + 33.419,17 + 232.155,02 + 0 )</p>
<p><b>362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</b></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: 438.296,88 no es igual a 0</p>
<p><b>394. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>El estado "15.a) Proceso de gestión" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p><b>395. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>El estado "15.b) Devoluciones de recursos" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p><b>396. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>El estado "15.c) Obligaciones derivadas" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p><b>397. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>El estado "15.d) Cuentas corrientes con otros entes públicos" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p><b>411. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>El estado "20.a.1.3) Ejecución de proyectos de gasto (ejercicio corriente)" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p><b>426. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>El estado "20.d.2.1.2) Datos generales identificativos. Aplicaciones presupuestarias" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p><b>427. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>El estado "20.d.2.2.1) Gestión del gasto. Por ejercicio" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p><b>428. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>El estado "20.d.2.2.2) Gestión del gasto. Totales" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p><b>429. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>El estado "20.d.2.3.1) Gestión de los ingresos afectados. Por ejercicio" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>
<p><b>430. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>El estado "20.d.2.3.2) Gestión de los ingresos afectados. Totales" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero</p>

**431. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

El estado "20.d.2.4.1) Desviaciones de financiación por agentes. Por ejercicio" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero

**432. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

El estado "20.d.2.4.2) Desviaciones de financiación por agentes. Totales" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero



TIPO ENTIDAD: <b>Ayuntamiento</b>	Página 1/2
ISLA: <b>La Palma</b>	Población: <b>5.348</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE: <b>Breña Baja</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	1.545.000,00	0,00	0,00%	1.545.000,00	1.719.566,40	111,30%	30,87%	1.245.918,39	72,46%	473.648,01
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	603.820,00	0,00	0,00%	603.820,00	703.720,92	116,54%	12,63%	703.720,92	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	940.000,00	0,00	0,00%	940.000,00	922.539,19	98,14%	16,56%	622.731,30	67,50%	299.807,89
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.175.350,00	8.692,69	0,40%	2.184.042,69	2.000.290,16	91,59%	35,91%	1.999.590,16	99,97%	700,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	5.500,00	0,00	0,00%	5.500,00	1.464,67	26,63%	0,03%	1.464,67	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	662.668,00	97.124,51	14,66%	759.792,51	218.903,27	28,81%	3,93%	212.490,77	97,07%	6.412,50
8 ACTIVOS FINANCIEROS	23.400,00	2.676.253,42	11436,98%	2.699.653,42	3.151,18	0,12%	0,06%	875,40	27,78%	2.275,78
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>5.955.738,00</b>	<b>2.782.070,62</b>	<b>46,71%</b>	<b>8.737.808,62</b>	<b>5.569.635,79</b>	<b>63,74%</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.786.791,61</b>	<b>85,94%</b>	<b>782.844,18</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	2.724.065,00	337.005,53	12,37%	3.061.070,53	2.943.931,63	96,17%	44,53%	2.932.237,32	99,60%	11.694,31
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.711.000,00	133.391,92	7,80%	1.844.391,92	1.704.921,45	92,44%	25,79%	1.479.690,84	86,79%	225.230,61
3 GASTOS FINANCIEROS	52.700,00	0,00	0,00%	52.700,00	37.279,39	70,74%	0,56%	37.279,39	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	154.318,00	90.402,34	58,58%	244.720,34	199.686,85	81,60%	3,02%	76.069,02	38,09%	123.617,83
6 INVERSIONES REALES	1.026.255,00	2.221.270,83	216,44%	3.247.525,83	1.465.239,93	45,12%	22,16%	1.179.114,77	80,47%	286.125,16
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	23.400,00	0,00	0,00%	23.400,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	264.000,00	0,00	0,00%	264.000,00	260.531,04	98,69%	3,94%	260.531,04	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5.955.738,00</b>	<b>2.782.070,62</b>	<b>46,71%</b>	<b>8.737.808,62</b>	<b>6.611.590,29</b>	<b>75,67%</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.964.922,38</b>	<b>90,22%</b>	<b>646.667,91</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>658.464,46</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>2.527.930,93</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	782.844,18
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	2.069.239,00
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	324.152,25
Obligaciones pendientes de pago	<b>1.209.520,50</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	646.667,91
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	17.199,20
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	545.653,39
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>1.976.874,89</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>366.289,82</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>438.296,88</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>1.172.288,19</b>

