



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2011 DEL
AYUNTAMIENTO DE SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA**

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.

No obstante, el presupuesto se aprobó definitivamente con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior y la liquidación del presupuesto no se aprobó en el plazo legalmente establecido.

Por otra parte, 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 establecido para la presentación al Pleno de la Cuenta General.

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

No se acompaña a la Cuenta General la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos, ni la Memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados con el coste de los mismos, que contempla el artículo 211 del TRLRHL.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

Dependientes de la Entidad existen los Organismos Autónomos siguientes:

- Organismo Autónomo de Actividades Musicales.
- Gerencia Municipal de Urbanismo del Excmo. Ayuntamiento de La Laguna.
- Organismo Autónomo Municipal de Deportes del Excmo. Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna.

La Sociedad Mercantil de capital íntegramente de la Entidad es la "Sociedad Municipal de Viviendas de San Cristóbal de La Laguna, S.A.U."

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

La Cuenta del resultado económico-patrimonial presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

C) En relación con la Liquidación del Presupuesto

1.- Existen incoherencias entre los datos de la Liquidación del presupuesto de ingresos y los saldos reflejados en las cuentas de "Deudores presupuestarios" del Balance de comprobación.

2.- 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.

3.- 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

D) En relación con la Memoria

1.- El importe de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de la "Información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Obligaciones derivadas de la gestión" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta "Entes públicos, por ingresos pendientes de liquidar" del Balance de comprobación.

2.- 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.

3.- En el contenido de la Memoria figura información descriptiva no cumplimentada así como estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero.

E) En relación con el Organismo Autónomo de Municipal de Deportes del Excmo. Ayuntamiento de San Cristóbal de La Laguna

Existen incoherencias entre los datos de la Liquidación del presupuesto de ingresos y los saldos reflejados en las cuentas de "Deudores presupuestarios" del Balance de comprobación.

F) En relación con el Organismo Autónomo Gerencia Municipal de Urbanismo del Excmo. Ayuntamiento de La Laguna

1.- El importe de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de la "Información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Obligaciones derivadas de la gestión" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta "Entes públicos, por ingresos pendientes de liquidar" del Balance de comprobación.

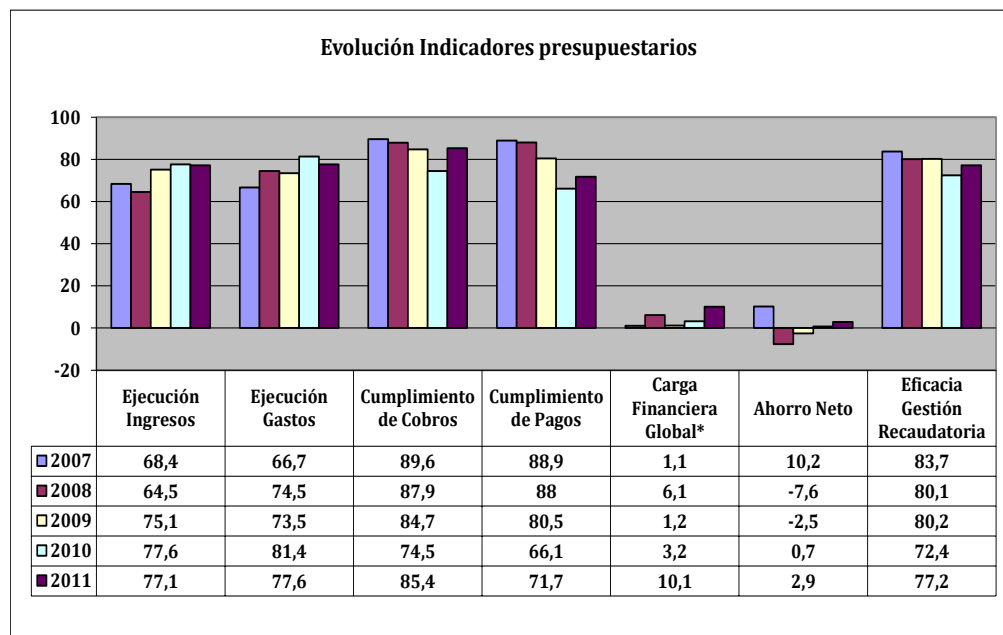
2.- El total del importe de los acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto de la Memoria no coincide con la suma del haber de la cuenta "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" del Balance de comprobación.



