



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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

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

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

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

La sociedad mercantil de capital íntegramente de la Entidad es “El Poril, S.A.”.

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 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 el inicio de exposición pública de la Cuenta General.

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

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

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

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

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 la Sociedad "El Poril, S.A."

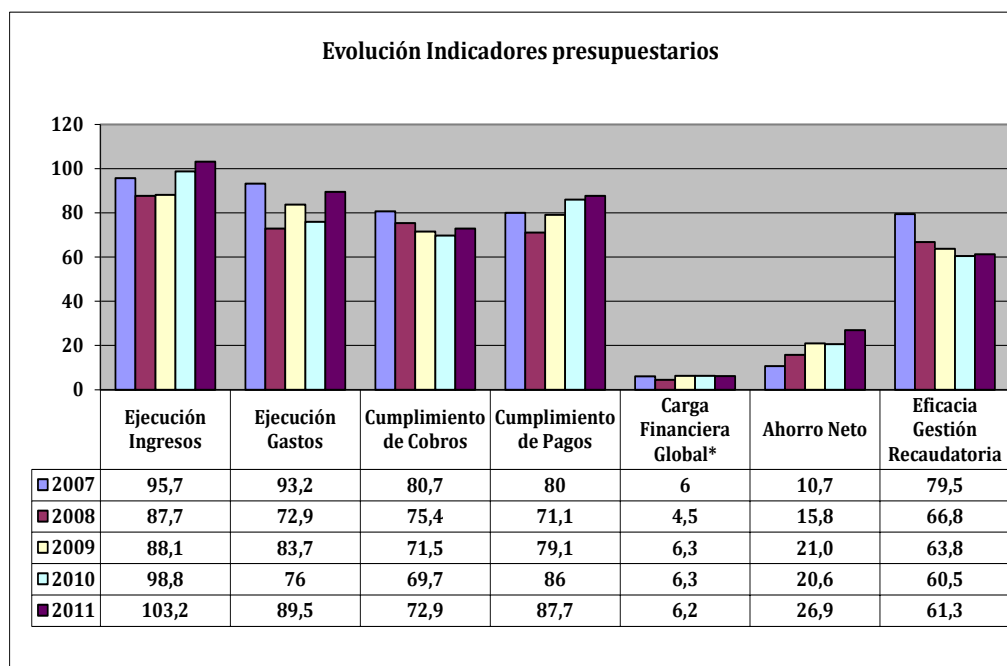
No se han remitido las cuentas anuales en formato XML.



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 7,5 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 una caída de 7,8 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 7,7 puntos porcentuales.

- **Carga financiera global**

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

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

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

En el ejercicio 2011 se observa una ligera caída de 0,1 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 un aumento de 16,2 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.

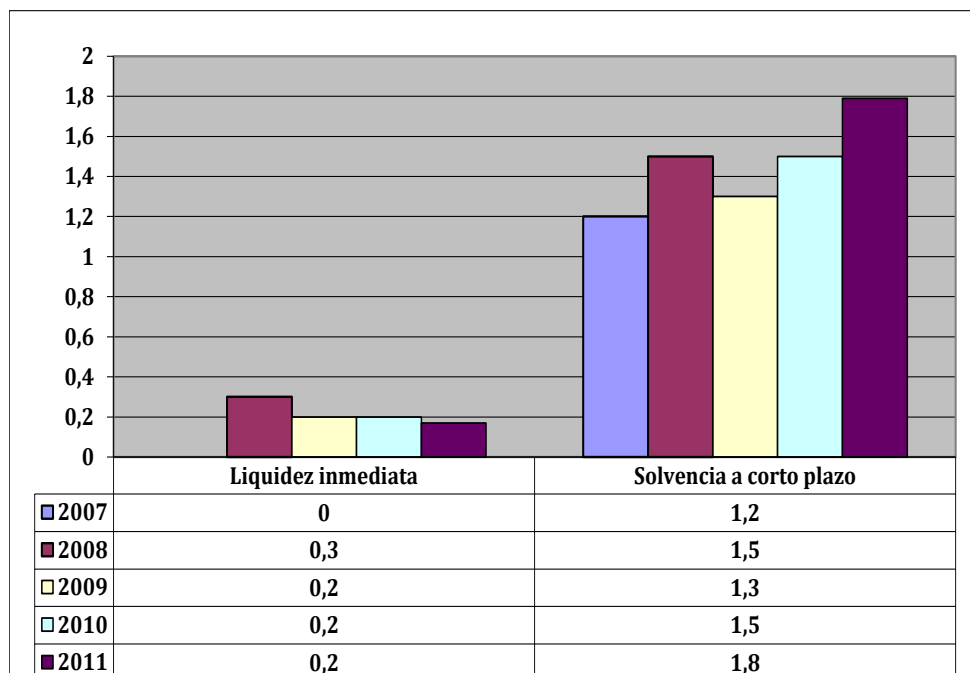
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 18,2 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.