<b>ÁREA DE GASTO</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	297.810,43	4,50%
1 Servicios públicos básicos	2.871.965,06	43,44%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.102.051,94	16,67%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	882.506,55	13,35%
4 Actuaciones de carácter económico	77.905,70	1,18%
9 Actuaciones de carácter general	1.379.350,61	20,86%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>6.611.590,29</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>		
1. Derechos reconocidos netos	5.569.635,79	
2. Obligaciones reconocidas netas	6.611.590,29	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>-1.041.954,50</b>	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	133.461,64	
5. Desviaciones negativas de financiación	956.675,04	
6. Desviaciones positivas de financiación	438.296,88	
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>-390.114,70</b>	

<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2011</b>	<b>3.255.639,18</b>	<b>560.735,57</b>
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	1.186.400,18	543.536,37
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2011</b>	<b>2.069.239,00</b>	<b>17.199,20</b>



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	<b>Página 2/2</b>
ISLA:	La Palma	Población: <b>5.348</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Breña Baja	Modelo: <b>Normal</b>

<b>ACTIVO</b>	<b>EJERCICIO 2011</b>	<b>%</b>	<b>PASIVO</b>	<b>EJERCICIO 2011</b>	<b>%</b>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>30.172.307,46</b>	<b>90,54%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>31.170.801,96</b>	<b>93,54%</b>
Inversiones destinadas al uso general	19.273.853,89	57,84%	Patrimonio	14.439.979,78	43,33%
Inmovilizaciones inmateriales	766.736,89	2,30%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	9.577.304,30	28,74%	Resultados de ejercicios anteriores	11.623.207,10	34,88%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	5.107.615,08	15,33%
Patrimonio público del suelo	560.622,38	1,68%	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Inversiones financieras permanentes	-6.210,00	-0,02%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>863.441,16</b>	<b>2,59%</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	863.441,16	2,59%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>3.150.906,43</b>	<b>9,46%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>1.288.970,77</b>	<b>3,87%</b>
Deudores	2.485.793,36	7,46%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	6.648,61	0,02%	Otras deudas a corto plazo	18.383,92	0,06%
Tesorería	658.464,46	1,98%	Acreedores	1.270.586,85	3,81%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>33.323.213,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>33.323.213,89</b>	<b>100,00%</b>

**INDICADORES PRESUPUESTARIOS****Del Presupuesto corriente**

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	46,71%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	75,67%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	90,22%
4. GASTO POR HABITANTE	1.236,27 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	273,98 €
6. ESFUERZO INVERSOR	22,16%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	58,88
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	63,74%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	85,94%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.041,44 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	76,88%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	84,38
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	99,87%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	60,07%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	5,57%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	55,69 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-72,95 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-33,28%
19. AHORRO BRUTO	8,63%
20. AHORRO NETO	3,76%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,93%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	36,44%

**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

<b>AHORRO</b>	<b>250.559,19</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

**ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO**

	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
Créditos Extraordinarios	133.461,64	4,80%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	18.760,00	0,67%
Transferencias de Crédito Negativas	18.760,00	0,67%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	2.542.791,78	91,40%
Créditos Generados por Ingresos	105.817,20	3,80%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>2.782.070,62</b>	<b>100,00%</b>

**INDICADORES FINANCIEROS**

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	164,89 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,54
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	2,63



TIPO ENTIDAD: <b>Ayuntamiento</b>	Página 1/2
ISLA: <b>La Palma</b>	Población: <b>5.348</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE: <b>Breña Baja</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	1.545.000,00	0,00	0,00%	1.545.000,00	1.719.566,40	111,30%	30,87%	1.245.918,39	72,46%	473.648,01
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	603.820,00	0,00	0,00%	603.820,00	703.720,92	116,54%	12,63%	703.720,92	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	940.000,00	0,00	0,00%	940.000,00	922.539,19	98,14%	16,56%	622.731,30	67,50%	299.807,89
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.175.350,00	8.692,69	0,40%	2.184.042,69	2.000.290,16	91,59%	35,91%	1.999.590,16	99,97%	700,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	5.500,00	0,00	0,00%	5.500,00	1.464,67	26,63%	0,03%	1.464,67	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	662.668,00	97.124,51	14,66%	759.792,51	218.903,27	28,81%	3,93%	212.490,77	97,07%	6.412,50
8 ACTIVOS FINANCIEROS	23.400,00	2.676.253,42	11436,98%	2.699.653,42	3.151,18	0,12%	0,06%	875,40	27,78%	2.275,78
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>5.955.738,00</b>	<b>2.782.070,62</b>	<b>46,71%</b>	<b>8.737.808,62</b>	<b>5.569.635,79</b>	<b>63,74%</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.786.791,61</b>	<b>85,94%</b>	<b>782.844,18</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	2.724.065,00	337.005,53	12,37%	3.061.070,53	2.943.931,63	96,17%	44,53%	2.932.237,32	99,60%	11.694,31
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.711.000,00	133.391,92	7,80%	1.844.391,92	1.704.921,45	92,44%	25,79%	1.479.690,84	86,79%	225.230,61
3 GASTOS FINANCIEROS	52.700,00	0,00	0,00%	52.700,00	37.279,39	70,74%	0,56%	37.279,39	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	154.318,00	90.402,34	58,58%	244.720,34	199.686,85	81,60%	3,02%	76.069,02	38,09%	123.617,83
6 INVERSIONES REALES	1.026.255,00	2.221.270,83	216,44%	3.247.525,83	1.465.239,93	45,12%	22,16%	1.179.114,77	80,47%	286.125,16
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	23.400,00	0,00	0,00%	23.400,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	264.000,00	0,00	0,00%	264.000,00	260.531,04	98,69%	3,94%	260.531,04	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5.955.738,00</b>	<b>2.782.070,62</b>	<b>46,71%</b>	<b>8.737.808,62</b>	<b>6.611.590,29</b>	<b>75,67%</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.964.922,38</b>	<b>90,22%</b>	<b>646.667,91</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>658.464,46</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>2.527.930,93</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	782.844,18
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	2.069.239,00
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	324.152,25
Obligaciones pendientes de pago	<b>1.209.520,50</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	646.667,91
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	17.199,20
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	545.653,39
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>1.976.874,89</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>366.289,82</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>438.296,88</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>1.172.288,19</b>

