

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2012 DEL
AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS**

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 Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo (en adelante, TRLRHL), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2012, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con posterioridad al plazo legalmente establecido, 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 han observado los aspectos siguientes, figurando en el Anexo únicamente los incumplimientos relacionados con la coherencia interna y el contenido de las cuentas anuales, y en su caso, los relativos a la cumplimentación de la Información Adicional:

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

La Entidad tiene un Organismo Autónomo dependiente denominado "Gerencia Municipal de Urbanismo".

Las Sociedades Mercantiles de capital íntegramente de la Entidad son:

- Empresa Pública de Aguas del Ayuntamiento de Los Realejos, S.L.
- Empresa Pública de Servicios del Ayuntamiento de Los Realejos, S.L.
- Empresa Pública de Vivienda del Ayuntamiento de Los Realejos, S.L.
- Medios de Comunicación Municipal de Los Realejos, S.L.

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

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

C) En relación con la Memoria

1.- El total del valor del bien del Patrimonio entregado al uso general de la Memoria no coincide con el saldo del epígrafe Patrimonio entregado al uso general del pasivo del Balance.

2.- El total pendiente a 31 de diciembre de deudas relacionado en el "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma del pendiente a 31 de diciembre a largo plazo y el pendiente a 31 de diciembre a corto plazo.

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

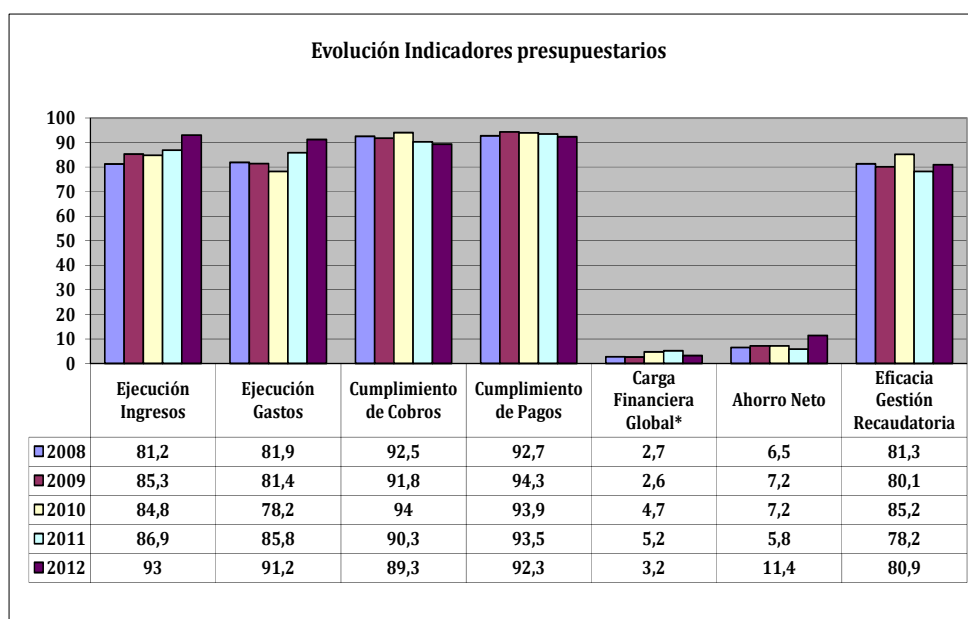
D) En relación con el Organismo Autónomo Gerencia Municipal de Urbanismo

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

ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes.



* En los ejercicios 2010-2012 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 11,8 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 9,3 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.

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

- **Cumplimiento de los pagos**

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

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

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

- **Carga financiera global**

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

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

Dado el cambio en su fórmula de determinación, sólo son comparables en este indicador los ejercicios 2010, 2011 y 2012.

