



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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

Dependientes de la Entidad existen, el Organismo Autónomo Patronato de Enseñanza Escuela Hostelera y la Sociedad Mercantil de capital íntegro denominada "Empresa Municipal Agrícola y Marinera S.A." esta última no posee actividad.

B) 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).

C) 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 Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el TRLRHL.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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

2.- No se ha cumplido el plazo establecido para la presentación al Pleno de la Cuenta General.

3.- La Cuenta General ha sido aprobada por el Pleno de la Corporación fuera del plazo establecido en el artículo 212.4 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el TRLRHL.

E) En relación con la documentación complementaria

No se acompaña a la Cuenta General los estados integrados y consolidados de las cuentas.

F) En relación con la Memoria

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

G) En relación con el Organismo Autónomo de Patronato Enseñanza Escuela de Hostelería

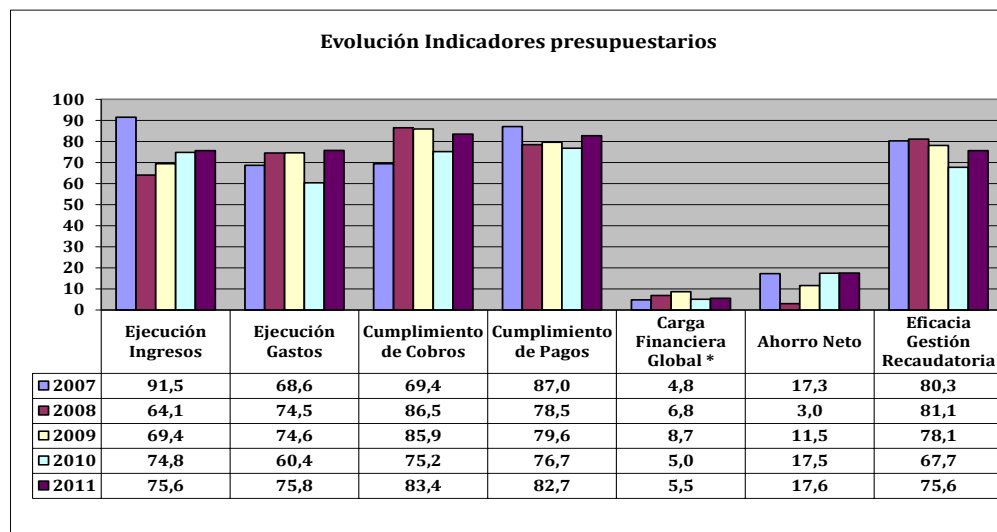
En el contenido de la Memoria figuran estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero



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.

Valores para este índice mayores al 90% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 15,9 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 7,1 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 14 puntos porcentuales.

- **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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 0,5 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un ligero aumento de 0,3 puntos porcentuales.



- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

El índice de gestión recaudatoria refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo a los ingresos tributarios y precios públicos que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

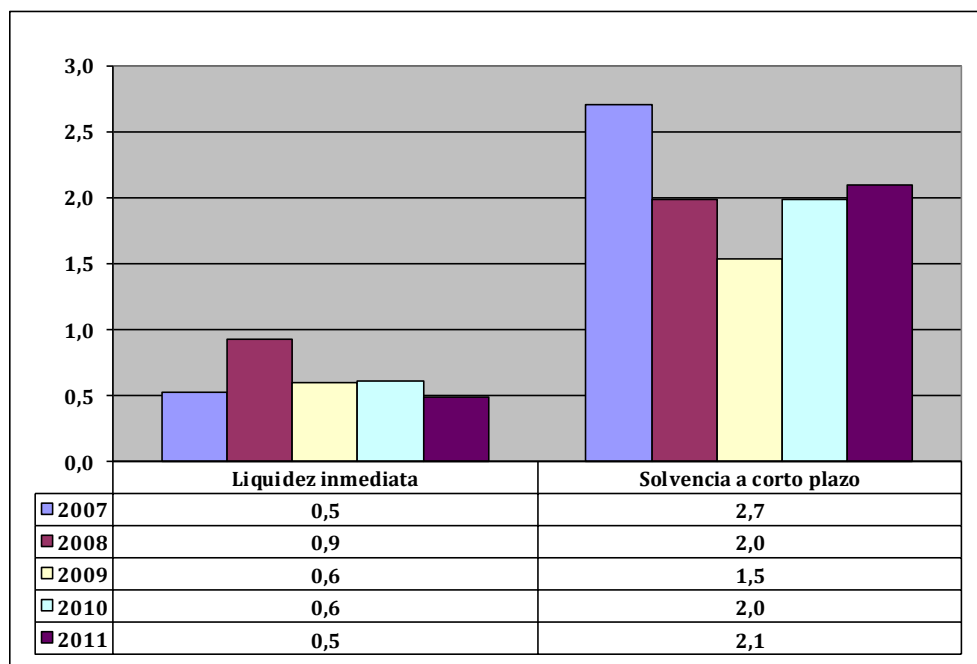
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80%, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 4,6 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.