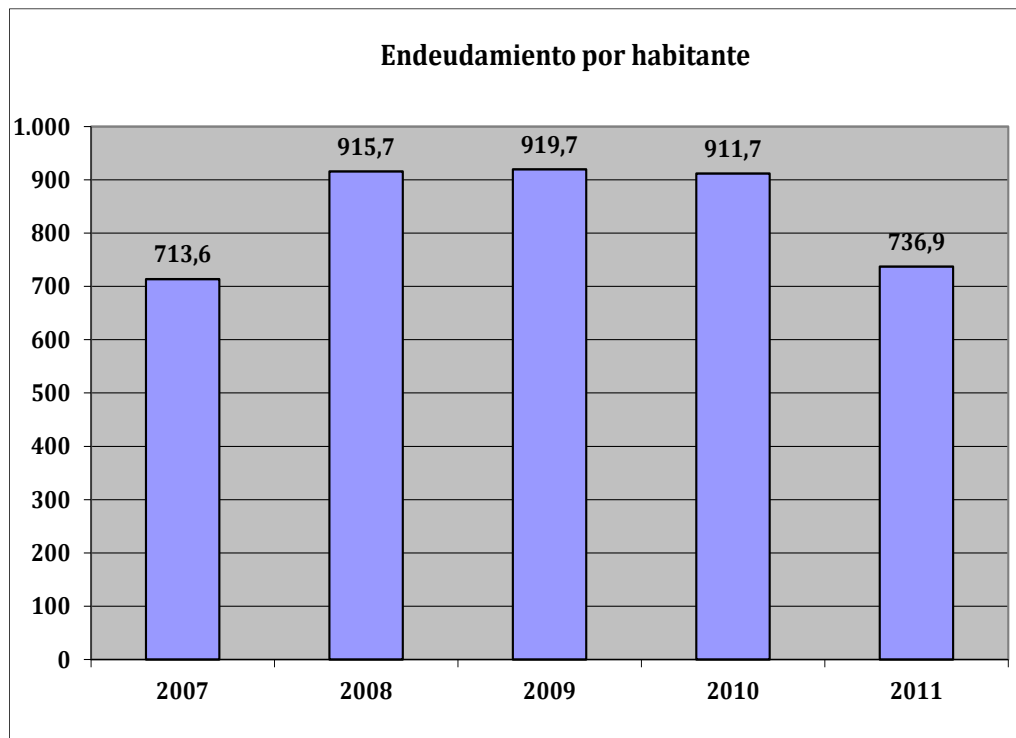
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.

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 0,6.



