



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2011, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones.

La Entidad ha presentado la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

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

A) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (en adelante, TRLRHL).

B) En relación con el procedimiento de aprobación de la Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del Presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL.

C) 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

D) En relación con el Balance

No se ha cumplimentado la información descriptiva del Balance de comprobación.

E) En relación con la Liquidación del Presupuesto

El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo 4 de la Liquidación del presupuesto de gastos no coincide con la suma del debe de las cuentas "Transferencias corrientes" y "Subvenciones corrientes" del Balance de comprobación.

F) En relación con la Memoria

1.- La suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inversiones financieras de la Memoria no coincide con su suma del debe del Balance de comprobación.

2.- La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inversiones financieras de la Memoria no coincide con su suma del haber del Balance de comprobación.

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

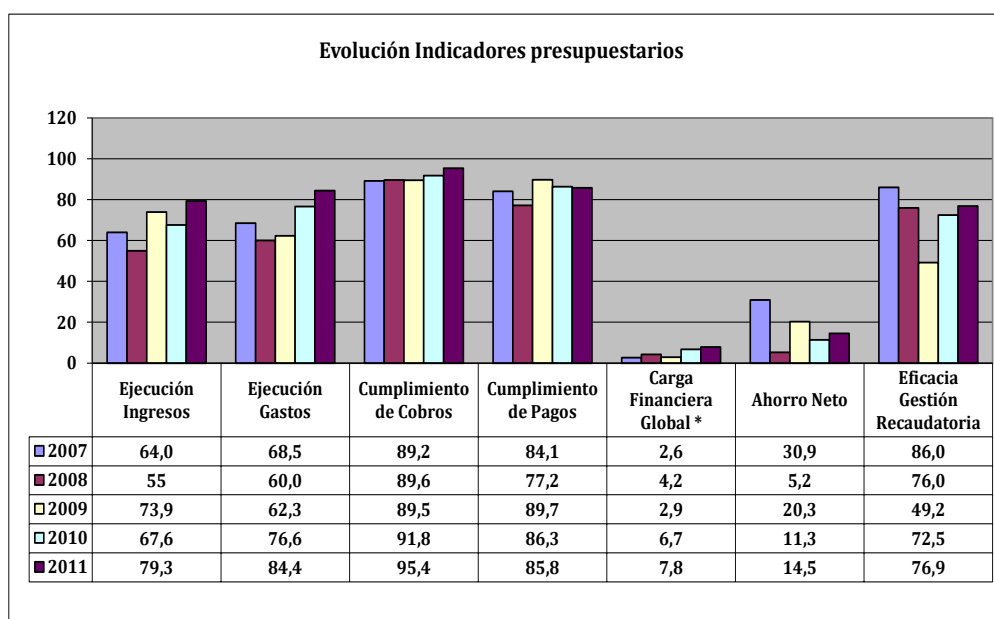
4.- En el contenido de la Memoria figura información descriptiva no cumplimentada así como estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero.



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 15,3 puntos porcentuales.

- **Ejecución de gastos**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 90%.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 15,9 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 6,2 puntos porcentuales.



Audiencia de Cuentas de Canarias

- **Cumplimiento de los pagos**

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

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

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

- **Carga financiera global**

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

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos 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 1,1 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 16,4 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.

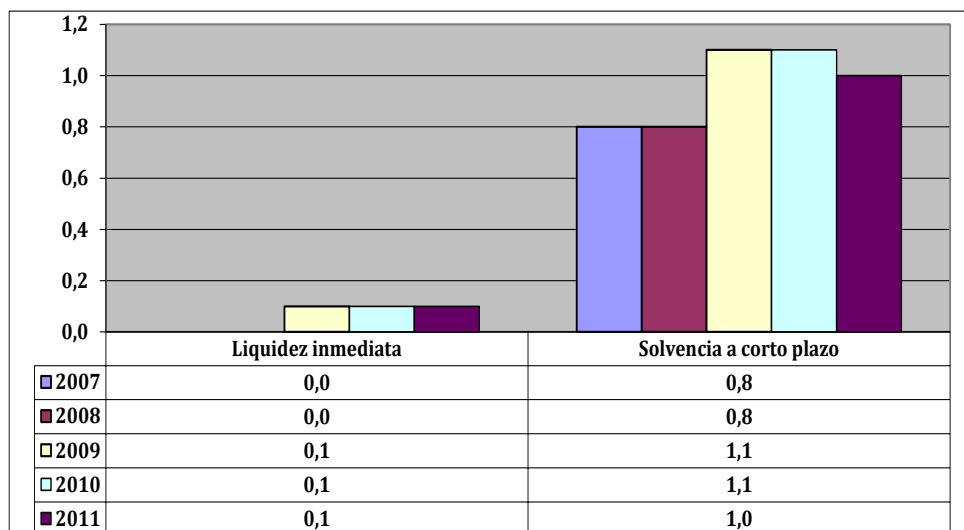
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 9,1 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 0,1.

