



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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.

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 siguientes Organismos Autónomos, que no tenían actividad en el ejercicio, y cuyas cuentas anuales no se incluyeron en la Cuenta General:

- Organismo Autónomo de Cultura Prebendado Pacheco.
- Organismo Autónomo de Promoción Mencey Teguste.

B) En relación con el Balance

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

C) En relación con la Memoria

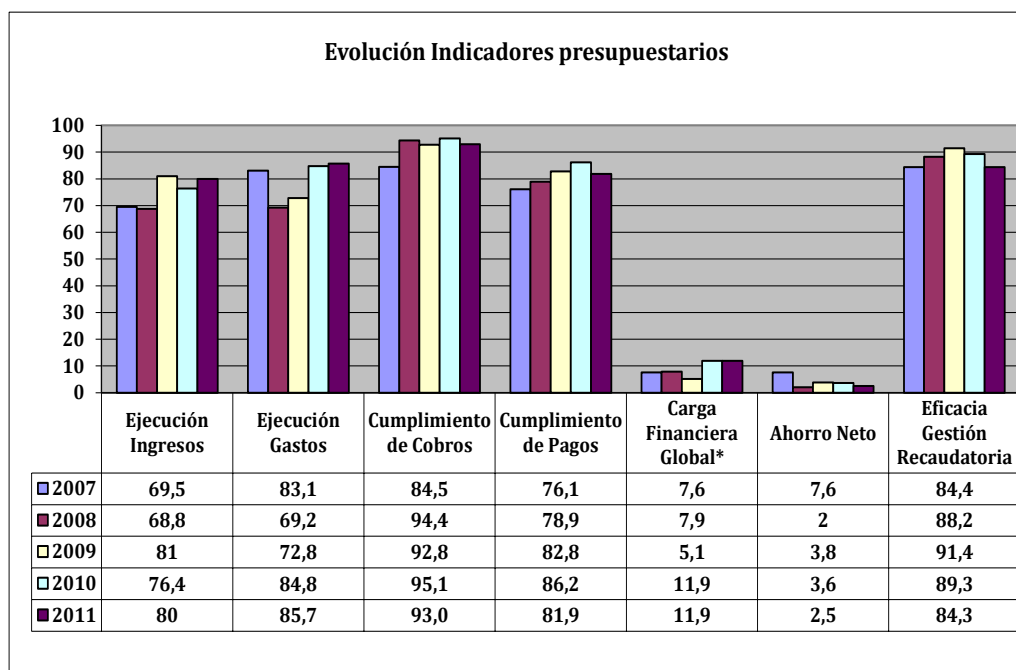
En el contenido de la Memoria figura información descriptiva no cumplimentada.



## 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 10,5 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%.

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

- **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 8,5 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 5,8 puntos porcentuales.

- **Carga financiera global**

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

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

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

En el ejercicio 2011 no se observan cambios en la evolución de este indicador con relación al ejercicio 2010.

- **Ahorro neto**

El índice de ahorro neto se obtiene dividiendo el ahorro neto (derechos reconocidos corrientes menos obligaciones reconocidas corrientes y obligaciones reconocidas del capítulo 9, por el volumen de derechos liquidados por operaciones corrientes.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad de atender con sus recursos ordinarios a sus gastos corrientes, incluida la imputación al presente de las deudas contraídas en el pasado para la financiación de las inversiones.



## Audiencia de Cuentas de Canarias

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 5,1 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.