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

- **Índice de solvencia a corto plazo**

Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos de dudoso cobro y los cobros pendientes de aplicación. Asimismo, de las obligaciones pendientes de pago, tanto presupuestarias como extrapresupuestarias, se excluyen los pagos pendientes de aplicación.

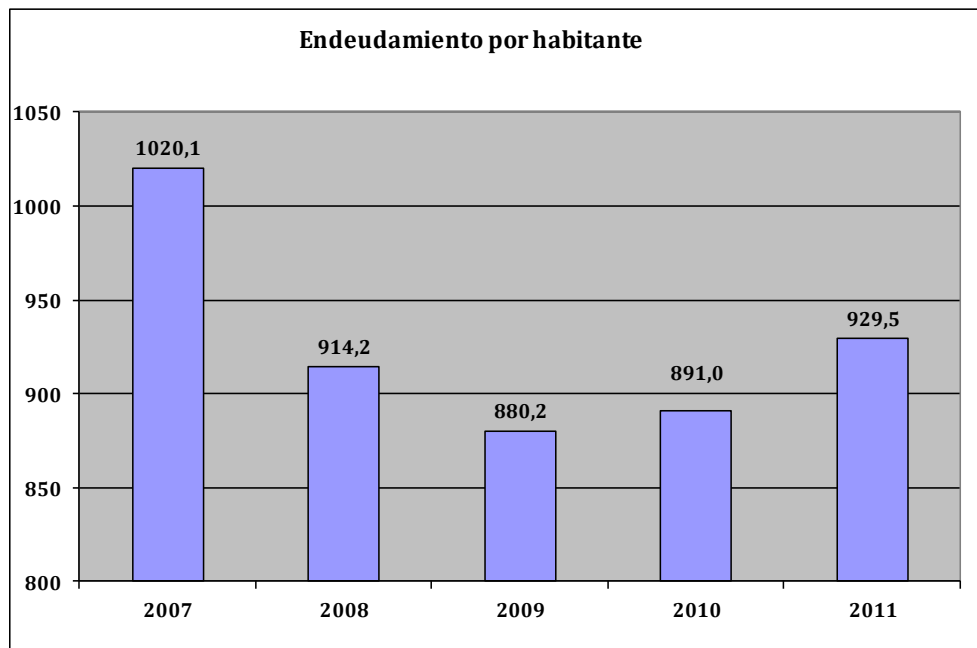
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.

Cuando este indicador presenta valores superiores a 1, existe un Remanente de tesorería total positivo; en caso contrario, será negativo, y habrá que cubrirlo con ingresos presupuestarios del próximo ejercicio.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 0,6



- **Endeudamiento por habitante**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 90,6 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 (Gastos de personal), que alcanzó el 45% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 30,8% .

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 23,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 28% 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 intermedios, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios, el 83,4% y 82,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 76,3%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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

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

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

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Díaz Martínez



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 Teguiise (Lanzarote)

Ayuntamiento Teguiise (NIF: P35024001)
6.b. Documentación complementaria No se adjunta el archivo «pdf» con los Estados integrados y consolidados. En caso de que el Pleno de la Corporación no hubiera acordado su elaboración, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "Justificación"
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.
19. Presentación al Pleno de la Cuenta General. La presentación al Pleno de la Cuenta general se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el art. 212.4 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
20. Aprobación de la Cuenta General. La Cuenta general se ha aprobado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el art. 212.4 y 5 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
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
376. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "8. Inversiones gestionadas" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
377. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "9. Patrimonio público del suelo" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
379. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "10.b) Préstamos singulares significativos" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
386. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "14.a.2.1) Estado de la deuda. Intereses explícitos en moneda nacional" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
393. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "14.c.2) Avals reintegrados" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
394. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "15.a) Proceso de gestión" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
395. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

El estado "15.b) Devoluciones de recursos" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
396. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "15.c) Obligaciones derivadas" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
397. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "15.d) Cuentas corrientes con otros entes públicos" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
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
417. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "20.a.2.5) Compromisos de ingreso (ejercicio corriente)" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
423. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "20.c.2) Compromisos de ingreso (ejercicios posteriores)" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
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
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
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
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
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
512. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "22. Acontecimientos posteriores al cierre" de la Memoria
Organismo Autónomo Patronato Enseñanza Escuela Hostelera (NIF: P3500019I)
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