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 8,7 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 10,9 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 17,2 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.

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 un aumento de 6,9 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 7,3 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.

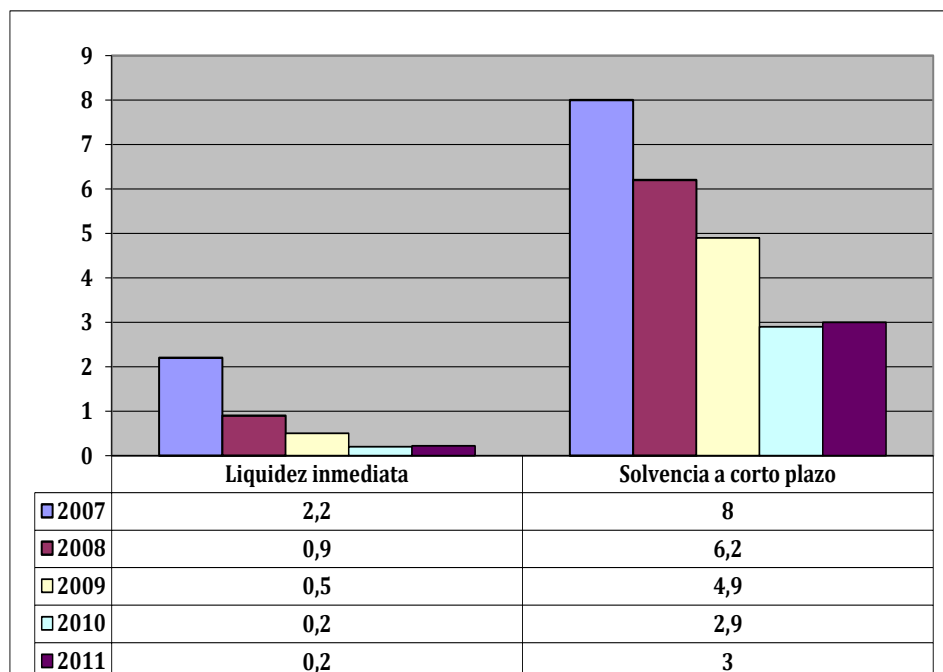
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 6,5 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 una caída, en tantos por uno, de 2.

- **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.

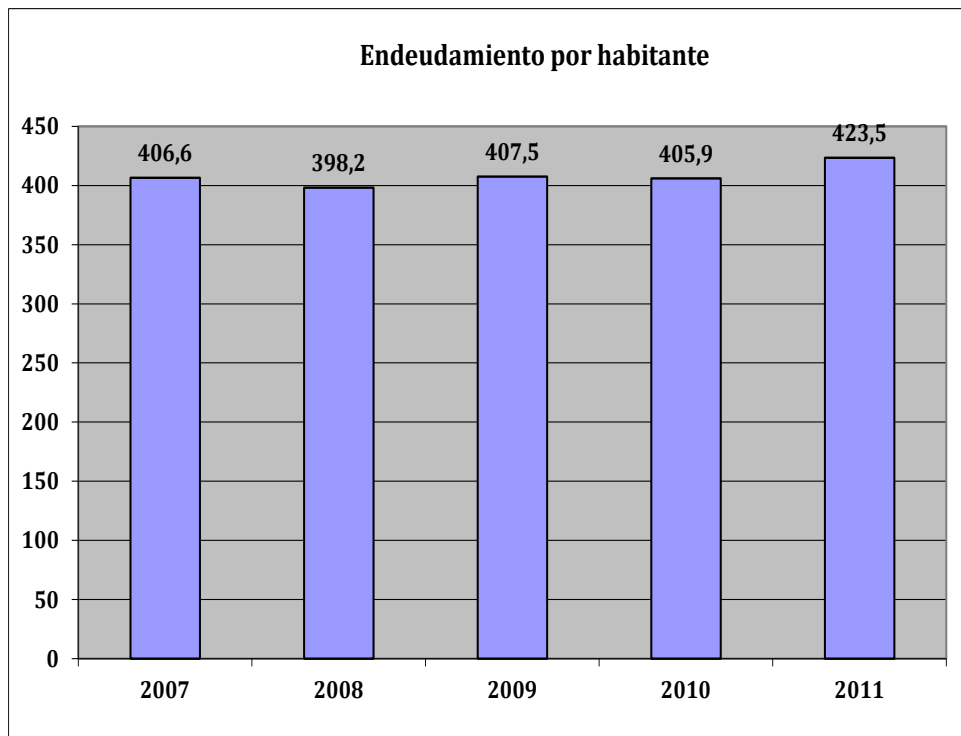
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.

