



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2011 DEL  
AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 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) Relación de entes dependientes de la Entidad

La Entidad tiene un Organismo Autónomo dependiente denominado "Patronato Municipal de Gestión de Convenios de Colaboración entre Administraciones Públicas".

B) En relación con el procedimiento de aprobación de la Cuenta General

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

C) En relación con el Balance

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.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

### D) En relación con la Liquidación del Presupuesto

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.

### E) En relación con la Memoria

1.- 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.

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 figuran estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero.

### F) En relación con el Patronato Municipal de Gestión Convenios de Colaboración entre Administraciones Públicas

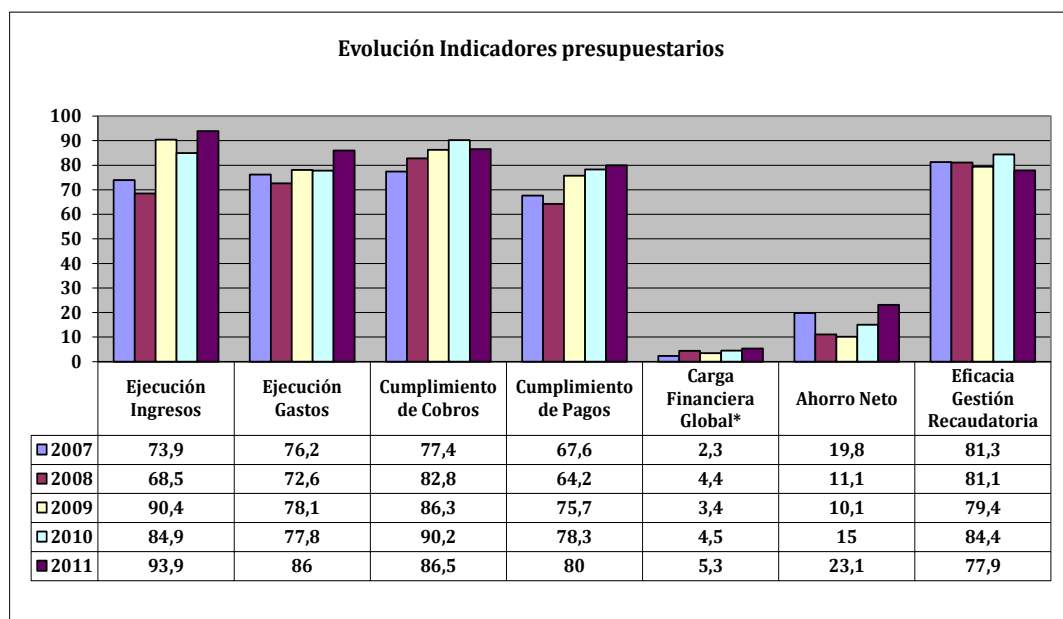
En el contenido de la Memoria figuran estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero.



## 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 20 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 9,8 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 un aumento de 9,1 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 12,4 puntos porcentuales.

- **Carga financiera global**

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

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

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 0,8 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 un aumento de 3,4 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.

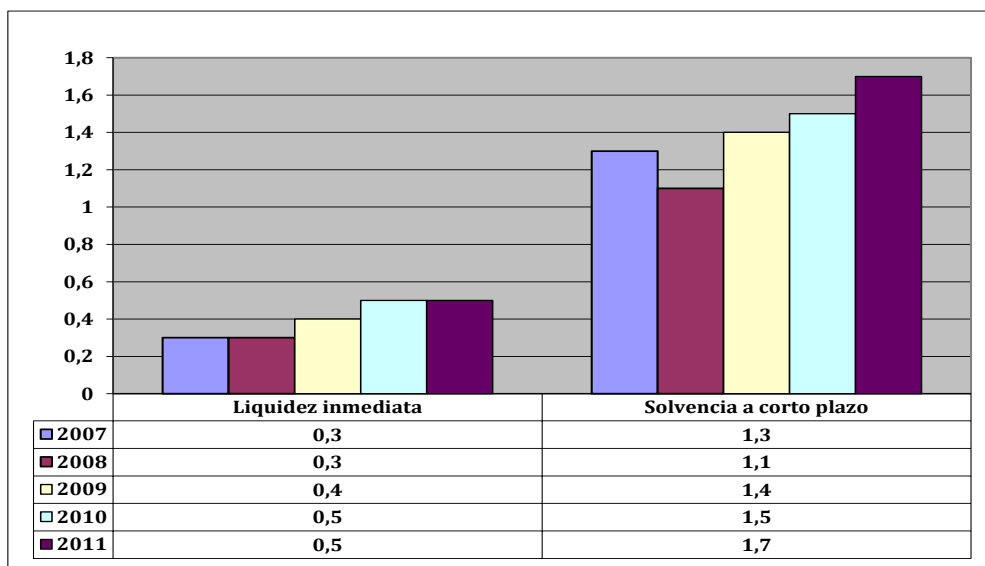
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 3,4 puntos porcentuales.