- **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.

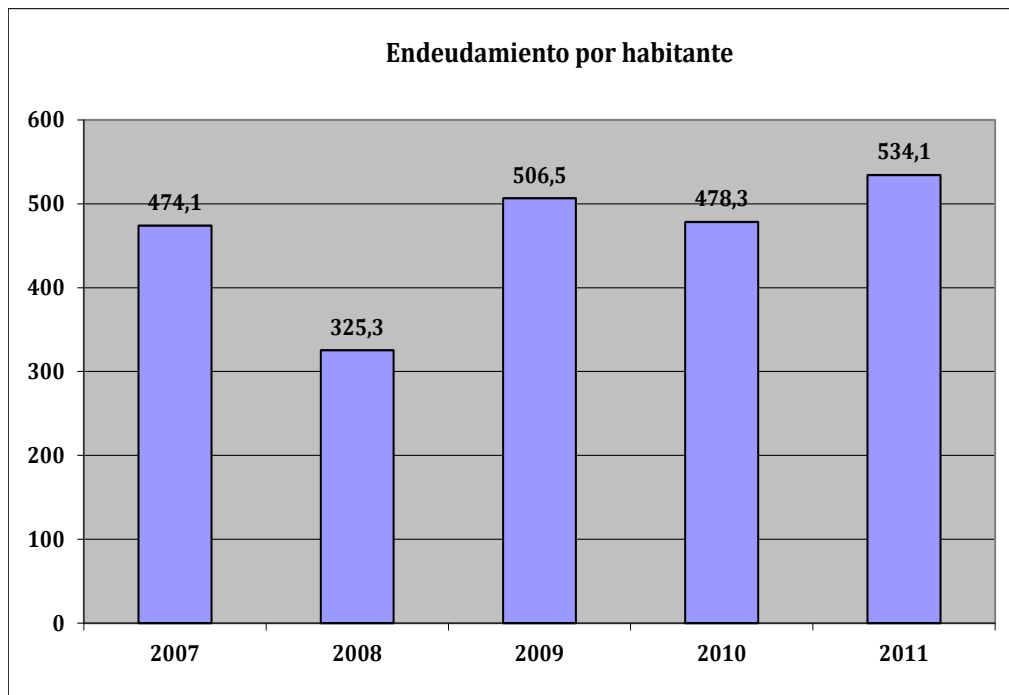
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.

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 0,2.



- **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 60 euros por habitante.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 53,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 21,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 39,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 31,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 21,7% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos y elevados respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados e intermedios, el 95,4% y 85,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 76,9%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 7,8% de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

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

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

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Díaz Martínez



Audiencia de Cuentas de Canarias

ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2011 DEL AYUNTAMIENTO DE TAZACORTE

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 Tazacorte (Palma (La))

Ayuntamiento Tazacorte (NIF: P3804500A)
14. Aprobación definitiva del Presupuesto. La aprobación definitiva del presupuesto se ha realizado con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior, incumpliendo el plazo impuesto por el art. 169.2 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
15. Aprobación de la Liquidación del Presupuesto. La liquidación del presupuesto no se ha aprobado en el plazo legalmente establecido en el art. 191.3 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
16. Elaboración de la Cuenta General. 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.
187. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos. El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo IV de la "liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del debe de las cuentas (650) transferencias corrientes y (651) subvenciones corrientes del "balance de comprobación". En caso de que se deba a subvenciones o transferencias en especie o de pagos pendientes de aplicación, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación". Errores detectados: 655.804,56 no es igual a (0 + 655.604,56)
240.B Memoria. Inversiones financieras. La suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inversiones financieras" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación": Errores detectados: NumCuenta=5420 (-3.977,92 + 7.611,84 + 0) no es igual a 7.611,84
241.B Memoria. Inversiones financieras. La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inversiones financieras" de la memoria no coincide con su suma del haber del "balance de comprobación": Errores detectados: NumCuenta=5420 (0 + 0) no es igual a 3.977,92
261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional. El total pendiente a 31 de diciembre del "estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la memoria no coincide con la suma de los epígrafes del pasivo del "balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "balance de comprobación". Errores detectados: 2.887.504,95 no es igual a (0 + 0 + 648.546,17 + 1.278.530,95 + 0 + 0 + 787.758,32 + 0 - 0 - 0)
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
390. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "14.b.1) Resultado de las operaciones de intercambio financiero de divisas" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
391. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