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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída, en tantos por uno, de 5.



- **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 16,9 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 35,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 30,3%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 32,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 38,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 29,1% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 7 (Transferencias de capital).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos e intermedios, el 77,1% y 77,6%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y reducidos, el 85,3% y 71,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77,2%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 10,1% 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 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 SAN CRISTÓBAL DE LA LAGUNA

En el plazo concedido para ello, la Entidad remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento San Cristóbal de La Laguna (NIF: P3802300H)

3) Cuenta del resultado económico-patrimonial

151. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber.

El epígrafe 6. Ganancias e ingresos extraordinarios del haber de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo. En caso de que se deba a la rehabilitación de derechos cancelados por insolvencias o a rectificaciones del saldo inicial de ejercicios cerrados, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación".

Errores detectados: (-623,01) < 0

152. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber.

El epígrafe 6.a) ganancias e ingresos extraordinarios. Beneficios procedentes del inmovilizado del haber de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo.

Errores detectados: (-69.808,54) < 0

5) Estado de liquidación del presupuesto Presupuesto de ingresos

194. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de ingresos.

El importe de los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de la "liquidación del presupuesto de ingresos" no coincide con la suma del debe de la cuenta (430) deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente del "balance de comprobación", deducida la suma del haber de las cuentas (433) derechos anulados de presupuesto corriente, (438) derechos cancelados de presupuesto corriente, (430) deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente y la suma del debe de la cuenta (437) devolución de ingresos del "balance de comprobación".

Errores detectados: 19.588.191,67 no es igual a (138.762.524,83 - 5.043.300,19 - 0 - 116.842.896,22 + 2.711.684,96)

6) Estado de liquidación del presupuesto Resultado presupuestario

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: 7.284.683,50 no es igual a 1.336.078,00

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

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: 8.736.613,43 no es igual a (-8.552.014,47)

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

7) Memoria Información general

467. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "1.g) Entidades públicas participadas y su actividad" de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

19) Memoria Gestión de recursos de otros entes públicos

397. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

El estado "15.d) Cuentas corrientes con otros entes públicos" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

285. Memoria. Información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Obligaciones derivadas de la gestión.

El importe de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de la "información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Obligaciones derivadas de la gestión" de la memoria no coincide con el saldo de la cuenta (453) entes públicos, por ingresos pendientes de liquidar del "balance de comprobación".

Errores detectados: 570.585,45 no es igual a 289.272,81

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

26) Memoria Remanente de tesorería

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: 7.284.683,50 no es igual a 2.181.812,52

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

27) Memoria Indicadores

453. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

El estado "21.c.2) Rendimiento del servicio por coste del servicio" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

454. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

El estado "21.c.3) Coste del servicio por número de prestaciones" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

455. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

El estado "21.c.4) Coste del servicio por coste estimado del servicio" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

457. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

El estado "21.c.6) Número de prestaciones realizadas por número de prestaciones previstas" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

Organismo Autónomo Municipal de Deportes de San Cristobal de La Laguna (NIF: P8802304I)

5) Estado de liquidación del presupuesto Presupuesto de ingresos

193. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de ingresos.