## B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

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





- **Índice de liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y extrapresupuestarias pendientes de pago (minoradas por el volumen de pagos pendientes de aplicación).

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y extrapresupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor del ratio debería situarse en el intervalo 0,70-0,90 niveles superiores pondrían de manifiesto un excedente de tesorería que debería ser objeto de inversión por parte de la Entidad, al objeto de obtener una rentabilidad más adecuada.

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

- **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.

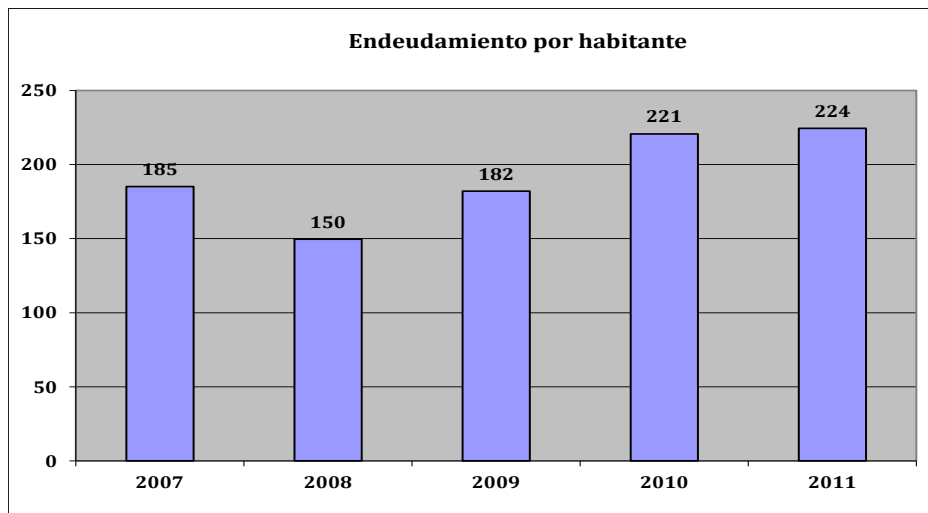
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.

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 un aumento, en tantos por uno, de 0,4.



- **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 39,3 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 34,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 29,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal) que representó el 39,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en bienes corrientes y servicios), que supuso el 27,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 16,5% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 86,5% y 80%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77,9%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 5,3% de los derechos reconocidos netos.

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

Santa Cruz de Tenerife, a 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  
PUERTO DEL ROSARIO**

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 Puerto del Rosario (Fuerteventura)

| Ayuntamiento Puerto del Rosario (NIF: P3501800A)   |
|--|
| <b>16. Elaboración de la Cuenta General.</b><br>La Cuenta general no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el art. 212.1 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.  |
| <b>88. Balance. Pasivo.</b><br>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".<br>Errores detectados:<br>( 6.994.892,92 no es igual a 6.994.893,45 ) Y ( (   6.994.892,92   ) no es igual a 0 )   |
| <b>209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.</b><br>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.<br>Errores detectados:<br>595.930,22 no es igual a 0   |
| <b>317. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.</b><br>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".<br>Errores detectados:<br>0 no es igual a 470.664,70 |
| <b>362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</b><br>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.<br>Errores detectados:<br>595.930,22 no es igual a 0  |
| <b>370. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b><br>El estado "5.b) Patrimonio entregado al uso general" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero   |
| <b>424. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b><br>El estado "20.d.1) Desviaciones de financiación" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero   |
| <b>426. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b><br>El estado "20.d.2.1.2) Datos generales identificativos. Aplicaciones presupuestarias" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero  |
| <b>428. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b><br>El estado "20.d.2.2.2) Gestión del gasto. Totales" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero   |
| <b>430. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b><br>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   |
| <b>432. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b>  |