El estado "14.b.2) Resultado de las operaciones de intercambio financiero de intereses" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
402. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "17.a) Subvenciones recibidas pendientes de justificar" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
403. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "17.b) Transferencias y subvenciones concedidas significativas" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
424. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "20.d.1) Desviaciones de financiación" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
426. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "20.d.2.1.2) Datos generales identificativos. Aplicaciones presupuestarias" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
428. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "20.d.2.2.2) Gestión del gasto. Totales" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
430. Contenido de las cuentas anuales. Memoria 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
470. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "2. Gestión indirecta de servicios públicos" de la Memoria
471. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "3.a.1) Principios contables públicos no aplicados por interferir en el objetivo de la imagen fiel e incidencia" de la Memoria
472. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "3.a.2) Principios contables aplicados distintos de los principios contables públicos" de la Memoria
473. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "3.b .1) Explicación de las causas que impiden la comparación de las cuentas anuales del ejercicio con las del precedente" de la Memoria
474. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "3.b .2) Explicación de la adaptación de los importes del ejercicio precedente para facilitar la comparación" de la Memoria
475. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "3.c) Razones e incidencias en las cuentas anuales de los cambios en los criterios de contabilización" de la Memoria
476. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "4.a) Inmovilizado inmaterial" de la Memoria
477. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "4.b) Inmovilizado material" de la Memoria
478. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "4.c) Inversiones financieras" de la Memoria
479. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "4.d) Existencias" de la Memoria
480. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "4.e) Provisiones para riesgos y gastos" de la Memoria
481. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "4.f) Deudas" de la Memoria
482. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "4.g) Provisiones para insolvencias" de la Memoria
483. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "5.a) Inversiones destinadas al uso general" de la Memoria
484. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "5.b) Patrimonio entregado al uso general" de la Memoria
485. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "6. Inmovilizaciones inmateriales" de la Memoria
486. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "7.a) Inmovilizaciones materiales" de la Memoria
487. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "7.b) Bienes en régimen de cesión temporal" de la Memoria
488. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "7.c) Bienes en régimen de adscripción" de la Memoria
489. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "7.d) Bienes afectos a garantías" de la Memoria
490. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "8. Inversiones gestionadas" de la Memoria
491. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "9. Patrimonio público del suelo" de la Memoria
492. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "10.a) Inversiones financieras" de la Memoria
493. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "10.b) Préstamos singulares significativos" de la Memoria
495. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "12.a) Tesorería" de la Memoria
496. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "12.b) Estado de conciliación bancaria" de la Memoria
497. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "13. Fondos propios" de la Memoria
498. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "14. Endeudamiento" de la Memoria
499. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "15. Administración de recursos por cuenta de otros entes públicos" de la Memoria
500. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "16. Operaciones no presupuestarias de tesorería" de la Memoria
501. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "17.a) Subvenciones recibidas pendientes de justificar" de la Memoria
502. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "17.b) Transferencias y subvenciones concedidas significativas" de la Memoria
503. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "17.c) Otras circunstancias de carácter sustantivo" de la Memoria
504. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "18. Valores recibidos en depósito" de la Memoria
505. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "19. Cuadro de financiación" de la Memoria
506. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "20.a) Información presupuestaria del ejercicio corriente" de la Memoria
508. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "20.c) Información presupuestaria de ejercicios posteriores" de la Memoria
509. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "20.d) Gastos con financiación afectada" de la Memoria
510. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "20.e) Remanente de tesorería" de la Memoria
511. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "21. Indicadores" de la Memoria
513. Contenido de las cuentas anuales. Balance de Comprobación No se ha cumplimentado la información descriptiva del "Balance de comprobación"



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: La Palma	Población: 5.559 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE: Tazacorte	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	752.164,15	0,00	0,00%	752.164,15	755.093,82	100,39%	13,35%	509.775,49	67,51%	245.318,33
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	50.380,00	0,00	0,00%	50.380,00	38.500,10	76,42%	0,68%	38.500,10	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	492.556,26	5.091,75	1,03%	497.648,01	328.202,49	65,95%	5,80%	314.996,15	95,98%	13.206,34
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.555.916,02	18.519,69	0,52%	3.574.435,71	3.049.637,53	85,32%	53,93%	3.049.637,53	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	71.084,59	0,00	0,00%	71.084,59	64.271,35	90,42%	1,14%	64.271,35	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	929.812,98	859.941,33	92,49%	1.789.754,31	1.238.455,21	69,20%	21,90%	1.238.455,21	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	8.000,00	386.776,80	4834,71%	394.776,80	7.902,64	2,00%	0,14%	7.902,64	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	172.669,51	0,00%	3,05%	172.669,51	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	5.859.914,00	1.270.329,57	21,68%	7.130.243,57	5.654.732,65	79,31%	100,00%	5.396.207,98	95,43%	258.524,67