El importe de los derechos reconocidos netos de la "liquidación del presupuesto de ingresos" no coincide con la suma del debe de la cuenta (430) deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente del "balance de comprobación", deducida la suma del haber de las cuentas (433) derechos anulados de presupuesto corriente y (438) derechos cancelados de presupuesto corriente del "balance de comprobación".

Errores detectados: 5.114.188,28 no es igual a (5.117.331,09 - 0 - 0)

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

19) Memoria Gestión de recursos de otros entes públicos

285. Memoria. Información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Obligaciones derivadas de la gestión.

El importe de las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de la "información de las operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Obligaciones derivadas de la gestión" de la memoria no coincide con el saldo de la cuenta (453) entes públicos, por ingresos pendientes de liquidar del "balance de comprobación".

Errores detectados: 149.981,31 no es igual a 0

24) Memoria Información presupuestaria

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: 110.687,92 no es igual a 121.063,58

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Tenerife	Población: 153.187 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE: San Cristóbal de La Laguna	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	50.825.559,59	0,00	0,00%	50.825.559,59	47.586.064,35	93,63%	35,59%	34.390.759,46	72,27%	13.195.304,89
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	14.375.563,09	0,00	0,00%	14.375.563,09	14.547.231,42	101,19%	10,88%	14.535.136,94	99,92%	12.094,48
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	25.341.845,64	0,00	0,00%	25.341.845,64	21.776.083,08	85,93%	16,28%	15.841.476,85	72,75%	5.934.606,23
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	37.808.160,95	3.216.240,92	8,51%	41.024.401,87	40.495.251,94	98,71%	30,28%	40.066.322,19	98,94%	428.929,75
5 INGRESOS PATRIMONIALES	951.000,00	0,00	0,00%	951.000,00	1.010.013,75	106,21%	0,76%	992.757,43	98,29%	17.256,32
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	10.716.766,98	0,00%	10.716.766,98	2.549.856,80	23,79%	1,91%	2.549.856,80	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	25.104.569,11	0,00%	25.104.569,11	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	5.017.556,76	0,00	0,00%	5.017.556,76	5.754.723,30	114,69%	4,30%	5.754.723,30	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	134.319.686,03	39.037.577,01	29,06%	173.357.263,04	133.719.224,64	77,14%	100,00%	114.131.032,97	85,35%	19.588.191,67

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	40.674.119,71	4.510.378,26	11,09%	45.184.497,97	43.701.787,45	96,72%	32,49%	43.211.239,78	98,88%	490.547,67
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	53.108.247,22	11.803.447,26	22,23%	64.911.694,48	52.323.609,05	80,61%	38,90%	25.107.833,87	47,99%	27.215.775,18
3 GASTOS FINANCIEROS	1.672.483,00	228.724,17	13,68%	1.901.207,17	1.552.071,33	81,64%	1,15%	1.427.873,52	92,00%	124.197,81
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16.005.870,22	-1.743.913,23	-10,90%	14.261.956,99	13.112.920,33	91,94%	9,75%	8.249.348,94	62,91%	4.863.571,39
6 INVERSIONES REALES	8.238.607,65	11.052.754,56	134,16%	19.291.362,21	9.497.152,78	49,23%	7,06%	6.837.482,56	72,00%	2.659.670,22
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.045.448,48	13.186.185,99	644,66%	15.231.634,47	3.183.613,56	20,90%	2,37%	487.749,39	15,32%	2.695.864,17
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	12.574.909,75	0,00	0,00%	12.574.909,75	11.131.360,11	88,52%	8,28%	11.131.360,11	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	134.319.686,03	39.037.577,01	29,06%	173.357.263,04	134.502.514,61	77,59%	100,00%	96.452.888,17	71,71%	38.049.626,44

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	9.948.194,35
Derechos pendientes de cobro	122.777.191,22
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	19.588.191,67
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	104.693.283,47
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	929.421,75
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	2.433.705,67
Obligaciones pendientes de pago	44.232.999,20
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	38.049.626,44
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	8.153.452,87
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	3.165.727,62
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	5.135.807,73
Remanente de tesorería total	88.492.386,37
Saldos de dudoso cobro	70.962.051,91
Exceso de financiación afectada	7.284.683,50
Remanente tesorería para gastos grales.	10.245.650,96