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

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

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

El estado "5.b) Patrimonio entregado al uso general" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero



|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| TIPO ENTIDAD: <b>Ayuntamiento</b> | Página 1/2   |
| ISLA: <b>Fuerteventura</b>        | Población: <b>35.664</b><br><small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small> |
| NOMBRE: <b>Puerto del Rosario</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             | 8.222.892,00          | 0,00                       | 0,00%         | 8.222.892,00            | 11.696.305,53        | 142,24%       | 34,87%         | 7.756.513,62         | 66,32%        | 3.939.791,91        |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS           | 3.857.234,32          | 0,00                       | 0,00%         | 3.857.234,32            | 4.399.180,30         | 114,05%       | 13,12%         | 4.332.747,39         | 98,49%        | 66.432,91           |
| 3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS   | 3.138.421,00          | 22.070,23                  | 0,70%         | 3.160.491,23            | 4.148.529,51         | 131,26%       | 12,37%         | 3.687.764,18         | 88,89%        | 460.765,33          |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES      | 9.075.526,73          | 301.944,06                 | 3,33%         | 9.377.470,79            | 9.873.309,54         | 105,29%       | 29,44%         | 9.873.309,54         | 100,00%       | 0,00                |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES         | 65.000,00             | 0,00                       | 0,00%         | 65.000,00               | 48.355,10            | 74,39%        | 0,14%          | 48.355,10            | 100,00%       | 0,00                |
| 6 ENAJENACION INVERSIONES REALES | 705.120,56            | 0,00                       | 0,00%         | 705.120,56              | 0,00                 | 0,00%         | 0,00%          | 0,00                 | 0,00%         | 0,00                |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL      | 3.998.453,16          | 284.661,51                 | 7,12%         | 4.283.114,67            | 1.780.077,67         | 41,56%        | 5,31%          | 1.780.077,67         | 100,00%       | 0,00                |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS            | 75.000,00             | 4.454.374,68               | 5939,17%      | 4.529.374,68            | 73.730,29            | 1,63%         | 0,22%          | 22.050,29            | 29,91%        | 51.680,00           |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS            | 1.522.958,68          | 0,00                       | 0,00%         | 1.522.958,68            | 1.522.958,68         | 100,00%       | 4,54%          | 1.522.958,68         | 100,00%       | 0,00                |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>            | <b>30.660.606,45</b>  | <b>5.063.050,48</b>        | <b>16,51%</b> | <b>35.723.656,93</b>    | <b>33.542.446,62</b> | <b>93,89%</b> | <b>100,00%</b> | <b>29.023.776,47</b> | <b>86,53%</b> | <b>4.518.670,15</b> |

| <b>CAPÍTULO GASTOS</b>        | Créditos Iniciales   | Modificaciones de Crédito | %             | Créditos Definitivos | Obligaciones Rec. Netas | %             | %              | Pagos Líquidos       | %             | Pendiente Pago      |
|-------------------------------|----------------------|---------------------------|---------------|----------------------|-------------------------|---------------|----------------|----------------------|---------------|---------------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL          | 13.347.782,20        | 0,00                      | 0,00%         | 13.347.782,20        | 12.063.870,89           | 90,38%        | 39,27%         | 12.037.390,85        | 99,78%        | 26.480,04           |
| 2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV. | 8.173.380,00         | 396.909,33                | 4,86%         | 8.570.289,33         | 8.425.983,94            | 98,32%        | 27,43%         | 3.731.656,44         | 44,29%        | 4.694.327,50        |
| 3 GASTOS FINANCIEROS          | 368.660,94           | 0,00                      | 0,00%         | 368.660,94           | 232.751,49              | 63,13%        | 0,76%          | 216.531,92           | 93,03%        | 16.219,57           |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES   | 839.880,00           | 289.102,26                | 34,42%        | 1.128.982,26         | 1.106.269,19            | 97,99%        | 3,60%          | 814.629,88           | 73,64%        | 291.639,31          |
| 6 INVERSIONES REALES          | 6.271.378,17         | 4.377.038,89              | 69,79%        | 10.648.417,06        | 7.445.330,03            | 69,92%        | 24,24%         | 6.384.856,84         | 85,76%        | 1.060.473,19        |
| 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         | 75.000,00            | 0,00                      | 0,00%         | 75.000,00            | 74.032,53               | 98,71%        | 0,24%          | 74.032,53            | 100,00%       | 0,00                |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS         | 1.584.525,14         | 0,00                      | 0,00%         | 1.584.525,14         | 1.370.340,31            | 86,48%        | 4,46%          | 1.305.679,93         | 95,28%        | 64.660,38           |
| <b>TOTAL GASTOS</b>           | <b>30.660.606,45</b> | <b>5.063.050,48</b>       | <b>16,51%</b> | <b>35.723.656,93</b> | <b>30.718.578,38</b>    | <b>85,99%</b> | <b>100,00%</b> | <b>24.564.778,39</b> | <b>79,97%</b> | <b>6.153.799,99</b> |

