



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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

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

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

A) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

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

B) En relación con la Memoria

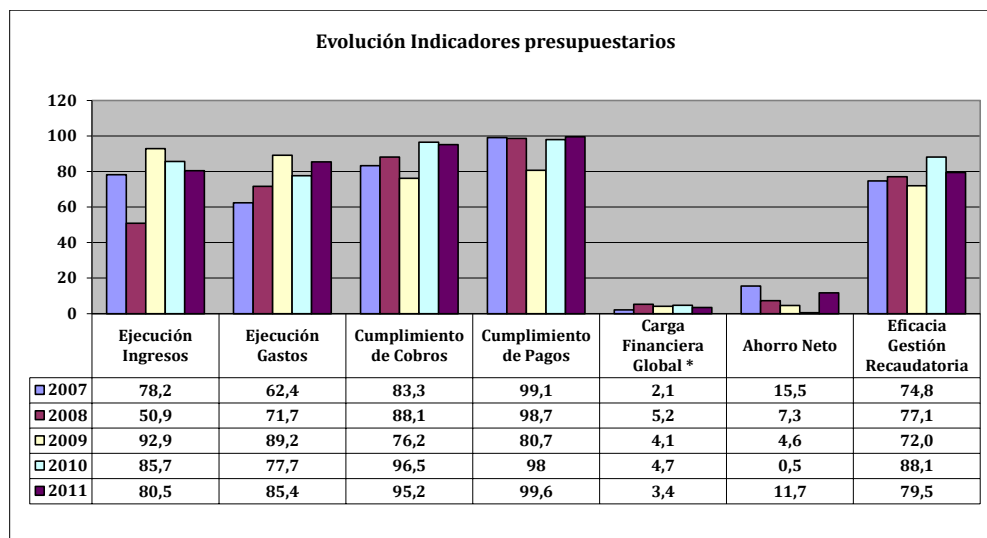
En el contenido de la Memoria figura información descriptiva no cumplimentada así como estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero.



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

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

- **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 23 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 11,9 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 una caída de 1,3 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 una caída de 3,8 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.

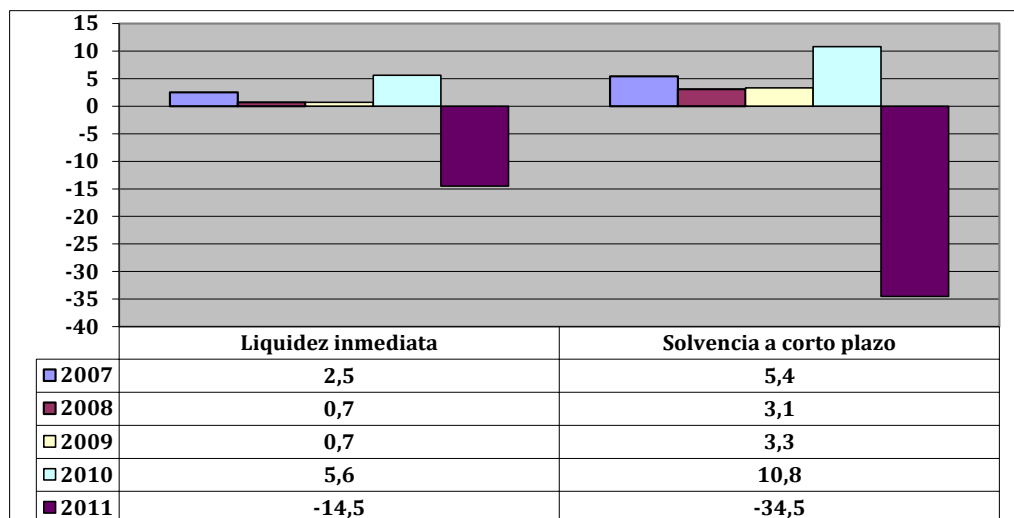
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 un aumento de 4,7 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 una caída, en tantos por uno, de 17. Debido en gran medida al elevado importe de los pagos pendientes de aplicación que producen que las obligaciones pendientes de pago del Remanente de tesorería tengan un significado negativo conllevando que las obligaciones pendientes de pagos sumen al Remanente de tesorería de gastos generales en lugar de restar, tal como correspondería a su naturaleza.