En el ejercicio 2012 se observa una caída de 1,5 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. Debe presentar valores positivos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 4,9 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

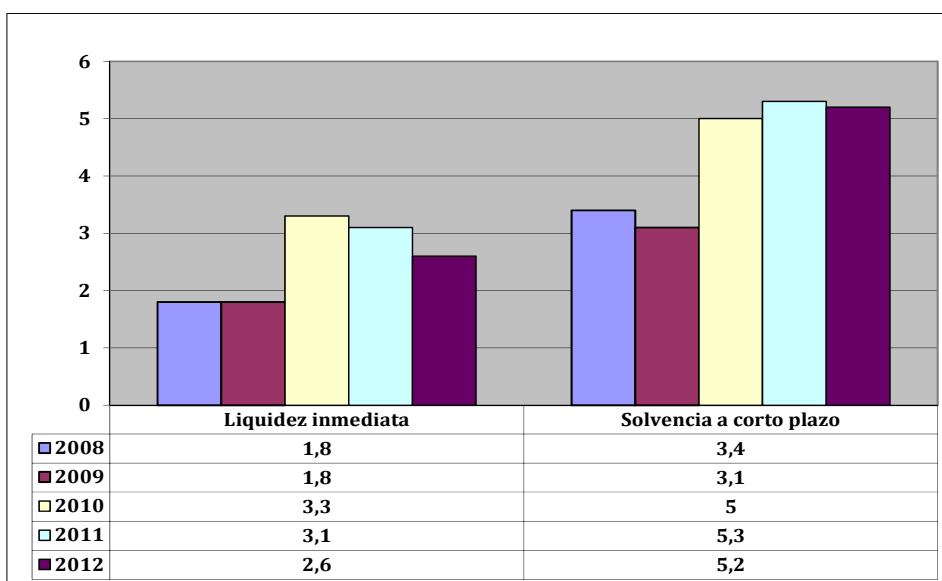
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una ligera caída de 0,4 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 0,8.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

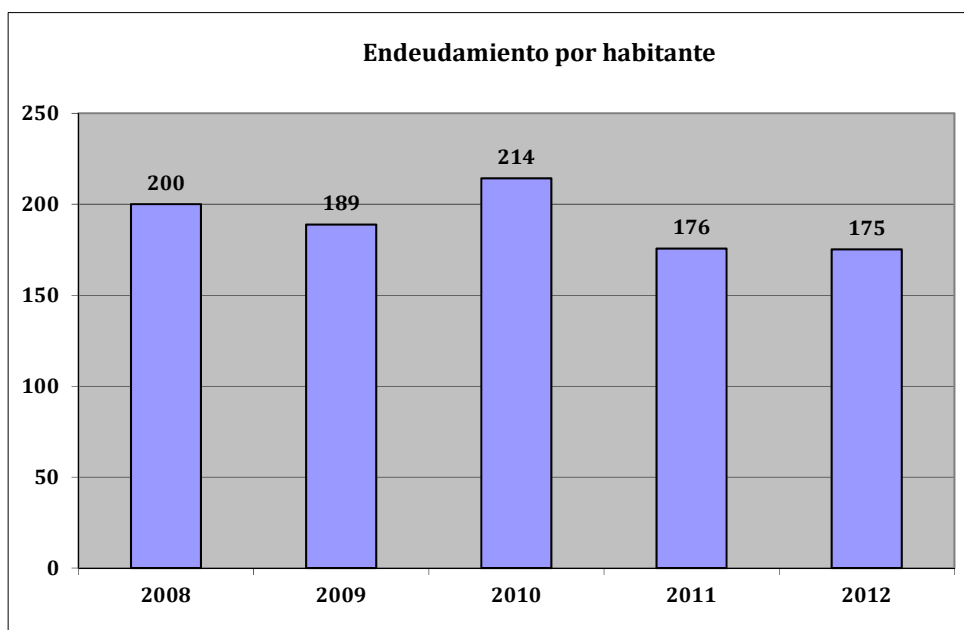
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

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, deducidos 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 1,8.



- **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 24,8 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 46,1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 22,8%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que representó el 36,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 28,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 25,6% 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, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios y elevados, el 89,3% y 92,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80,9%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 3,2% de los derechos reconocidos netos.