- **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 un aumento de 23,3 euros por habitante.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 52,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 29,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 40,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 33,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 15,1% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, el 103,1% y 89,5%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos e intermedios, el 72,9% y 87,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 61,3%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 6,2% 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 TÍAS

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 Tías (Lanzarote)

Ayuntamiento Tías (NIF: P3502800J)
2. Contenido de las cuentas anuales. La Cuenta general remitida de la entidad no contiene los siguientes archivos exigidos por la normativa aplicable: El Poril, S.A., A35258268 - Estados contables de la Sociedad / EPE;
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.
18. Inicio de exposición pública de la Cuenta General. El inicio de exposición pública de la Cuenta general se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el art. 212.3 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.
134. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber. El epígrafe 4.a) otros ingresos de gestión ordinaria. Reintegros del haber de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo. Errores detectados: (-7.844,21) < 0
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
392. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "14.c.1) Avales concedidos" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
393. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "14.c.2) Avales reintegrados" 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
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
469. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "1.i) Principales fuentes de financiación de la entidad y su importancia relativa" 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
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
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

<p>489. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "7.d) Bienes afectos a garantías" de la Memoria</p>
<p>490. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "8. Inversiones gestionadas" de la Memoria</p>
<p>493. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "10.b) Préstamos singulares significativos" de la Memoria</p>
<p>495. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "12.a) Tesorería" de la Memoria</p>
<p>496. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "12.b) Estado de conciliación bancaria" de la Memoria</p>
<p>497. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "13. Fondos propios" de la Memoria</p>
<p>498. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "14. Endeudamiento" de la Memoria</p>
<p>499. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "15. Administración de recursos por cuenta de otros entes públicos" de la Memoria</p>
<p>500. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "16. Operaciones no presupuestarias de tesorería" de la Memoria</p>
<p>501. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "17.a) Subvenciones recibidas pendientes de justificar" de la Memoria</p>
<p>502. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "17.b) Transferencias y subvenciones concedidas significativas" de la Memoria</p>
<p>503. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "17.c) Otras circunstancias de carácter sustantivo" de la Memoria</p>
<p>504. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "18. Valores recibidos en depósito" de la Memoria</p>
<p>505. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "19. Cuadro de financiación" de la Memoria</p>
<p>506. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "20.a) Información presupuestaria del ejercicio corriente" de la Memoria</p>
<p>508. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "20.c) Información presupuestaria de ejercicios posteriores" de la Memoria</p>
<p>509. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p>

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
Sociedad Mercantil El Poril, S.A. (NIF: A35258268)
5. Contenido de las cuentas anuales La Cuenta General de la entidad local no contiene, para esta Sociedad Mercantil, la siguiente documentación: Estados contables de la Sociedad / EPE



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Lanzarote	Población: 20.102 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE: Tías	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	12.162.930,43	0,00	0,00%	12.162.930,43	14.858.603,78	122,16%	52,70%	8.383.002,22	56,42%	6.475.601,56
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	86.000,00	0,00	0,00%	86.000,00	242.743,37	282,26%	0,86%	242.604,76	99,94%	138,61
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	3.956.307,00	0,00	0,00%	3.956.307,00	4.522.784,26	114,32%	16,04%	3.396.181,66	75,09%	1.126.602,60
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.183.534,55	165.109,42	2,30%	7.348.643,97	8.236.247,06	112,08%	29,21%	8.236.247,06	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	325.000,00	0,00	0,00%	325.000,00	193.886,97	59,66%	0,69%	163.250,53	84,20%	30.636,44
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	1,00	0,00	0,00%	1,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	130.000,00	3.324.543,51	2557,34%	3.454.543,51	141.009,60	4,08%	0,50%	141.009,60	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
TOTAL INGRESOS	23.843.772,98	3.489.652,93	14,64%	27.333.425,91	28.195.275,04	103,15%	100,00%	20.562.295,83	72,93%	7.632.979,21

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	10.480.162,65	103.109,42	0,98%	10.583.272,07	9.652.270,03	91,20%	40,49%	9.463.856,20	98,05%	188.413,83
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	9.053.966,00	207.259,12	2,29%	9.261.225,12	8.085.027,42	87,30%	33,92%	5.519.273,78	68,27%	2.565.753,64
3 GASTOS FINANCIEROS	804.825,90	-90.990,00	-11,31%	713.835,90	713.590,30	99,97%	2,99%	713.590,30	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.407.967,12	-171.459,12	-12,18%	1.236.508,00	1.036.004,68	83,78%	4,35%	908.753,85	87,72%	127.250,83
6 INVERSIONES REALES	1,00	3.521.743,51	352174351,00%	3.521.744,51	3.083.322,43	87,55%	12,93%	3.044.741,88	98,75%	38.580,55
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	226.975,43	-71.000,00	-31,28%	155.975,43	116.498,65	74,69%	0,49%	98.240,36	84,33%	18.258,29
8 ACTIVOS FINANCIEROS	130.000,00	0,00	0,00%	130.000,00	130.000,00	100,00%	0,55%	130.000,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.030.010,00	-9.010,00	-0,87%	1.021.000,00	1.021.000,00	100,00%	4,28%	1.021.000,00	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	23.133.908,10	3.489.652,93	15,08%	26.623.561,03	23.837.713,51	89,54%	100,00%	20.899.456,37	87,67%	2.938.257,14