<b>ÁREA DE GASTO</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	297.810,43	4,50%
1 Servicios públicos básicos	2.871.965,06	43,44%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.102.051,94	16,67%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	882.506,55	13,35%
4 Actuaciones de carácter económico	77.905,70	1,18%
9 Actuaciones de carácter general	1.379.350,61	20,86%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>6.611.590,29</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>		
1. Derechos reconocidos netos	5.569.635,79	
2. Obligaciones reconocidas netas	6.611.590,29	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>-1.041.954,50</b>	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	133.461,64	
5. Desviaciones negativas de financiación	956.675,04	
6. Desviaciones positivas de financiación	438.296,88	
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>-390.114,70</b>	

<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2011</b>	<b>3.255.639,18</b>	<b>560.735,57</b>
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	1.186.400,18	543.536,37
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2011</b>	<b>2.069.239,00</b>	<b>17.199,20</b>





TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	<b>Página 2/2</b>
ISLA:	La Palma	Población: <b>5.348</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Breña Baja	Modelo: <b>Normal</b>

<b>ACTIVO</b>	<b>EJERCICIO 2011</b>	<b>%</b>	<b>PASIVO</b>	<b>EJERCICIO 2011</b>	<b>%</b>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>30.172.307,46</b>	<b>90,54%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>31.170.801,96</b>	<b>93,54%</b>
Inversiones destinadas al uso general	19.273.853,89	57,84%	Patrimonio	14.439.979,78	43,33%
Inmovilizaciones inmateriales	766.736,89	2,30%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	9.577.304,30	28,74%	Resultados de ejercicios anteriores	11.623.207,10	34,88%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	5.107.615,08	15,33%
Patrimonio público del suelo	560.622,38	1,68%	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Inversiones financieras permanentes	-6.210,00	-0,02%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>863.441,16</b>	<b>2,59%</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	863.441,16	2,59%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>3.150.906,43</b>	<b>9,46%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>1.288.970,77</b>	<b>3,87%</b>
Deudores	2.485.793,36	7,46%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	6.648,61	0,02%	Otras deudas a corto plazo	18.383,92	0,06%
Tesorería	658.464,46	1,98%	Acreedores	1.270.586,85	3,81%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>33.323.213,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>33.323.213,89</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>	
<b>Del Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	46,71%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	75,67%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	90,22%
4. GASTO POR HABITANTE	1.236,27 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	273,98 €
6. ESFUERZO INVERSOR	22,16%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	58,88
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	63,74%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	85,94%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.041,44 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	76,88%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	84,38
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	99,87%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	60,07%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	5,57%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	55,69 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-72,95 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-33,28%
19. AHORRO BRUTO	8,63%
20. AHORRO NETO	3,76%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,93%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	36,44%

<b>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</b>	
<b>AHORRO</b>	<b>250.559,19</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

<b>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</b>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
Créditos Extraordinarios	133.461,64	4,80%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	18.760,00	0,67%
Transferencias de Crédito Negativas	18.760,00	0,67%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	2.542.791,78	91,40%
Créditos Generados por Ingresos	105.817,20	3,80%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>2.782.070,62</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	164,89 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,54
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	2,63