| <b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>                  |                      |
|--|----------------------|
| Fondos líquidos                                | 5.294.916,94         |
| Derechos pendientes de cobro                   | 14.226.238,07        |
| Dchos ptes.cobro presupuesto corriente         | 4.518.670,15         |
| Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados        | 9.739.372,85         |
| Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.         | 15.849,00            |
| Cobros realizados ptes.aplicación definitiva   | 47.653,93            |
| <b>Obligaciones pendientes de pago</b>         | <b>11.391.246,68</b> |
| Obligac. ptes.pago presupuesto corriente       | 6.153.799,99         |
| Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados       | 3.921.156,69         |
| Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.        | 1.316.290,00         |
| Pagos realizados ptes.aplicación definitiva    | 0,00                 |
| <b>Remanente de tesorería total</b>            | <b>8.129.908,33</b>  |
| <b>Saldos de dudoso cobro</b>                  | <b>2.411.425,22</b>  |
| <b>Exceso de financiación afectada</b>         | <b>595.930,22</b>    |
| <b>Remanente tesorería para gastos grales.</b> | <b>5.122.552,89</b>  |

| <b>ÁREA DE GASTO</b>                                   |                                |                |
|--|--------------------------------|----------------|
|  | Obligaciones Reconocidas Netas | %              |
| 0 Deuda pública  | 1.601.935,78                   | 5,21%          |
| 1 Servicios públicos básicos                           | 7.990.421,93                   | 26,01%         |
| 2 Actuaciones de protección y promoción social         | 1.555.520,08                   | 5,06%          |
| 3 Producción de bienes públicos de carácter preferente | 5.832.169,01                   | 18,99%         |
| 4 Actuaciones de carácter económico                    | 3.351.150,51                   | 10,91%         |
| 9 Actuaciones de carácter general                      | 10.387.381,07                  | 33,81%         |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                                    | <b>30.718.578,38</b>           | <b>100,00%</b> |

| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>           |                     |
|---|---------------------|
| 1. Derechos reconocidos netos             | 33.542.446,62       |
| 2. Obligaciones reconocidas netas         | 30.718.578,38       |
| <b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>  | <b>2.823.868,24</b> |
| 4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería | 626.426,53          |
| 5. Desviaciones negativas de financiación | 0,00                |
| 6. Desviaciones positivas de financiación | 595.930,22          |
| <b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>     | <b>2.854.364,55</b> |

| <b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>           |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
|  | Derechos             | Obligaciones         |
| <b>Saldo a 1 de enero de 2011</b>      | <b>13.711.938,60</b> | <b>12.067.143,24</b> |
| Variación                              | -2.117.400,30        | -152.051,04          |
| Cobros/Pagos                           | 1.855.165,45         | 7.993.935,51         |
| <b>Saldo a 31 de diciembre de 2011</b> | <b>9.739.372,85</b>  | <b>3.921.156,69</b>  |