- **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.

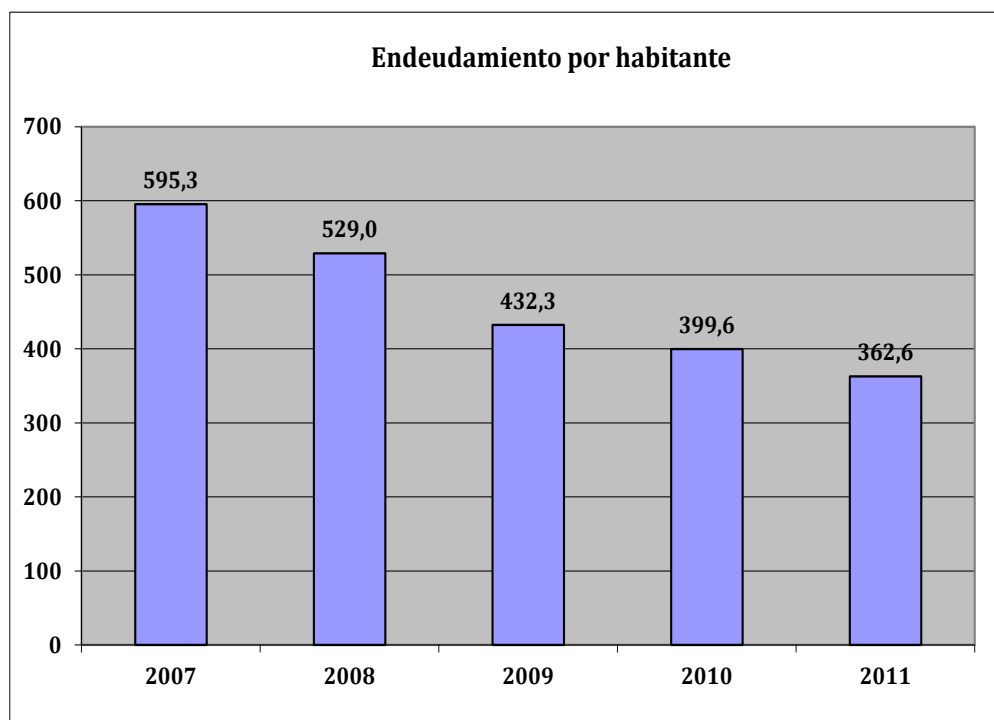
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída, en tantos por uno, de 39,9. Debido en gran parte a lo ya comentado sobre los pagos pendientes de aplicación en el indicador de liquidez inmediata.



- **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 232,7 euros por habitante.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 54,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 19,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 29,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 29,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 49,8% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios y elevados respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados, el 95,2% y 99,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 79,5%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 3,4% 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 VILAFLORES

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 Vilaflor ()