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 28 de octubre de 2014.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA
CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2012 DEL AYUNTAMIENTO DE
LOS REALEJOS**

En el plazo concedido para ello, la Entidad no remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2012 de la Entidad Ayuntamiento Los Realejos (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Los Realejos (NIF: P3803100A)
7) Memoria Información general
478. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.c) de la Memoria.
8) Memoria Inversiones destinadas al uso general
483. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "5.a) Inversiones destinadas al uso general" de la Memoria.
9) Memoria Patrimonio entregado al uso general
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.
484. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "5.b) Patrimonio entregado al uso general" de la Memoria.
216. Memoria. Patrimonio entregado al uso general. El total del valor del bien del "patrimonio entregado al uso general" de la memoria no coincide con el saldo del epígrafe A) I.6. Patrimonio entregado al uso general del pasivo del "balance". Errores detectados: 0 no es igual a (-2.084,31)
10) Memoria Inmovilizaciones inmateriales
485. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "6. Inmovilizaciones inmateriales" de la Memoria.
11) Memoria Inmovilizaciones materiales
486. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "7.a) Inmovilizaciones materiales" de la Memoria.
13) Memoria Patrimonio público del suelo
491. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "9. Patrimonio público del suelo" de la Memoria.

14) Memoria Inversiones financieras
<p>492. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "10.a) Inversiones financieras" de la Memoria.</p>
16) Memoria Tesorería
<p>495. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información 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 del punto "12.b) Estado de conciliación bancaria" de la Memoria.</p>
17) Memoria Fondos propios
<p>497. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "13. Fondos propios" de la Memoria.</p>
18) Memoria Endeudamiento
<p>498. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "14.a) Pasivos financieros a largo plazo y corto plazo" de la Memoria.</p>
<p>259. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.</p> <p>El total pendiente a 31 de diciembre de las siguientes deudas relacionadas en el "estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la memoria no coincide con la suma del pendiente a 31 de diciembre a largo plazo y el pendiente a 31 de diciembre a corto plazo:</p> <p>Errores detectados:</p> <p>IdentDeud=2005/1/BSCH-PRESTAMO BSCH 18461 356.306,59 no es igual a (390.116,74 + 60.017,96)</p> <p>IdentDeud=2005/1/CCAN-PRESTAMO CCAN 6455 2.618.397,40 no es igual a (2.325.418,68 + 316.768,09)</p> <p>IdentDeud=2007/1/CCAN-PRESTAMO CCAN 6541 644.681,85 no es igual a (433.016,53 + 233.109,82)</p> <p>IdentDeud=2010/1/DPTI-DIFERIMIENTO DEVOLUCION PARTICIPACIÓN TRIBUTOS DEL ESTADO 464.795,29 no es igual a (316.187,25 + 151.769,88)</p> <p>IdentDeud=2010/1/ICO-PRESTAMO LINEA ICO 15914 1.499.400,00 no es igual a (1.499.400,04 + 0)</p> <p>IdentDeud=2011/1/DPTI-DIFERIMIENTO DEVOLUCION PARTICIPACION TRIBUTOS ESTADO 886.333,64 no es igual a (683.215,36 + 221.583,36)</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
19) Memoria Gestión de recursos de otros entes públicos
<p>501. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "15. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos" de la Memoria.</p>
20) Memoria Operaciones no presupuestarias de tesorería
<p>502. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "16. Operaciones no presupuestaria de tesorería" de la Memoria.</p>
22) Memoria Valores recibidos en depósito
<p>506. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "18. Valores recibidos en depósito" de la Memoria.</p>