|               |                    |  |
|---------------|--------------------|--|
| TIPO ENTIDAD: | Ayuntamiento       | <b>Página 2/2</b>  |
| ISLA:         | Fuerteventura      | Población: <b>35.664</b><br><small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small> |
| NOMBRE:       | Puerto del Rosario | 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>86.404.668,00</b>  | <b>83,43%</b>  | <b>FONDOS PROPIOS</b>                                  | <b>83.989.808,04</b>  | <b>81,10%</b>  |
| Inversiones destinadas al uso general           | 53.326.005,15         | 51,49%         | Patrimonio   | 71.441.594,66         | 68,98%         |
| Inmovilizaciones inmateriales                   | 1.653,75              | 0,00%          | Reservas   | 0,00                  | 0,00%          |
| Inmovilizaciones materiales                     | 32.974.260,09         | 31,84%         | Resultados de ejercicios anteriores                    | 5.553.320,46          | 5,36%          |
| Inversiones gestionadas                         | 0,00                  | 0,00%          | Resultados del ejercicio                               | 6.994.892,92          | 6,75%          |
| Patrimonio público del suelo                    | 102.148,00            | 0,10%          | <b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>               | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>   |
| Inversiones financieras permanentes             | 601,01                | 0,00%          | <b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>                        | <b>6.619.668,05</b>   | <b>6,39%</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                             | 6.619.668,05          | 6,39%          |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>                        | <b>17.160.143,96</b>  | <b>16,57%</b>  | Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos      | 0,00                  | 0,00%          |
| Existencias                                     | 0,00                  | 0,00%          | <b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>                        | <b>12.955.335,87</b>  | <b>12,51%</b>  |
| Deudores  | 11.847.093,56         | 11,44%         | Emissiones de obligaciones y otros valores negociables | 0,00                  | 0,00%          |
| Inversiones financieras temporales              | 18.133,46             | 0,02%          | Otras deudas a corto plazo                             | 1.383.439,37          | 1,34%          |
| Tesorería                                       | 5.294.916,94          | 5,11%          | Acreedores   | 11.571.896,50         | 11,17%         |
| Ajustes por periodificación                     | 0,00                  | 0,00%          | Ajustes por periodificación                            | 0,00                  | 0,00%          |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                             | <b>103.564.811,96</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>103.564.811,96</b> | <b>100,00%</b> |

| <b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>                                     |          |
|--|----------|
| <b>Del Presupuesto corriente</b>                                       |          |
| 1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS                                      | 16,51%   |
| 2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS                                 | 85,99%   |
| 3. REALIZACIÓN DE PAGOS  | 79,97%   |
| 4. GASTO POR HABITANTE   | 861,33 € |
| 5. INVERSIÓN POR HABITANTE   | 208,76 € |
| 6. ESFUERZO INVERSOR   | 24,24%   |
| 7. PERIODO MEDIO DE PAGO   | 132,35   |
| * De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI                |          |
| 8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS                               | 93,89%   |
| 9. REALIZACIÓN DE COBROS   | 86,53%   |
| 10. INGRESO POR HABITANTE  | 940,51 € |
| 11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA                                      | 77,93%   |
| 12. PERIODO MEDIO DE COBRO   | 80,54    |
| * De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III           |          |
| 13. AUTONOMÍA  | 95,46%   |
| * De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas |          |
| 14. AUTONOMÍA FISCAL   | 60,35%   |
| 15. CARGA FINANCIERA GLOBAL  | 5,31%    |
| 16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE                                     | 44,95 €  |
| 17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE                                | 80,03 €  |
| 18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA                           | 55,72%   |
| 19. AHORRO BRUTO   | 27,64%   |
| 20. AHORRO NETO  | 23,09%   |
| <b>De Presupuestos cerrados:</b>                                       |          |
| 1. REALIZACIÓN DE PAGOS  | 67,09%   |
| 2. REALIZACIÓN DE COBROS   | 16,00%   |

| <b>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</b> |                     |
|--|---------------------|
| <b>AHORRO</b>                                      | <b>6.994.893,45</b> |
| <b>DESAHORRO</b>                                   | <b>0,00</b>         |

| <b>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</b> |                     |                |
|--|---------------------|----------------|
|  | <b>TOTALES</b>      | <b>%</b>       |
| Créditos Extraordinarios                   | 0,00                | 0,00%          |
| Suplementos de Crédito                     | 0,00                | 0,00%          |
| Ampliaciones de Crédito                    | 0,00                | 0,00%          |
| Transferencias de Crédito Positivas        | 261.770,07          | 5,17%          |
| Transferencias de Crédito Negativas        | 261.770,07          | 5,17%          |
| Incorporaciones de Remanentes de Crédito   | 4.739.036,19        | 93,60%         |
| Créditos Generados por Ingresos            | 324.014,29          | 6,40%          |
| Bajas por Anulación                        | 0,00                | 0,00%          |
| Ajustes Prórroga                           | 0,00                | 0,00%          |
| <b>TOTAL MODIFICACIONES</b>                | <b>5.063.050,48</b> | <b>100,00%</b> |

| <b>INDICADORES FINANCIEROS</b> |          |
|--------------------------------|----------|
| 1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE | 224,40 € |
| 2. LIQUIDEZ INMEDIATA          | 0,46     |
| 3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO     | 1,71     |