Ayuntamiento Vilaflor (NIF: P3805200G)
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.
315. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "14.b.1) Resultado de las operaciones de intercambio financiero de divisas" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
316. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "14.b.2) Resultado de las operaciones de intercambio financiero de intereses" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
328. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "18. Valores recibidos en depósito" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero
371. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "1.a) Población oficial y otros datos de carácter socioeconómico" de la Memoria
372. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "1.b) Actividad principal de la entidad" de la Memoria
373. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "1.c) Entidad de la que depende" de la Memoria
374. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "1.d) Estructura organizativa de la entidad a nivel político y administrativo" de la Memoria
375. Contenido de las cuentas anuales. Memoria 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
376. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "1.f) Entidades dependientes y su actividad" de la Memoria
377. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "1.g) Entidades públicas participadas y su actividad" de la Memoria
378. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "1.h) Fundaciones en las que el sujeto contable forma parte de su patronato" de la Memoria
379. 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
380. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "2. Gestión indirecta de servicios públicos" de la Memoria
381. 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
382. 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
383. 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
384. 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
385. 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
386. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "4.a) Inmovilizado inmaterial" de la Memoria
387. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "4.b) Inmovilizado material" de la Memoria
388. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "4.c) Inversiones financieras" de la Memoria
389. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "4.d) Existencias" de la Memoria
390. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "4.e) Provisiones para riesgos y gastos" de la Memoria
391. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "4.f) Deudas" de la Memoria
392. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "4.g) Provisiones para insolvencias" de la Memoria
393. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "5.a) Inversiones destinadas al uso general" de la Memoria
394. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "5.b) Patrimonio entregado al uso general" de la Memoria
395. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "6. Inmovilizaciones inmateriales" de la Memoria
396. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "7.a) Inmovilizaciones materiales" de la Memoria
397. 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
398. 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
399. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "7.d) Bienes afectos a garantías" de la Memoria
400. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "8. Inversiones gestionadas" de la Memoria
401. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "9. Patrimonio público del suelo" de la Memoria
402. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "10. Inversiones financieras" de la Memoria
403. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "11. Existencias" de la Memoria
404. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "12.a) Tesorería" de la Memoria
405. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "12.b) Estado de conciliación bancaria" de la Memoria
406. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "13. Fondos propios" de la Memoria
407. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "14. Endeudamiento" de la Memoria
408. 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
409. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "16. Operaciones no presupuestarias de tesorería" de la Memoria
410. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "17. Ingresos y gastos" de la Memoria
411. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "18. Valores recibidos en depósito" de la Memoria
412. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva de los puntos "19.a) Información presupuestaria del ejercicio corriente" y "19.b) Información presupuestaria de ejercicios cerrados" de la Memoria
414. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "19.c) Información presupuestaria de ejercicios posteriores" de la Memoria
415. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "19.d) Gastos con financiación afectada" de la Memoria

416. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "19.e) Remanente de tesorería" de la Memoria
417. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información descriptiva del punto "20. Indicadores" de la Memoria
418. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "21. Acontecimientos posteriores al cierre" de la Memoria
419. Contenido de las cuentas anuales. Balance de Comprobación No se ha cumplimentado la información descriptiva del "Balance de Comprobación"



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Tenerife	Población: 1.831 <small>(Fuente: INE a 1 Enero 2011)</small>
NOMBRE: Vilaflor	Modelo: Simplificado

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	354.575,95	0,00	0,00%	354.575,95	278.869,65	78,65%	11,00%	212.188,07	76,09%	66.681,58
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	6.000,00	0,00	0,00%	6.000,00	1.972,40	32,87%	0,08%	1.972,40	100,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	300.886,46	0,00	0,00%	300.886,46	312.761,87	103,95%	12,33%	257.530,50	82,34%	55.231,37
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.386.247,43	0,00	0,00%	1.386.247,43	1.387.658,45	100,10%	54,72%	1.387.658,45	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	56.000,00	0,00	0,00%	56.000,00	61.741,49	110,25%	2,43%	61.741,49	100,00%	0,00
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	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	477.469,92	--	477.469,92	492.869,92	103,23%	19,44%	492.869,92	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	570.508,52	--	570.508,52	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	2.103.709,84	1.047.978,44	49,82%	3.151.688,28	2.535.873,78	80,46%	100,00%	2.413.960,83	95,19%	121.912,95