23) Memoria Cuadro de financiación
<p>507. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "19. Cuadro de financiación" de la Memoria.</p>
24) Memoria Información presupuestaria
<p>508. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.1) Presupuesto de gastos ejercicio corriente" de la Memoria.</p>
<p>509. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.2) Presupuesto de ingresos ejercicio corriente" de la Memoria.</p>
<p>510. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.1) Presupuesto de gastos ejercicios cerrados" de la Memoria.</p>
<p>511. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.2) Presupuestos de ingresos ejercicios cerrados" de la Memoria.</p>
<p>512. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.3) Resultado presupuestario ejercicios cerrados" de la Memoria.</p>
25) Memoria Gastos con financiación afectada
<p>514. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.d) Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p>
26) Memoria Remanente de tesorería
<p>515. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.e) Remanente de tesorería" de la Memoria.</p>
27) Memoria Indicadores
<p>516. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "21.a) Indicadores financieros y patrimoniales" de la Memoria.</p>
<p>517. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "21.b) Indicadores presupuestarios" de la Memoria.</p>
28) Memoria Acontecimientos posteriores al cierre
<p>519. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "22. Acontecimientos posteriores al cierre" de la Memoria.</p>

Organismo Autónomo Gerencia Municipal de Urbanismo (NIF: P8803101H)

7) Memoria Información general

471. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto 3.a.1) de la Memoria.

472. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto 3.a.2) de la Memoria.

473. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto 3.b.1) de la Memoria.

474. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto 3.b.2) de la Memoria.

475. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto 3.c) de la Memoria.

476. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto 4.a) de la Memoria.

481. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto 4.f) de la Memoria.

16) Memoria Tesorería

495. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "12.a) Tesorería" de la Memoria.

496. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "12.b) Estado de conciliación bancaria" de la Memoria.

17) Memoria Fondos propios

497. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "13. Fondos propios" de la Memoria.

20) Memoria Operaciones no presupuestarias de tesorería

502. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "16. Operaciones no presupuestaria de tesorería" de la Memoria.

22) Memoria Valores recibidos en depósito

506. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "18. Valores recibidos en depósito" de la Memoria.

23) Memoria Cuadro de financiación
<p>507. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "19. Cuadro de financiación" de la Memoria.</p>
24) Memoria Información presupuestaria
<p>508. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.1) Presupuesto de gastos ejercicio corriente" de la Memoria.</p>
<p>509. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.2) Presupuesto de ingresos ejercicio corriente" de la Memoria.</p>
<p>510. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.1) Presupuesto de gastos ejercicios cerrados" de la Memoria.</p>
<p>511. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.2) Presupuestos de ingresos ejercicios cerrados" de la Memoria.</p>
26) Memoria Remanente de tesorería
<p>515. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.e) Remanente de tesorería" de la Memoria.</p>
27) Memoria Indicadores
<p>516. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "21.a) Indicadores financieros y patrimoniales" de la Memoria.</p>
<p>517. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "21.b) Indicadores presupuestarios" de la Memoria.</p>

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	Tenerife	Población: 38.028 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Los Realejos	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	5.850.162,67	0,00	0,00%	5.850.162,67	6.373.769,73	108,95%	22,84%	5.694.656,87	89,35%	679.112,86
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	200.026,97	0,00	0,00%	200.026,97	395.575,23	197,76%	1,42%	88.718,11	22,43%	306.857,12
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	4.966.484,15	710.952,40	14,32%	5.677.436,55	5.214.627,28	91,85%	18,69%	3.916.992,06	75,12%	1.297.635,22
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10.814.018,43	569.302,66	5,26%	11.383.321,09	12.853.255,55	112,91%	46,06%	12.853.255,55	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	185.649,00	0,00	0,00%	185.649,00	272.584,43	146,83%	0,98%	256.569,53	94,12%	16.014,90
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.473.713,16	399.495,06	27,11%	1.873.208,22	2.096.187,53	111,90%	7,51%	2.096.187,53	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	101.000,00	4.428.457,40	4384,61%	4.529.457,40	698.506,95	15,42%	2,50%	17.413,45	2,49%	681.093,50
9 PASIVOS FINANCIEROS	301.346,04	0,00	0,00%	301.346,04	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	23.892.400,42	6.108.207,52	25,57%	30.000.607,94	27.904.506,70	93,01%	100,00%	24.923.793,10	89,32%	2.980.713,60