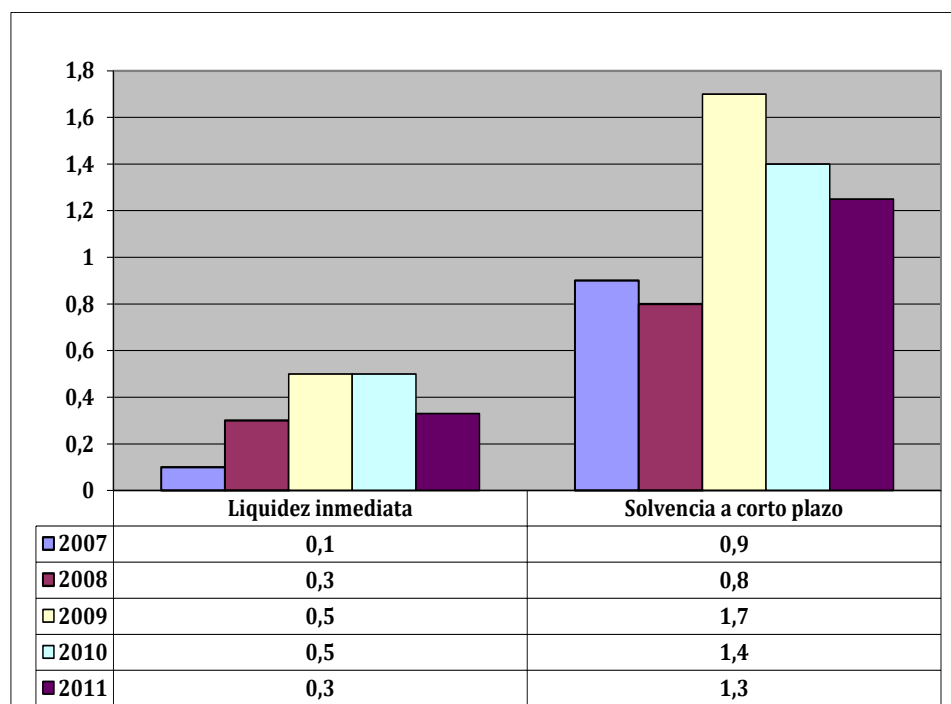
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 ligera caída de 0,1 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 0,2.

- **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.

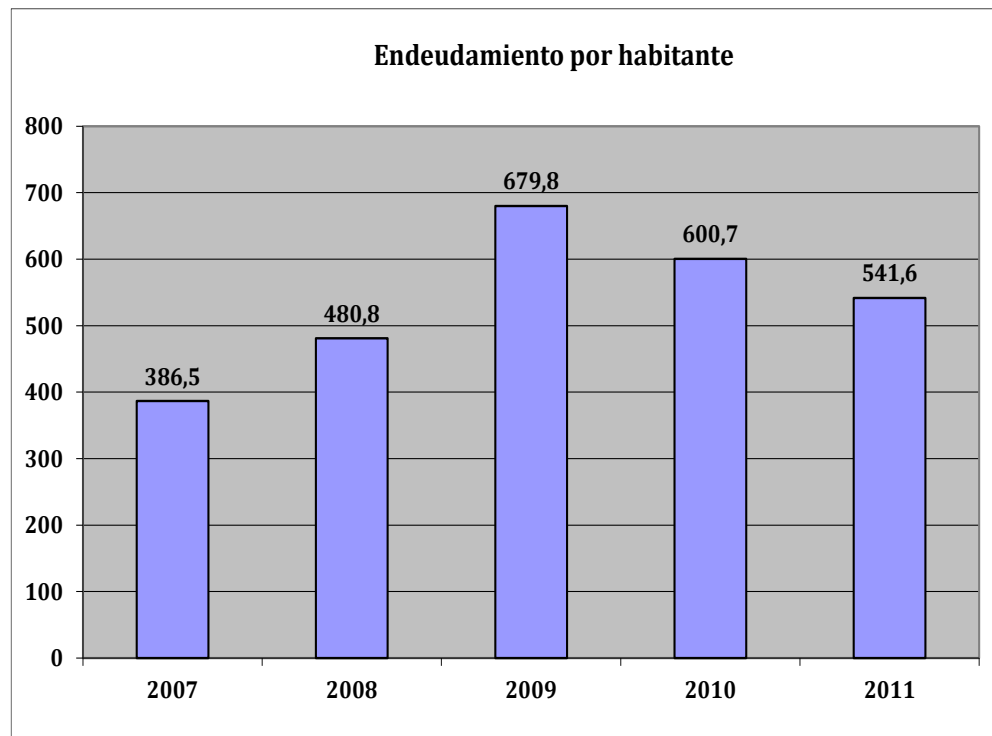
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.