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Lanzarote	Población: 20.788 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE: Teguise	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	10.959.000,00	0,00	0,00%	10.959.000,00	11.179.475,10	102,01%	45,02%	7.701.189,31	68,89%	3.478.285,79
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	2.650.000,00	0,00	0,00%	2.650.000,00	2.777.586,96	104,81%	11,19%	2.767.243,94	99,63%	10.343,02
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.822.000,00	6.370,00	0,35%	1.828.370,00	1.971.291,42	107,82%	7,94%	1.689.474,88	85,70%	281.816,54
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.450.000,00	1.363.629,70	21,14%	7.813.629,70	7.649.158,17	97,90%	30,81%	7.407.346,38	96,84%	241.811,79
5 INGRESOS PATRIMONIALES	375.000,00	0,00	0,00%	375.000,00	379.983,12	101,33%	1,53%	274.314,35	72,19%	105.668,77
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	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
8 ACTIVOS FINANCIEROS	80.000,00	5.813.051,53	7266,31%	5.893.051,53	51.642,77	0,88%	0,21%	51.642,77	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	3.315.000,00	0,00	0,00%	3.315.000,00	820.983,12	24,77%	3,31%	820.983,12	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	25.651.000,00	7.183.051,23	28,00%	32.834.051,23	24.830.120,66	75,62%	100,00%	20.712.194,75	83,42%	4.117.925,91

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	10.624.675,00	1.279.304,61	12,04%	11.903.979,61	10.374.919,23	87,16%	41,71%	10.178.856,48	98,11%	196.062,75
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	6.260.000,00	352.217,97	5,63%	6.612.217,97	5.907.343,20	89,34%	23,75%	4.018.256,12	68,02%	1.889.087,08
3 GASTOS FINANCIEROS	975.298,00	0,00	0,00%	975.298,00	914.464,48	93,76%	3,68%	876.775,04	95,88%	37.689,44
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.328.819,00	40.000,00	1,72%	2.368.819,00	2.147.738,31	90,67%	8,63%	1.267.940,71	59,04%	879.797,60
6 INVERSIONES REALES	4.975.700,00	3.017.494,32	60,64%	7.993.194,32	3.474.046,00	43,46%	13,97%	2.364.012,17	68,05%	1.110.033,83
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	2.494.034,33	--	2.494.034,33	1.574.410,94	63,13%	6,33%	1.393.349,85	88,50%	181.061,09
8 ACTIVOS FINANCIEROS	80.000,00	0,00	0,00%	80.000,00	74.186,68	92,73%	0,30%	74.186,68	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	406.508,00	0,00	0,00%	406.508,00	406.508,00	100,00%	1,63%	406.508,00	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	25.651.000,00	7.183.051,23	28,00%	32.834.051,23	24.873.616,84	75,76%	100,00%	20.579.885,05	82,74%	4.293.731,79

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	4.275.543,99
Derechos pendientes de cobro	13.973.962,52
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	4.117.925,91
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	10.093.565,78
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	14.326,03
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	251.855,20
Obligaciones pendientes de pago	8.704.233,59
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	4.293.731,79
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	2.519.397,14
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	1.891.104,66
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	9.545.272,92
Saldos de dudoso cobro	3.280.856,00
Exceso de financiación afectada	774.138,74
Remanente tesorería para gastos grales.	5.490.278,18

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	1.320.972,48	5,31%
1 Servicios públicos básicos	8.973.829,32	36,08%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.100.560,95	4,42%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	3.597.206,41	14,46%
4 Actuaciones de carácter económico	1.831.413,77	7,36%
9 Actuaciones de carácter general	8.049.633,91	32,36%
TOTAL GASTOS	24.873.616,84	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	24.830.120,66	
2. Obligaciones reconocidas netas	24.873.616,84	
3. Resultado presupuestario (1-2)	-43.496,18	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	225.861,26	
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	182.365,08	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2011	13.855.460,16	8.009.895,99
Variación	-645.370,85	-446.560,38
Cobros/Pagos	3.116.523,53	5.043.938,47
Saldo a 31 de diciembre de 2011	10.093.565,78	2.519.397,14