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	2.003.984,53	32.382,27	1,62%	2.036.366,80	1.889.266,25	92,78%	31,41%	1.808.307,60	95,71%	80.958,65
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.208.108,13	0,00	0,00%	1.208.108,13	744.762,04	61,65%	12,38%	557.353,58	74,84%	187.408,46
3 GASTOS FINANCIEROS	114.250,00	0,00	0,00%	114.250,00	78.891,92	69,05%	1,31%	71.579,07	90,73%	7.312,85
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	734.307,90	215.460,88	29,34%	949.768,78	655.804,56	69,05%	10,90%	533.433,51	81,34%	122.371,05
6 INVERSIONES REALES	1.501.263,44	1.022.486,42	68,11%	2.523.749,86	2.387.691,16	94,61%	39,69%	1.949.522,90	81,65%	438.168,26
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	8.000,00	0,00	0,00%	8.000,00	7.611,84	95,15%	0,13%	7.611,84	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	290.000,00	0,00	0,00%	290.000,00	251.453,83	86,71%	4,18%	230.801,58	91,79%	20.652,25
TOTAL GASTOS	5.859.914,00	1.270.329,57	21,68%	7.130.243,57	6.015.481,60	84,37%	100,00%	5.158.610,08	85,76%	856.871,52

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	445.614,28
Derechos pendientes de cobro	5.695.018,91
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	258.524,67
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	5.450.959,81
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	1.312,58
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	15.778,15
Obligaciones pendientes de pago	5.994.826,04
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	856.871,52
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	4.273.161,92
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	994.604,74
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	129.812,14
Remanente de tesorería total	145.807,15
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	145.807,15

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	330.345,75	5,49%
1 Servicios públicos básicos	2.586.971,97	43,01%
2 Actuaciones de protección y promoción social	923.611,13	15,35%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	923.026,04	15,34%
4 Actuaciones de carácter económico	46.635,63	0,78%
9 Actuaciones de carácter general	1.204.891,08	20,03%
TOTAL GASTOS	6.015.481,60	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	5.654.732,65	
2. Obligaciones reconocidas netas	6.015.481,60	
3. Resultado presupuestario (1-2)	-360.748,95	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	-360.748,95	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2011	5.647.206,01	5.282.721,66
Variación	202.267,23	0,00
Cobros/Pagos	398.513,43	1.009.559,74
Saldo a 31 de diciembre de 2011	5.450.959,81	4.273.161,92



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	La Palma	Población: 5.559 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Tazacorte	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2011	%	PASIVO	EJERCICIO 2011	%
INMOVILIZADO	43.842.373,17	87,23%	FONDOS PROPIOS	41.994.435,04	83,55%
Inversiones destinadas al uso general	29.288.828,07	58,27%	Patrimonio	22.870.552,51	45,50%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	14.108.300,01	28,07%	Resultados de ejercicios anteriores	16.800.518,98	33,43%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	2.323.363,55	4,62%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	445.245,09	0,89%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.927.077,12	3,83%
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	1.927.077,12	3,83%
ACTIVO CIRCULANTE	6.420.595,00	12,77%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	6.341.456,01	12,62%
Deudores	5.971.146,80	11,88%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	3.633,92	0,01%	Otras deudas a corto plazo	1.041.898,32	2,07%
Tesorería	445.814,28	0,89%	Acreeedores	5.299.557,69	10,54%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	50.262.968,17	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	50.262.968,17	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	21,68%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	84,37%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	85,76%
4. GASTO POR HABITANTE	1.082,12 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	429,52 €
6. ESFUERZO INVERSOR	39,69%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	72,89
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	79,31%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	95,43%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.017,22 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	76,95%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	84,12
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	96,95%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	19,84%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	7,80%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	59,43 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-64,89 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-247,42%
19. AHORRO BRUTO	20,47%
20. AHORRO NETO	14,53%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	19,11%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	6,81%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	2.323.363,55
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	759.616,64	59,80%
Transferencias de Crédito Positivas	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Negativas	0,00	0,00%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	386.776,80	30,45%
Créditos Generados por Ingresos	123.936,13	9,76%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.270.329,57	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	534,08 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,07
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,02