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 155,1 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 31,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 54%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 42,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 36,3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 28,3% 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 reducidos y elevados, el 80% y 85,7%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados e intermedios, el 92,9% y 81,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 84,3%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 11,9% 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, en tanto que el Remanente de tesorería para gastos generales fue negativo.

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 TEGUESTE**

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

# INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Tegueste (NIF: P3804600I)
<b>2) Balance de situación</b>
<b>68. Balance. Pasivo. Acreedores a corto plazo.</b> El epígrafe D) III.2. Acreedores. Acreedores no presupuestarios del pasivo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: ( -9.668,84 ) < 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
<b>7) Memoria Información general</b>
<b>461. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información del punto "1.a) Población oficial y otros datos de carácter socioeconómico" de la Memoria.
<b>464. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información del punto "1.d) Estructura organizativa de la entidad a nivel político y administrativo" de la Memoria.
<b>465. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información del punto "1.e) Número medio de empleados en el ejercicio, tanto funcionarios como personal laboral" de la Memoria.
<b>466. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información del punto "1.f) Entidades dependientes y su actividad" de la Memoria.
<b>467. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información del punto "1.g) Entidades públicas participadas y su actividad" de la Memoria.
<b>469. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información del punto "1.i) Principales fuentes de financiación de la entidad y su importancia relativa" de la Memoria.
<b>471. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> 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.
<b>472. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información del punto "3.a.2) Principios contables aplicados distintos de los principios contables públicos" de la Memoria.
<b>473. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> 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.
<b>474. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> 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.

<p><b>475. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>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.</p>
<p><b>476. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "4.a) Inmovilizado inmaterial" de la Memoria.</p>
<p><b>477. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "4.b) Inmovilizado material" de la Memoria.</p>
<p><b>478. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "4.c) Inversiones financieras" de la Memoria.</p>
<p><b>480. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "4.e) Provisiones para riesgos y gastos" de la Memoria.</p>
<p><b>481. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "4.f) Deudas" de la Memoria.</p>
<p><b>482. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "4.g) Provisiones para insolvencias" de la Memoria.</p>
<p><b>483. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "5.a) Inversiones destinadas al uso general" de la Memoria.</p>
<p><b>9) Memoria Patrimonio entregado al uso general</b></p>
<p><b>484. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "5.b) Patrimonio entregado al uso general" de la Memoria.</p>
<p><b>10) Memoria Inmovilizaciones inmateriales</b></p>
<p><b>485. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "6. Inmovilizaciones inmateriales" de la Memoria.</p>
<p><b>11) Memoria Inmovilizaciones materiales</b></p>
<p><b>486. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "7.a) Inmovilizaciones materiales" de la Memoria.</p>
<p><b>487. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "7.b) Bienes en régimen de cesión temporal" de la Memoria.</p>
<p><b>488. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "7.c) Bienes en régimen de adscripción" de la Memoria.</p>
<p><b>489. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "7.d) Bienes afectos a garantías" de la Memoria.</p>

<b>12) Memoria Inversiones gestionadas</b>
<b>490. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "8. Inversiones gestionadas" de la Memoria.
<b>13) Memoria Patrimonio público del suelo</b>
<b>491. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "9. Patrimonio público del suelo" de la Memoria.
<b>14) Memoria Inversiones financieras</b>
<b>492. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "10.a) Inversiones financieras" de la Memoria.
<b>493. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "10.b) Préstamos singulares significativos" de la Memoria.
<b>16) Memoria Tesorería</b>
<b>495. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "12.a) Tesorería" de la Memoria.
<b>496. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "12.b) Estado de conciliación bancaria" de la Memoria.
<b>17) Memoria Fondos propios</b>
<b>497. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "13. Fondos propios" de la Memoria.
<b>18) Memoria Endeudamiento</b>
<b>498. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "14. Endeudamiento" de la Memoria.
<b>19) Memoria Gestión de recursos de otros entes públicos</b>
<b>499. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "15. Administración de recursos por cuenta de otros entes públicos" de la Memoria.
<b>20) Memoria Operaciones no presupuestarias de tesorería</b>
<b>500. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "16. Operaciones no presupuestarias de tesorería" de la Memoria.
<b>21) Ingresos y gastos</b>
<b>501. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "17.a) Subvenciones recibidas pendientes de justificar" de la Memoria.