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Lanzarote	Población: 20.788 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Teguise	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2011	%	PASIVO	EJERCICIO 2011	%
INMOVILIZADO	45.241.195,27	74,73%	FONDOS PROPIOS	31.205.799,69	51,55%
Inversiones destinadas al uso general	20.780.514,52	34,33%	Patrimonio	10.283.196,85	16,99%
Inmovilizaciones inmateriales	23.170,00	0,04%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	23.626.144,41	39,03%	Resultados de ejercicios anteriores	21.135.469,95	34,91%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	-212.867,11	-0,35%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	811.366,34	1,34%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	17.476.814,99	28,87%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	17.476.814,99	28,87%
ACTIVO CIRCULANTE	15.298.130,89	25,27%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	11.856.711,48	19,59%
Deudores	10.944.961,72	18,08%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	77.625,18	0,13%	Otras deudas a corto plazo	1.844.821,35	3,05%
Tesorería	4.275.543,99	7,06%	Acreedores	10.011.890,13	16,54%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	60.539.326,16	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	60.539.326,16	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	28,00%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	75,76%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	82,74%
4. GASTO POR HABITANTE	1.196,54 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	242,85 €
6. ESFUERZO INVERSOR	20,30%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	116,69
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	75,62%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	83,42%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.194,44 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	76,33%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	86,40
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	95,72%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	64,15%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	5,51%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	63,54 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	8,77 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	3,32%
19. AHORRO BRUTO	19,26%
20. AHORRO NETO	17,56%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	66,69%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	23,59%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	0,00
DESAHORRO	212.867,11

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	134.000,00	1,87%
Transferencias de Crédito Negativas	134.000,00	1,87%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	5.813.051,53	80,93%
Créditos Generados por Ingresos	1.369.999,70	19,07%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	7.183.051,23	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	929,46 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,49
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	2,10



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 1/2
ISLA:	Lanzarote	Población: 20.788 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Patronato Enseñanza Escuela Hostelera	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	0,00	--	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	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	22.414,00	0,00	0,00%	22.414,00	24.267,01	108,27%	9,87%	18.321,30	75,50%	5.945,71
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	345.080,00	0,00	0,00%	345.080,00	221.676,11	64,24%	90,13%	221.676,11	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	--	0,00	12,45	0,00%	0,01%	12,45	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
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	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
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	--	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	367.494,00	0,00	0,00%	367.494,00	245.955,57	66,93%	100,00%	240.009,86	97,58%	5.945,71

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	235.971,00	0,00	0,00%	235.971,00	226.566,31	96,01%	66,17%	226.566,31	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	128.926,00	0,00	0,00%	128.926,00	115.431,36	89,53%	33,71%	115.431,36	100,00%	0,00
3 GASTOS FINANCIEROS	2.597,00	0,00	0,00%	2.597,00	417,26	16,07%	0,12%	417,26	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
6 INVERSIONES REALES	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
8 ACTIVOS FINANCIEROS	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
TOTAL GASTOS	367.494,00	0,00	0,00%	367.494,00	342.414,93	93,18%	100,00%	342.414,93	100,00%	0,00

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	0,00
Derechos pendientes de cobro	68.350,43
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	5.945,71
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	0,00
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	64.734,72
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	2.330,00
Obligaciones pendientes de pago	8.523,68
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	0,00
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	0,00
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	8.523,68
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	59.826,75
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	59.826,75

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	0,00	0,00%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	0,00	0,00%
4 Actuaciones de carácter económico	342.414,93	100,00%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	342.414,93	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	245.955,57
2. Obligaciones reconocidas netas	342.414,93
3. Resultado presupuestario (1-2)	-96.459,36
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	-96.459,36

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2011	67.992,60	14.416,00
Variación	-27.362,60	0,00
Cobros/Pagos	40.630,00	14.416,00
Saldo a 31 de diciembre de 2011	0,00	0,00



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	Lanzarote	Población: 20.788 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Patronato Enseñanza Escuela Hostelera	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2011	%	PASIVO	EJERCICIO 2011	%
INMOVILIZADO	844,72	1,18%	FONDOS PROPIOS	60.671,47	84,83%
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	844,72	1,18%	Resultados de ejercicios anteriores	184.493,43	257,94%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	-123.821,96	-173,12%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	70.680,43	98,82%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	10.853,68	15,17%
Deudores	6.228,00	8,71%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	64.452,43	90,11%	Otras deudas a corto plazo	0,00	0,00%
Tesorería	0,00	0,00%	Acreedores	10.853,68	15,17%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	71.525,15	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	71.525,15	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS**Del Presupuesto corriente**

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	0,00%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	93,18%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00%
4. GASTO POR HABITANTE	16,47 €
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	66,93%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	97,58%
10. INGRESO POR HABITANTE	11,83 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	75,50%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	89,43
* 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	9,87%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,17%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,02 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-4,64 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-161,23%
19. AHORRO BRUTO	-39,22%
20. AHORRO NETO	-39,22%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	100,00%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	0,00
DESAHORRO	123.821,96

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Negativas	0,00	0,00%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	0,00	0,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,00 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,00
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	8,02