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	924.838,45	-19.414,53	-2,10%	905.423,92	805.015,05	88,91%	29,89%	805.015,05	100,00%	0,00
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	829.575,14	68.028,74	8,20%	897.603,88	781.172,80	87,03%	29,01%	770.666,89	98,66%	10.505,91
3 GASTOS FINANCIEROS	30.623,92	0,00	0,00%	30.623,92	15.094,27	49,29%	0,56%	15.092,89	99,99%	1,38
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	179.367,44	0,00	0,00%	179.367,44	130.775,28	72,91%	4,86%	130.475,28	99,77%	300,00
6 INVERSIONES REALES	0,00	976.549,17	--	976.549,17	799.050,60	81,82%	29,67%	799.050,60	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	89.629,79	0,00	0,00%	89.629,79	89.629,79	100,00%	3,33%	89.629,79	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	49.675,10	22.815,06	45,93%	72.490,16	72.477,57	99,98%	2,69%	72.477,57	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	2.103.709,84	1.047.978,44	49,82%	3.151.688,28	2.693.215,36	85,45%	100,00%	2.682.408,07	99,60%	10.807,29

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	614.417,84
Derechos pendientes de cobro	843.016,42
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	121.912,95
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	762.577,05
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	108,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	41.581,58
Obligaciones pendientes de pago	-42.289,16
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	10.807,29
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	118.616,16
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	119.314,16
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	291.026,77
Remanente de tesorería total	1.499.723,42
Saldos de dudoso cobro	695.477,17
Exceso de financiación afectada	189.019,49
Remanente tesorería para gastos grales.	615.226,76

AREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	87.571,84	3,25%
1 Servicios públicos básicos	414.972,27	15,41%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.069.554,73	39,71%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	360.005,10	13,37%
4 Actuaciones de carácter económico	220.754,14	8,20%
9 Actuaciones de carácter general	540.357,28	20,06%
TOTAL GASTOS	2.693.215,36	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	2.535.873,78	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.693.215,36	
3. Resultado presupuestario (1-2)	-157.341,58	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	485.662,78	
5. Desviaciones negativas de financiación	260.852,54	
6. Desviaciones positivas de financiación	190.475,79	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	398.697,95	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2011	877.709,51	289.899,14
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	115.132,46	171.282,98
Saldo a 31 de diciembre de 2011	762.577,05	118.616,16



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento		Página 2/2
ISLA: Tenerife		Población: 1.831 <small>(Fuente: INE a 1 Enero 2011)</small>
NOMBRE: Vilafior		Modelo: nplificado

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2011</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2011</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	19.132.427,56	94,59%	FONDOS PROPIOS	18.831.449,53	93,10%
Inversiones destinadas al uso general	7.763.114,89	38,38%	Patrimonio	2.472.240,48	12,22%
Inmovilizaciones inmateriales	867.151,40	4,29%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	9.853.273,49	48,71%	Resultados de ejercicios anteriores	15.663.703,83	77,44%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	695.505,22	3,44%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	648.887,78	3,21%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	663.972,98	3,28%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Deudas a largo plazo	663.972,98	3,28%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	731.686,98	3,62%
ACTIVO CIRCULANTE	1.094.681,93	5,41%	Deudas a corto plazo	3,93	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	Acreeedores	731.683,05	3,62%
Deudores	480.147,60	2,37%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	116,49	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
Tesorería	614.417,84	3,04%			
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%			
TOTAL ACTIVO	20.227.109,49	100,00%	TOTAL PASIVO	20.227.109,49	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS**Del Presupuesto corriente**

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	49,82%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	85,45%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,60%
4. GASTO POR HABITANTE	1.470,90 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	485,35 €
6. ESFUERZO INVERSOR	33,00%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	2,43
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	80,46%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	95,19%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.384,97 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	79,46%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	74,96
* 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	23,41%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	3,45%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	47,83 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	217,75 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	64,81%
19. AHORRO BRUTO	15,22%
20. AHORRO NETO	11,67%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	59,08%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	13,12%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	695.505,22
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	106.071,03	10,12%
Suplementos de Crédito	489.151,86	46,68%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	32.100,81	3,06%
Transferencias de Crédito Negativas	32.100,81	3,06%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	258.102,63	24,63%
Créditos Generados por Ingresos	194.652,92	18,57%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.047.978,44	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	362,63 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	-14,53
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	-34,46