|               |   |  |
|---------------|---|--|
| TIPO ENTIDAD: | Organismo Autónomo  | Página 1/2   |
| ISLA:         | Fuerteventura   | Población: <b>35.664</b><br><small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small> |
| NOMBRE:       | Patronato Municipal de Gestión de Convenios de Colaboración entre Administraciones Publicas | Modelo: <b>Normal</b>  |

| <b>CAPÍTULO INGRESOS</b>         | Previsiones Iniciales | Modificaciones Previsiones | %               | Previsiones Definitivas | Derechos Rec. Netos | %             | %              | Recaudación Neta    | %              | Pendiente Cobro |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------|-------------------------|---------------------|---------------|----------------|---------------------|----------------|-----------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS             | 0,00                  | 0,00                       | 0,00%           | 0,00                    | 0,00                | 0,00%         | 0,00%          | 0,00                | 0,00%          | 0,00            |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS           | 0,00                  | 0,00                       | 0,00%           | 0,00                    | 0,00                | 0,00%         | 0,00%          | 0,00                | 0,00%          | 0,00            |
| 3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS   | 0,00                  | 0,00                       | 0,00%           | 0,00                    | 337,42              | 0,00%         | 0,02%          | 337,42              | 100,00%        | 0,00            |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES      | 55.000,00             | 1.451.903,87               | 2639,83%        | 1.506.903,87            | 1.527.721,26        | 101,38%       | 99,98%         | 1.527.721,26        | 100,00%        | 0,00            |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES         | 0,00                  | 0,00                       | 0,00%           | 0,00                    | 0,00                | 0,00%         | 0,00%          | 0,00                | 0,00%          | 0,00            |
| 6 ENAJENACION INVERSIONES REALES | 0,00                  | 0,00                       | 0,00%           | 0,00                    | 0,00                | 0,00%         | 0,00%          | 0,00                | 0,00%          | 0,00            |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL      | 0,00                  | 0,00                       | 0,00%           | 0,00                    | 0,00                | 0,00%         | 0,00%          | 0,00                | 0,00%          | 0,00            |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS            | 0,00                  | 575.347,83                 | -               | 575.347,83              | 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            |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>            | <b>55.000,00</b>      | <b>2.027.251,70</b>        | <b>3685,91%</b> | <b>2.082.251,70</b>     | <b>1.528.058,68</b> | <b>73,38%</b> | <b>100,00%</b> | <b>1.528.058,68</b> | <b>100,00%</b> | <b>0,00</b>     |

| <b>CAPÍTULO GASTOS</b>        | Créditos Iniciales | Modificaciones de Crédito | %               | Créditos Definitivos | Obligaciones Rec. Netas | %             | %              | Pagos Líquidos      | %             | Pendiente Pago  |
|-------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------|----------------------|-------------------------|---------------|----------------|---------------------|---------------|-----------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL          | 54.700,00          | 1.987.524,69              | 3633,50%        | 2.042.224,69         | 2.023.329,98            | 99,07%        | 98,11%         | 2.017.822,92        | 99,73%        | 5.507,06        |
| 2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV. | 0,00               | 39.727,01                 | 0,00%           | 39.727,01            | 38.849,12               | 97,79%        | 1,88%          | 38.849,12           | 100,00%       | 0,00            |
| 3 GASTOS FINANCIEROS          | 300,00             | 0,00                      | 0,00%           | 300,00               | 26,83                   | 8,94%         | 0,00%          | 26,83               | 100,00%       | 0,00            |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES   | 0,00               | 0,00                      | 0,00%           | 0,00                 | 0,00                    | 0,00%         | 0,00%          | 0,00                | 0,00%         | 0,00            |
| 6 INVERSIONES REALES          | 0,00               | 0,00                      | 0,00%           | 0,00                 | 0,00                    | 0,00%         | 0,00%          | 0,00                | 0,00%         | 0,00            |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL   | 0,00               | 0,00                      | 0,00%           | 0,00                 | 0,00                    | 0,00%         | 0,00%          | 0,00                | 0,00%         | 0,00            |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS         | 0,00               | 0,00                      | 0,00%           | 0,00                 | 0,00                    | 0,00%         | 0,00%          | 0,00                | 0,00%         | 0,00            |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS         | 0,00               | 0,00                      | 0,00%           | 0,00                 | 0,00                    | 0,00%         | 0,00%          | 0,00                | 0,00%         | 0,00            |
| <b>TOTAL GASTOS</b>           | <b>55.000,00</b>   | <b>2.027.251,70</b>       | <b>3685,91%</b> | <b>2.082.251,70</b>  | <b>2.062.205,93</b>     | <b>99,04%</b> | <b>100,00%</b> | <b>2.056.698,87</b> | <b>99,73%</b> | <b>5.507,06</b> |