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	2.575.447,37
Derechos pendientes de cobro	23.767.421,52
Dchos. ptes.cobro presupuesto corriente	7.632.979,21
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	17.117.163,24
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	20.110,57
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	1.002.831,50
Obligaciones pendientes de pago	14.756.647,61
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	2.938.257,14
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	5.824.697,76
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	6.248.379,64
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	254.686,93
Remanente de tesorería total	11.586.221,28
Saldos de dudoso cobro	4.236.437,90
Exceso de financiación afectada	361.371,18
Remanente tesorería para gastos grales.	6.988.412,20

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	1.734.590,30	7,28%
1 Servicios públicos básicos	8.413.792,79	35,30%
2 Actuaciones de protección y promoción social	585.871,34	2,46%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	3.962.455,10	16,62%
4 Actuaciones de carácter económico	2.930.308,29	12,29%
9 Actuaciones de carácter general	6.210.695,69	26,05%
TOTAL GASTOS	23.837.713,51	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	28.195.275,04	
2. Obligaciones reconocidas netas	23.837.713,51	
3. Resultado presupuestario (1-2)	4.357.561,53	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	2.922.167,24	
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	7.279.728,77	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2011	23.208.820,11	8.636.889,15
Variación	-1.853.913,78	-141.185,07
Cobros/Pagos	4.237.743,09	2.671.006,32
Saldo a 31 de diciembre de 2011	17.117.163,24	5.824.697,76



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Lanzarote	Población: 20.102 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Tías	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2011	%	PASIVO	EJERCICIO 2011	%
INMOVILIZADO	71.398.567,93	75,26%	FONDOS PROPIOS	69.079.368,08	72,82%
Inversiones destinadas al uso general	30.538.361,50	32,19%	Patrimonio	21.708.205,34	22,88%
Inmovilizaciones inmateriales	879.013,04	0,93%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	39.921.092,18	42,08%	Resultados de ejercicios anteriores	38.930.674,75	41,04%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	8.440.487,99	8,90%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	60.101,21	0,06%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	9.679.798,00	10,20%
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	9.679.798,00	10,20%
ACTIVO CIRCULANTE	23.470.722,66	24,74%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	16.110.124,51	16,98%
Deudores	20.834.379,76	21,96%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	59.441,05	0,06%	Otras deudas a corto plazo	5.133.882,73	5,41%
Tesorería	2.576.901,85	2,72%	Acreedores	10.976.241,78	11,57%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	94.869.290,59	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	94.869.290,59	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	15,08%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	89,54%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	87,67%
4. GASTO POR HABITANTE	1.185,84 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	159,18 €
6. ESFUERZO INVERSOR	13,42%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	85,11
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	103,15%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	72,93%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.402,61 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	61,26%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	141,40
* 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	69,60%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	6,18%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	86,29 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	362,14 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	104,17%
19. AHORRO BRUTO	30,54%
20. AHORRO NETO	26,90%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	31,44%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	19,84%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	8.440.487,99
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	500.000,00	14,33%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	1.367.274,63	39,18%
Transferencias de Crédito Negativas	1.367.274,63	39,18%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	3.324.543,51	95,27%
Créditos Generados por Ingresos	165.109,42	4,73%
Bajas por Anulación	500.000,00	14,33%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	3.489.652,93	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	736,93 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,17
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,79