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	7.950.815,51	419.155,77	5,27%	8.369.971,28	7.780.889,36	92,96%	28,45%	7.601.558,75	97,70%	179.330,61
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	3.266.348,00	923.343,07	28,27%	4.189.691,07	3.712.599,13	88,61%	13,58%	3.055.793,25	82,31%	656.805,88
3 GASTOS FINANCIEROS	162.500,00	-41.567,42	-25,58%	120.932,58	74.254,68	61,40%	0,27%	74.254,68	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.839.655,15	336.512,77	3,42%	10.176.167,92	9.955.573,11	97,83%	36,40%	9.829.613,43	98,73%	125.959,68
6 INVERSIONES REALES	1.214.735,72	3.660.179,55	301,31%	4.874.915,27	4.023.004,32	82,52%	14,71%	3.115.096,80	77,43%	907.907,52
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	627.346,04	165.044,04	26,31%	792.390,08	370.385,48	46,74%	1,35%	370.385,48	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	101.000,00	643.172,32	636,80%	744.172,32	698.506,95	93,86%	2,55%	467.763,34	66,97%	230.743,61
9 PASIVOS FINANCIEROS	730.000,00	2.367,42	0,32%	732.367,42	732.367,42	100,00%	2,68%	732.367,42	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	23.892.400,42	6.108.207,52	25,57%	30.000.607,94	27.347.580,45	91,16%	100,00%	25.246.833,15	92,32%	2.100.747,30

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	8.008.599,18
Derechos pendientes de cobro	8.008.568,33
Dchos. ptes.cobro presupuesto corriente	2.980.713,60
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	5.021.704,60
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	6.983,77
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	833,64
Obligaciones pendientes de pago	3.104.853,05
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	2.100.747,30
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	685.565,11
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	318.540,64
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	12.912.314,46
Saldos de dudoso cobro	6.406.101,21
Exceso de financiación afectada	732.602,63
Remanente tesorería para gastos grales.	5.773.610,62

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	798.009,65	2,92%
1 Servicios públicos básicos	12.239.751,75	44,76%
2 Actuaciones de protección y promoción social	2.950.812,59	10,79%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.055.730,33	7,52%
4 Actuaciones de carácter económico	3.631.851,81	13,28%
9 Actuaciones de carácter general	5.671.424,32	20,74%
TOTAL GASTOS	27.347.580,45	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	27.904.506,70	
2. Obligaciones reconocidas netas	27.347.580,45	
3. Resultado presupuestario (1-2)	556.926,25	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	1.574.200,87	
5. Desviaciones negativas de financiación	2.284.100,95	
6. Desviaciones positivas de financiación	1.057.372,81	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	3.357.855,26	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2012	6.590.533,80	2.583.725,66
Variación	-292.499,35	0,00
Cobros/Pagos	1.276.329,85	1.898.160,55
Saldo a 31 de diciembre de 2012	5.021.704,60	685.565,11

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 38.028 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Los Realejos	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2012	%	PASIVO	EJERCICIO 2012	%
INMOVILIZADO	69.916.011,39	87,90%	FONDOS PROPIOS	69.964.839,70	87,96%
Inversiones destinadas al uso general	37.235.211,67	46,81%	Patrimonio	22.947.839,06	28,85%
Inmovilizaciones inmateriales	37.800,00	0,05%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	32.321.090,81	40,63%	Resultados de ejercicios anteriores	46.995.282,72	59,08%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	21.717,92	0,03%
Patrimonio público del suelo	207.837,50	0,26%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	114.071,41	0,14%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	5.557.789,37	6,99%
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	5.557.789,37	6,99%
ACTIVO CIRCULANTE	9.628.902,06	12,10%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.022.284,38	5,06%
Deudores	1.602.628,49	2,01%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	17.674,39	0,02%	Otras deudas a corto plazo	1.104.940,22	1,39%
Tesorería	8.008.599,18	10,07%	Acreedores	2.917.344,16	3,67%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	79.544.913,45	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	79.544.913,45	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	25,57%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	91,16%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	92,32%
4. GASTO POR HABITANTE	719,14 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	115,53 €
6. ESFUERZO INVERSOR	16,07%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	73,83
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	93,01%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	89,32%
10. INGRESO POR HABITANTE	733,79 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	80,94%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	69,55
* 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	42,95%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	3,21%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	21,21 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	88,30 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	58,16%
19. AHORRO BRUTO	14,28%
20. AHORRO NETO	11,37%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	73,47%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	20,27%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	21.717,92
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	1.432.051,62	23,44%
Suplementos de Crédito	164.634,98	2,70%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	1.030.253,89	16,87%
Transferencias de Crédito Negativas	1.030.253,89	16,87%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	3.672.883,56	60,13%
Créditos Generados por Ingresos	963.345,41	15,77%
Bajas por Anulación	124.708,05	2,04%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	6.108.207,52	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	175,21 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	2,58
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	5,16