| <b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>                  |                   |
|--|-------------------|
| Fondos líquidos                                | <b>969,22</b>     |
| Derechos pendientes de cobro                   | <b>200.631,66</b> |
| Dchos ptes.cobro presupuesto corriente         | 0,00              |
| Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados        | 200.631,66        |
| Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.         | 0,00              |
| Cobros realizados ptes.aplicación definitiva   | 0,00              |
| Obligaciones pendientes de pago                | <b>19.967,24</b>  |
| Obligac. ptes.pago presupuesto corriente       | 5.507,06          |
| Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados       | 0,00              |
| Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.        | 14.460,18         |
| Pagos realizados ptes.aplicación definitiva    | 0,00              |
| <b>Remanente de tesorería total</b>            | <b>181.633,64</b> |
| <b>Saldos de dudoso cobro</b>                  | <b>0,00</b>       |
| <b>Exceso de financiación afectada</b>         | <b>0,00</b>       |
| <b>Remanente tesorería para gastos grales.</b> | <b>181.633,64</b> |

| <b>ÁREA DE GASTO</b>                                   |                                |                |
|--|--------------------------------|----------------|
|  | Obligaciones Reconocidas Netas | %              |
| 0 Deuda pública  | 0,00                           | 0,00%          |
| 1 Servicios públicos básicos                           | 0,00                           | 0,00%          |
| 2 Actuaciones de protección y promoción social         | 2.062.179,10                   | 100,00%        |
| 3 Producción de bienes públicos de carácter preferente | 0,00                           | 0,00%          |
| 4 Actuaciones de carácter económico                    | 0,00                           | 0,00%          |
| 9 Actuaciones de carácter general                      | 26,83                          | 0,00%          |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                                    | <b>2.062.205,93</b>            | <b>100,00%</b> |

| <b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>           |                    |  |
|---|--------------------|--|
| 1. Derechos reconocidos netos             | 1.528.058,68       |  |
| 2. Obligaciones reconocidas netas         | 2.062.205,93       |  |
| <b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>  | <b>-534.147,25</b> |  |
| 4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería | 575.347,83         |  |
| 5. Desviaciones negativas de financiación | 0,00               |  |
| 6. Desviaciones positivas de financiación | 0,00               |  |
| <b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>     | <b>41.200,58</b>   |  |

| <b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>           |                   |               |
|--|-------------------|---------------|
|  | Derechos          | Obligaciones  |
| <b>Saldo a 1 de enero de 2011</b>      | <b>518.559,66</b> | <b>388,42</b> |
| Variación                              | 0,00              | 0,00          |
| Cobros/Pagos                           | 317.928,00        | 388,42        |
| <b>Saldo a 31 de diciembre de 2011</b> | <b>200.631,66</b> | <b>0,00</b>   |



|               |   |  |
|---------------|---|--|
| TIPO ENTIDAD: | Organismo Autónomo  | Página 2/2   |
| ISLA:         | Fuerteventura   | Población: <b>35.664</b><br><small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small> |
| NOMBRE:       | Patronato Municipal de Gestión de Convenios de Colaboración entre Administraciones Publicas | Modelo: <b>Normal</b>  |