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	12.241.918,10	9,10%
1 Servicios públicos básicos	50.833.652,29	37,79%
2 Actuaciones de protección y promoción social	16.576.283,01	12,32%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	27.430.245,98	20,39%
4 Actuaciones de carácter económico	7.415.736,16	5,51%
9 Actuaciones de carácter general	20.004.679,07	14,87%
TOTAL GASTOS	134.502.514,61	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	133.719.224,64	
2. Obligaciones reconocidas netas	134.502.514,61	
3. Resultado presupuestario (1-2)	-783.289,97	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	8.077.589,51	
5. Desviaciones negativas de financiación	8.736.613,43	
6. Desviaciones positivas de financiación	7.284.683,50	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	8.746.229,47	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2011	131.771.321,00	48.847.410,74
Variación	-3.598.914,91	0,00
Cobros/Pagos	23.479.122,62	40.693.957,87
Saldo a 31 de diciembre de 2011	104.693.283,47	8.153.452,87



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 153.187 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	San Cristóbal de La Laguna	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2011	%	PASIVO	EJERCICIO 2011	%
INMOVILIZADO	157.325.300,11	68,77%	FONDOS PROPIOS	96.661.939,30	42,26%
Inversiones destinadas al uso general	9.420.692,51	4,12%	Patrimonio	32.048.985,88	14,01%
Inmovilizaciones inmateriales	95.691,67	0,04%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	144.396.183,07	63,12%	Resultados de ejercicios anteriores	73.402.325,63	32,09%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	-8.789.372,21	-3,84%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	3.407.732,85	1,49%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	59.990.079,46	26,22%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	5.000,01	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	59.990.079,46	26,22%
ACTIVO CIRCULANTE	71.432.909,52	31,23%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	72.106.190,87	31,52%
Deudores	61.303.388,36	26,80%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	4.888.174,93	2,14%
Tesorería	10.129.521,16	4,43%	Acreedores	67.218.015,94	29,38%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	228.758.209,63	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	228.758.209,63	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS**Del Presupuesto corriente**

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	29,06%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	77,59%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	71,71%
4. GASTO POR HABITANTE	878,03 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	82,78 €
6. ESFUERZO INVERSOR	9,43%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	176,39
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	77,14%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	85,35%
10. INGRESO POR HABITANTE	872,91 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	77,19%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	83,27
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	95,38%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	62,75%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	10,11%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	82,80 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	57,10 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	85,37%
19. AHORRO BRUTO	11,74%
20. AHORRO NETO	2,86%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	83,31%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	18,32%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	0,00
DESAHORRO	8.789.372,21

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	826.488,53	2,12%
Suplementos de Crédito	4.701.170,59	12,04%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	11.347.359,21	29,07%
Transferencias de Crédito Negativas	11.347.359,21	29,07%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	22.604.569,11	57,90%
Créditos Generados por Ingresos	13.933.007,90	35,69%
Bajas por Anulación	3.027.659,12	7,76%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	39.037.577,01	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	423,52 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,22
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	3,00



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 1/2
ISLA:	Tenerife	Población: 153.187 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Municipal de Deportes de San Cristobal de La Laguna	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	282.003,00	0,00	0,00%	282.003,00	55.477,24	19,67%	1,08%	51.870,21	93,50%	3.607,03
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.443.324,72	270.000,00	6,08%	4.713.324,72	4.645.774,72	98,57%	90,84%	3.985.317,50	85,78%	660.457,22
5 INGRESOS PATRIMONIALES	180.000,00	0,00	0,00%	180.000,00	291.334,32	161,85%	5,70%	291.334,32	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	21.602,00	100.000,00	462,92%	121.602,00	121.602,00	100,00%	2,38%	18.001,67	14,80%	103.600,33
8 ACTIVOS FINANCIEROS	1,00	13.437,83	1343783,00%	13.438,83	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 INGRESOS	4.926.930,72	383.437,83	7,78%	5.310.368,55	5.114.188,28	96,31%	100,00%	4.346.523,70	84,99%	767.664,58