<p><b>502. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "17.b) Transferencias y subvenciones concedidas significativas" de la Memoria.</p>
<p><b>503. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "17.c) Otras circunstancias de carácter sustantivo" de la Memoria.</p>
<p><b>22) Memoria Valores recibidos en depósito</b></p>
<p><b>504. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "18. Valores recibidos en depósito" de la Memoria.</p>
<p><b>23) Memoria Cuadro de financiación</b></p>
<p><b>505. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "19. Cuadro de financiación" de la Memoria.</p>
<p><b>24) Memoria Información presupuestaria</b></p>
<p><b>506. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "20.a) Información presupuestaria del ejercicio corriente" de la Memoria.</p>
<p><b>508. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "20.c) Información presupuestaria de ejercicios posteriores" de la Memoria.</p>
<p><b>25) Memoria Gastos con financiación afectada</b></p>
<p><b>509. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "20.d) Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p>
<p><b>26) Memoria Remanente de tesorería</b></p>
<p><b>510. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "20.e) Remanente de tesorería" de la Memoria.</p>
<p><b>27) Memoria Indicadores</b></p>
<p><b>511. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "21. Indicadores" de la Memoria.</p>
<p><b>28) Memoria Acontecimientos posteriores al cierre</b></p>
<p><b>512. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "22. Acontecimientos posteriores al cierre" de la Memoria.</p>



TIPO ENTIDAD: <b>Ayuntamiento</b>	<b>Página 1/2</b>
ISLA: <b>Tenerife</b>	Población: <b>10.874</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE: <b>Tegueste</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	2.729.695,34	0,00	0,00%	2.729.695,34	2.987.558,02	109,45%	31,60%	2.767.962,63	92,65%	219.595,39
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	140.000,00	0,00	0,00%	140.000,00	-35.487,20	-25,35%	-0,38%	-35.487,20	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.293.750,96	69.189,44	5,35%	1.362.940,40	1.301.612,69	95,50%	13,77%	854.658,18	65,66%	446.954,51
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.820.730,00	1.233.996,26	25,60%	6.054.726,26	5.102.718,53	84,28%	53,96%	5.102.718,53	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	7.248,11	0,00	0,00%	7.248,11	6.416,98	88,53%	0,07%	6.416,98	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	118.291,74	0,00%	118.291,74	92.309,18	78,04%	0,98%	92.309,18	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	1.000,00	1.405.488,54	140548,85%	1.406.488,54	518,48	0,04%	0,01%	518,48	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>8.992.424,41</b>	<b>2.826.965,98</b>	<b>31,44%</b>	<b>11.819.390,39</b>	<b>9.455.646,68</b>	<b>80,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.789.096,78</b>	<b>92,95%</b>	<b>666.549,90</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	3.323.302,76	1.098.542,94	33,06%	4.421.845,70	4.142.799,86	93,69%	42,34%	4.142.799,86	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	3.305.919,08	425.627,86	12,87%	3.731.546,94	3.548.898,97	95,11%	36,27%	2.071.922,42	58,38%	1.476.976,55
3 GASTOS FINANCIEROS	299.415,92	-143.714,69	-48,00%	155.701,23	152.526,48	97,96%	1,56%	150.772,66	98,85%	1.753,82
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	471.115,18	-83.294,45	-17,68%	387.820,73	325.001,35	83,80%	3,32%	255.030,00	78,47%	69.971,35
6 INVERSIONES REALES	340.804,75	1.291.375,86	378,92%	1.632.180,61	650.745,95	39,87%	6,65%	442.777,01	68,04%	207.968,94
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	200.000,00	-77.978,91	-38,99%	122.021,09	3.883,43	3,18%	0,04%	3.883,43	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	1.000,00	0,00	0,00%	1.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	956.494,98	3.714,69	0,39%	960.209,67	960.209,67	100,00%	9,81%	941.847,74	98,09%	18.361,93
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>8.898.052,67</b>	<b>2.514.273,30</b>	<b>28,26%</b>	<b>11.412.325,97</b>	<b>9.784.065,71</b>	<b>85,73%</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.009.033,12</b>	<b>81,86%</b>	<b>1.775.032,59</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>838.910,44</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>2.309.516,19</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	666.549,90
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	1.455.948,15
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	190.506,81
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	3.488,67
Obligaciones pendientes de pago	<b>2.522.783,07</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.775.032,59
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	472.257,45
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	275.493,03
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>625.643,56</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>92.520,19</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>883.290,14</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>-350.166,77</b>