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 1/2
ISLA:	Tenerife	Población: 38.028 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Gerencia Municipal de Urbanismo	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%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	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	0,00	0,00	0,00%	0,00	176,26	0,00%	0,03%	176,26	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	647.788,79	0,00	0,00%	647.788,79	647.788,79	100,00%	99,06%	647.788,79	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	18.500,00	40.668,95	219,83%	59.168,95	6.000,00	10,14%	0,92%	333,28	5,55%	5.666,72
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	666.288,79	40.668,95	6,10%	706.957,74	653.965,05	92,50%	100,00%	648.298,33	99,13%	5.666,72

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	610.788,79	0,00	0,00%	610.788,79	546.275,52	89,44%	87,11%	537.234,59	98,34%	9.040,93
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	37.000,00	40.668,95	109,92%	77.668,95	74.809,91	96,32%	11,93%	68.982,69	92,21%	5.827,22
3 GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	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%	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	18.500,00	0,00	0,00%	18.500,00	6.000,00	32,43%	0,96%	6.000,00	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 GASTOS	666.288,79	40.668,95	6,10%	706.957,74	627.085,43	88,70%	100,00%	612.217,28	97,63%	14.868,15

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	257.365,57
Derechos pendientes de cobro	6.333,40
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	5.666,72
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	666,68
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	133.582,68
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	14.868,15
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	0,00
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	118.714,53
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	130.116,29
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	130.116,29

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	627.085,43	100,00%
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	0,00	0,00%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	627.085,43	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	653.965,05	
2. Obligaciones reconocidas netas	627.085,43	
3. Resultado presupuestario (1-2)	26.879,62	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	40.668,95	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	67.548,57	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2012	6.500,13	21.919,19
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	5.833,45	21.919,19
Saldo a 31 de diciembre de 2012	666,68	0,00

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 38.028 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Gerencia Municipal de Urbanismo	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2012	%	PASIVO	EJERCICIO 2012	%
INMOVILIZADO	0,00	0,00%	FONDOS PROPIOS	130.116,29	49,34%
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	0,00	0,00%	Resultados de ejercicios anteriores	101.443,60	38,47%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	28.672,69	10,87%
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	263.698,97	100,00%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	133.582,68	50,66%
Deudores	6.333,40	2,40%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	94.383,16	35,79%
Tesorería	257.365,57	97,60%	Acreedores	39.199,52	14,87%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	263.698,97	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	263.698,97	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	6,10%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	88,70%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	97,63%
4. GASTO POR HABITANTE	16,49 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,00 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,00%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	28,43
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	92,50%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	99,13%
10. INGRESO POR HABITANTE	17,20 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	100,00%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	0,00
* 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	0,03%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,00%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	1,78 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	51,91%
19. AHORRO BRUTO	4,15%
20. AHORRO NETO	4,15%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	89,74%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	28.672,69
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	9.301,95	22,87%
Transferencias de Crédito Negativas	9.301,95	22,87%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	40.668,95	100,00%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	40.668,95	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	2,48 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,93
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,97