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.877.008,35	-6.100,00	-0,32%	1.870.908,35	1.830.019,28	97,81%	38,89%	1.830.019,28	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	2.206.051,32	263.747,97	11,96%	2.469.799,29	2.208.159,27	89,41%	46,93%	1.758.385,54	79,63%	449.773,73
3 GASTOS FINANCIEROS	2.000,00	0,00	0,00%	2.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	618.714,50	25.789,70	4,17%	644.504,20	624.851,12	96,95%	13,28%	617.563,64	98,83%	7.287,48
6 INVERSIONES REALES	21.602,00	100.000,16	462,92%	121.602,16	42.197,88	34,70%	0,90%	0,00	0,00%	42.197,88
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	1,00	0,00	0,00%	1,00	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	4.725.377,17	383.437,83	8,11%	5.108.815,00	4.705.227,55	92,10%	100,00%	4.205.968,46	89,39%	499.259,09

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	292.966,96
Derechos pendientes de cobro	723.773,11
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	767.664,58
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	74.605,40
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	37.904,09
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	156.400,96
Obligaciones pendientes de pago	584.847,85
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	499.259,09
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	16.694,99
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	75.076,51
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	6.182,74
Remanente de tesorería total	431.892,22
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	99.800,78
Remanente tesorería para gastos grales.	332.091,44

ÁREA 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	79.978,56	1,70%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	4.477.299,08	95,16%
4 Actuaciones de carácter económico	810,24	0,02%
9 Actuaciones de carácter general	147.139,67	3,13%
TOTAL GASTOS	4.705.227,55	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	5.114.188,28	
2. Obligaciones reconocidas netas	4.705.227,55	
3. Resultado presupuestario (1-2)	408.960,73	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	13.437,83	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	99.800,78	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	322.597,78	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2011	489.357,25	333.027,58
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	414.751,85	316.332,59
Saldo a 31 de diciembre de 2011	74.605,40	16.694,99



Audiencia de Cuentas de Canarias

EJERCICIO 2011

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 153.187 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Municipal de Deportes de San Cristobal de La Laguna	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2011	%	PASIVO	EJERCICIO 2011	%
INMOVILIZADO	599.114,59	32,08%	FONDOS PROPIOS	492.056,10	26,35%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	594.661,38	31,84%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	599.114,59	32,08%	Resultados de ejercicios anteriores	-109.021,48	-5,84%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	6.416,20	0,34%
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%	Emisiones 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	1.268.624,07	67,92%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.375.682,56	73,65%
Deudores	975.483,36	52,23%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	333,78	0,02%
Tesorería	293.140,71	15,69%	Acreedores	1.375.348,78	73,64%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	1.867.738,66	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	1.867.738,66	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	8,11%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	92,10%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	89,39%
4. GASTO POR HABITANTE	30,72 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,28 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,90%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	79,80
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	96,31%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	84,99%
10. INGRESO POR HABITANTE	33,39 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	93,50%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	23,73
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	85,06%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	1,08%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,00%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	2,11 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	97,14%
19. AHORRO BRUTO	6,60%
20. AHORRO NETO	6,60%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	94,99%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	84,75%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	6.416,20
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	213.372,46	55,65%
Transferencias de Crédito Negativas	213.372,46	55,65%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	13.437,83	3,50%
Créditos Generados por Ingresos	370.000,00	96,50%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	383.437,83	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,00 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,50
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,74