<b>ÁREA DE GASTO</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	1.112.736,15	11,37%
1 Servicios públicos básicos	2.604.838,43	26,62%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.991.422,55	20,35%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	1.531.737,56	15,66%
4 Actuaciones de carácter económico	350.909,90	3,59%
9 Actuaciones de carácter general	2.192.421,12	22,41%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>9.784.065,71</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>		
1. Derechos reconocidos netos	9.455.646,68	
2. Obligaciones reconocidas netas	9.784.065,71	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>-328.419,03</b>	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	771.117,34	
6. Desviaciones positivas de financiación	199.366,43	
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>243.331,88</b>	

<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2011</b>	<b>2.033.618,75</b>	<b>2.180.311,04</b>
Variación	-8.619,94	-39.189,88
Cobros/Pagos	569.050,66	1.668.863,71
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2011</b>	<b>1.455.948,15</b>	<b>472.257,45</b>



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	<b>Página 2/2</b>
ISLA:	Tenerife	Población: <b>10.874</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Tegueste	Modelo: <b>Normal</b>

ACTIVO	EJERCICIO 2011	%	PASIVO	EJERCICIO 2011	%
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>40.095.724,49</b>	<b>92,91%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>34.957.468,94</b>	<b>81,00%</b>
Inversiones destinadas al uso general	19.499.377,13	45,18%	Patrimonio	18.152.826,18	42,06%
Inmovilizaciones inmateriales	73.156,11	0,17%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	20.436.187,72	47,36%	Resultados de ejercicios anteriores	15.893.707,29	36,83%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	910.935,47	2,11%
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	87.003,53	0,20%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>5.579.386,80</b>	<b>12,93%</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	5.579.386,80	12,93%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>3.059.430,96</b>	<b>7,09%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>2.618.299,71</b>	<b>6,07%</b>
Deudores	2.030.063,71	4,70%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	190.456,81	0,44%	Otras deudas a corto plazo	309.601,48	0,72%
Tesorería	838.910,44	1,94%	Acreedores	2.308.698,23	5,35%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>43.155.155,45</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>43.155.155,45</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>	
<b>Del Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	28,26%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	85,73%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	81,86%
4. GASTO POR HABITANTE	899,77 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	60,20 €
6. ESFUERZO INVERSOR	6,69%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	146,44
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	80,00%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	92,95%
10. INGRESO POR HABITANTE	869,56 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	84,33%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	57,20
* 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	44,99%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	11,88%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	102,33 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	22,38 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-69,49%
19. AHORRO BRUTO	12,75%
20. AHORRO NETO	2,49%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	77,94%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	28,10%

<b>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</b>	
<b>AHORRO</b>	<b>910.935,47</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

<b>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</b>		
	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	392.272,95	15,60%
Transferencias de Crédito Negativas	392.272,95	15,60%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	1.553.114,33	61,77%
Créditos Generados por Ingresos	1.273.851,65	50,66%
Bajas por Anulación	312.692,68	12,44%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>2.514.273,30</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	541,57 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,33
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,25