| <u>ACTIVO</u>                                   | <u>EJERCICIO 2011</u> | <u>%</u>       | <u>PASIVO</u>   | <u>EJERCICIO 2011</u> | <u>%</u>       |
|---|-----------------------|----------------|---|-----------------------|----------------|
| <b>INMOVILIZADO</b>                             | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>   | <b>FONDOS PROPIOS</b>                                 | <b>181.633,64</b>     | <b>90,10%</b>  |
| Inversiones destinadas al uso general           | 0,00                  | 0,00%          | Patrimonio  | 0,00                  | 0,00%          |
| Inmovilizaciones inmateriales                   | 0,00                  | 0,00%          | Reservas  | 0,00                  | 0,00%          |
| Inmovilizaciones materiales                     | 0,00                  | 0,00%          | Resultados de ejercicios anteriores                   | 715.780,89            | 355,05%        |
| Inversiones gestionadas                         | 0,00                  | 0,00%          | Resultados del ejercicio                              | -534.147,25           | -264,95%       |
| Patrimonio público del suelo                    | 0,00                  | 0,00%          | <b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>              | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>   |
| Inversiones financieras permanentes             | 0,00                  | 0,00%          | <b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>                       | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>   |
| Deudores no presupuestarios a largo plazo       | 0,00                  | 0,00%          | Emisiones de obligaciones y otros valores negociables | 0,00                  | 0,00%          |
| <b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>   | Otras deudas a largo plazo                            | 0,00                  | 0,00%          |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>                        | <b>201.600,88</b>     | <b>100,00%</b> | Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos     | 0,00                  | 0,00%          |
| Existencias                                     | 0,00                  | 0,00%          | <b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>                       | <b>19.967,24</b>      | <b>9,90%</b>   |
| Deudores  | 200.631,66            | 99,52%         | Emisiones de obligaciones y otros valores negociables | 0,00                  | 0,00%          |
| Inversiones financieras temporales              | 0,00                  | 0,00%          | Otras deudas a corto plazo                            | 809,98                | 0,40%          |
| Tesorería                                       | 969,22                | 0,48%          | Acreeedores   | 19.157,26             | 9,50%          |
| Ajustes por periodificación                     | 0,00                  | 0,00%          | Ajustes por periodificación                           | 0,00                  | 0,00%          |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                             | <b>201.600,88</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>201.600,88</b>     | <b>100,00%</b> |

| <u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>                                     |          |
|--|----------|
| <b>Del Presupuesto corriente</b>                                       |          |
| 1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS                                      | 3685,91% |
| 2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS                                 | 99,04%   |
| 3. REALIZACIÓN DE PAGOS  | 99,73%   |
| 4. GASTO POR HABITANTE   | 57,82 €  |
| 5. INVERSIÓN POR HABITANTE   | 0,00 €   |
| 6. ESFUERZO INVERSOR   | 0,00%    |
| 7. PERIODO MEDIO DE PAGO   | 0,00     |
| * De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI                |          |
| 8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS                               | 73,38%   |
| 9. REALIZACIÓN DE COBROS   | 100,00%  |
| 10. INGRESO POR HABITANTE  | 42,85 €  |
| 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  | 100,00%  |
| * De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas |          |
| 14. AUTONOMÍA FISCAL   | 0,02%    |
| 15. CARGA FINANCIERA GLOBAL  | 0,00%    |
| 16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE                                     | 0,00 €   |
| 17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE                                | 1,16 €   |
| 18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA                           | 22,68%   |
| 19. AHORRO BRUTO   | -34,96%  |
| 20. AHORRO NETO  | -34,96%  |
| <b>De Presupuestos cerrados:</b>                                       |          |
| 1. REALIZACIÓN DE PAGOS  | 100,00%  |
| 2. REALIZACIÓN DE COBROS   | 61,31%   |

| <u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u> |                   |
|--|-------------------|
| <b>AHORRO</b>                                      | <b>0,00</b>       |
| <b>DESAHORRO</b>                                   | <b>534.147,25</b> |

| <u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u> |                     |                |
|--|---------------------|----------------|
|  | <b>TOTALES</b>      | <b>%</b>       |
| Créditos Extraordinarios                   | 0,00                | 0,00%          |
| Suplementos de Crédito                     | 0,00                | 0,00%          |
| Ampliaciones de Crédito                    | 0,00                | 0,00%          |
| Transferencias de Crédito Positivas        | 0,00                | 0,00%          |
| Transferencias de Crédito Negativas        | 0,00                | 0,00%          |
| Incorporaciones de Remanentes de Crédito   | 575.347,83          | 28,38%         |
| Créditos Generados por Ingresos            | 1.451.903,87        | 71,62%         |
| Bajas por Anulación                        | 0,00                | 0,00%          |
| Ajustes Prórroga                           | 0,00                | 0,00%          |
| <b>TOTAL MODIFICACIONES</b>                | <b>2.027.251,70</b> | <b>100,00%</b> |

| <u>INDICADORES FINANCIEROS</u> |        |
|--------------------------------|--------|
| 1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE | 0,02 € |
| 2. LIQUIDEZ INMEDIATA          | 0,05   |
| 3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO     | 10,10  |