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 1/2
ISLA:	Tenerife	Población: 153.187 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Gerencia Municipal de Urbanismo del Excmo Ayuntamiento de La Laguna	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	1.758.027,24	162.888,68	9,27%	1.920.915,92	2.179.489,97	113,46%	48,48%	1.105.742,26	50,73%	1.073.747,71
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.852.750,41	0,00	0,00%	3.852.750,41	2.242.132,32	58,20%	49,87%	0,00	0,00%	2.242.132,32
5 INGRESOS PATRIMONIALES	170.000,00	0,00	0,00%	170.000,00	72.893,70	42,88%	1,62%	72.893,70	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	4.080,00	0,00	0,00%	4.080,00	1.200,00	29,41%	0,03%	1.200,00	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	7.051.631,70	0,00%	7.051.631,70	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 INGRESOS	5.784.857,65	7.214.520,38	124,71%	12.999.378,03	4.495.715,99	34,58%	100,00%	1.179.835,96	26,24%	3.315.880,03

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	4.067.551,85	1.072,02	0,03%	4.068.623,87	3.664.020,07	90,06%	64,88%	3.664.020,07	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.511.192,45	2.610.279,90	172,73%	4.121.472,35	1.774.744,26	43,06%	31,42%	1.614.954,70	91,00%	159.789,56
3 GASTOS FINANCIEROS	3.000,00	3.000,00	100,00%	6.000,00	3.170,55	52,84%	0,06%	3.170,55	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	67.789,99	67.789,99	100,00%	135.579,98	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	135.323,36	4.532.378,47	3349,29%	4.667.701,83	205.798,26	4,41%	3,64%	164.389,43	79,88%	41.408,83
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	5.784.857,65	7.214.520,38	124,71%	12.999.378,03	5.647.733,14	43,45%	100,00%	5.446.534,75	96,44%	201.198,39

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	3.105.413,67
Derechos pendientes de cobro	10.149.690,64
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	3.315.880,03
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	6.842.745,89
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	46.155,35
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	55.090,63
Obligaciones pendientes de pago	1.445.811,11
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	201.198,39
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	4.693,02
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	1.239.919,70
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	11.809.293,20
Saldos de dudoso cobro	4.215.969,71
Exceso de financiación afectada	5.426.826,77
Remanente tesorería para gastos grales.	2.166.496,72

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	5.508.440,63	97,53%
2 Actuaciones de protección y promoción social	106.753,10	1,89%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	0,00	0,00%
4 Actuaciones de carácter económico	6.485,96	0,11%
9 Actuaciones de carácter general	26.053,45	0,46%
TOTAL GASTOS	5.647.733,14	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	4.495.715,99	
2. Obligaciones reconocidas netas	5.647.733,14	
3. Resultado presupuestario (1-2)	-1.152.017,15	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	439.953,95	
5. Desviaciones negativas de financiación	122.359,69	
6. Desviaciones positivas de financiación	113.576,80	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	-703.280,31	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2011	9.004.322,37	17.986,44
Variación	-187.778,29	0,00
Cobros/Pagos	1.973.798,19	13.293,42
Saldo a 31 de diciembre de 2011	6.842.745,89	4.693,02



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 153.187 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Gerencia Municipal de Urbanismo del Excmo Ayuntamiento de La Laguna	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2011	%	PASIVO	EJERCICIO 2011	%
INMOVILIZADO	8.786.125,50	45,14%	FONDOS PROPIOS	16.257.960,14	83,53%
Inversiones destinadas al uso general	374.400,00	1,92%	Patrimonio	2.904.210,12	14,92%
Inmovilizaciones inmateriales	32.700,00	0,17%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	995.201,90	5,11%	Resultados de ejercicios anteriores	11.805.678,32	60,65%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	1.548.071,70	7,95%
Patrimonio público del suelo	7.365.941,43	37,84%	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	17.882,17	0,09%	Emisiones 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	10.677.750,42	54,86%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.205.915,78	16,47%
Deudores	7.571.953,52	38,90%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	1.191.951,17	6,12%
Tesorería	3.105.796,90	15,96%	Acreedores	2.013.964,61	10,35%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	19.463.875,92	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	19.463.875,92	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS**Del Presupuesto corriente**

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	124,71%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	43,45%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,44%
4. GASTO POR HABITANTE	36,87 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	1,34 €
6. ESFUERZO INVERSOR	3,64%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	37,08
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	34,58%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	26,24%
10. INGRESO POR HABITANTE	29,35 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	50,73%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	179,82
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	50,13%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	48,48%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,07%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,02 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-4,59 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-32,46%
19. AHORRO BRUTO	-21,08%
20. AHORRO NETO	-21,08%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	73,91%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	22,39%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	1.548.071,70
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	23.673,32	0,33%
Suplementos de Crédito	1.392.069,17	19,30%
Ampliaciones de Crédito	162.888,68	2,26%
Transferencias de Crédito Positivas	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Negativas	0,00	0,00%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	5.635.889,21	78,12%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	7.214.520,38	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	7,78 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	2,15
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	9,17



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 1/2
ISLA:	Tenerife	Población: 153.187 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	De Actividades Musicales	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	354.000,00	0,00	0,00%	354.000,00	136.883,89	38,67%	6,28%	136.883,89	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.047.399,20	0,00	0,00%	2.047.399,20	2.039.814,20	99,63%	93,57%	1.701.081,00	83,39%	338.733,20
5 INGRESOS PATRIMONIALES	25.000,00	0,00	0,00%	25.000,00	3.393,63	13,57%	0,16%	3.393,63	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	106.042,96	0,00%	106.042,96	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 INGRESOS	2.426.399,20	106.042,96	4,37%	2.532.442,16	2.180.091,72	86,09%	100,00%	1.841.358,52	84,46%	338.733,20

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.084.793,18	0,00	0,00%	1.084.793,18	1.040.652,23	95,93%	43,92%	1.038.344,82	99,78%	2.307,41
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.252.832,02	106.042,96	8,46%	1.358.874,98	1.323.802,49	97,42%	55,86%	935.776,88	70,69%	388.025,61
3 GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	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	88.774,00	0,00	0,00%	88.774,00	5.215,24	5,87%	0,22%	2.051,00	39,33%	3.164,24
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	2.426.399,20	106.042,96	4,37%	2.532.442,16	2.369.669,96	93,57%	100,00%	1.976.172,70	83,39%	393.497,26

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	35.369,75
Derechos pendientes de cobro	349.482,56
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	338.733,20
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	0,00
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	10.749,36
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	468.387,59
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	393.497,26
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	38.394,32
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	37.116,07
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	620,06
Remanente de tesorería total	-83.535,28
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	-83.535,28

ÁREA 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	18.960,47	0,80%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.231.124,42	94,15%
4 Actuaciones de carácter económico	0,00	0,00%
9 Actuaciones de carácter general	119.585,07	5,05%
TOTAL GASTOS	2.369.669,96	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	2.180.091,72	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.369.669,96	
3. Resultado presupuestario (1-2)	-189.578,24	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	106.042,96	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	-83.535,28	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2011	846.833,00	713.737,10
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	846.833,00	675.342,78
Saldo a 31 de diciembre de 2011	0,00	38.394,32



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 153.187 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	De Actividades Musicales	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2011</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2011</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	801.061,75	67,51%	FONDOS PROPIOS	462.444,82	38,97%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	1.422.057,37	119,85%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	801.061,75	67,51%	Resultados de ejercicios anteriores	-672.743,87	-56,70%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	-286.868,68	-24,18%
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%	Emisiones 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	385.472,37	32,49%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	724.089,30	61,03%
Deudores	350.102,62	29,51%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	0,00	0,00%
Tesorería	35.369,75	2,98%	Acreeedores	724.089,30	61,03%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	1.186.534,12	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	1.186.534,12	100,00%

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	4,37%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	93,57%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	83,39%
4. GASTO POR HABITANTE	15,47 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,03 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,22%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	107,44
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	86,09%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	84,46%
10. INGRESO POR HABITANTE	14,23 €
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	84,46%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	6,28%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,00%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-0,55 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	100,00%
19. AHORRO BRUTO	-8,46%
20. AHORRO NETO	-8,46%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	94,62%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	100,00%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
AHORRO	0,00
DESAHORRO	286.868,68

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	106.042,96	100,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	213.938,94	201,75%
Transferencias de Crédito Negativas	213.938,94	201,75%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	106.042,96	100,00%

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,00 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,08
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	0,82