Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 local tiene un Organismo Autónomo denominado "Patronato de la Residencia Geriátrica Nuestra Señora de la Luz" y una Sociedad Mercantil de capital mayoritario denominada "Sociedad Mercantil participada Televisión Daute, S.L.".

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 TRLRHL.

C) En relación con la documentación complementaria

1.- La Cuenta General de la entidad local no acompaña las cuentas anuales de la Sociedad Mercantil de capital mayoritario "Sociedad Mercantil participada Televisión Daute, S.L.".

2.- En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no están debidamente firmada o sellada por dicha entidad.

D) En relación con la Liquidación del Presupuesto

El importe de las previsiones iniciales de la Liquidación del presupuesto de ingresos es inferior a los créditos iniciales de la Liquidación del presupuesto de gastos.

E) En relación con la Memoria

El importe del Total variación: derechos de la "Variación de resultados presupuestarios de ejercicio anteriores" de la Memoria no coincide con la suma de las modificaciones al saldo inicial y el total derechos anulados de los "Derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos anulados" de la Memoria y el total derechos cancelados de "Derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos cancelados" de la Memoria.

F) En relación con el Organismo Autónomo de Patronato de la Residencia Geriátrica Nuestra Señora de la Luz

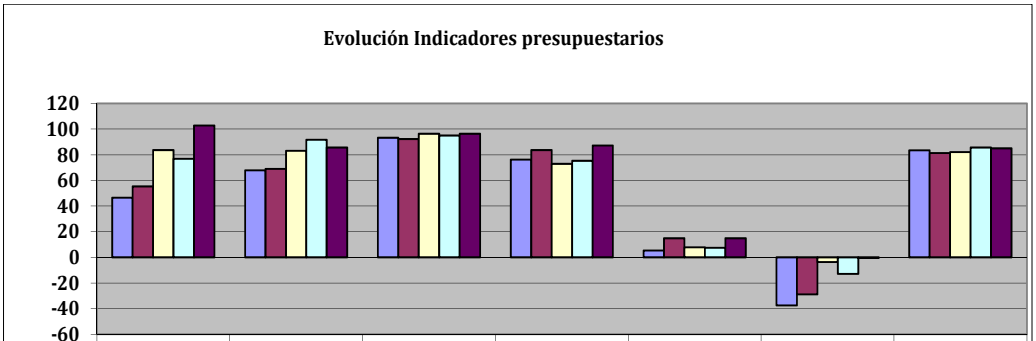
1.- En el contenido de la Memoria figura información descriptiva no cumplimentada.

2.- En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.

ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



	Ejecución Ingresos	Ejecución Gastos	Cumplimiento de Cobros	Cumplimiento de Pagos	Carga Financiera Global *	Ahorro Neto	Eficacia Gestión Recaudatoria
2008	46,6	67,8	93,3	76,2	5,4	-37,5	83,5
2009	55,3	69,0	92,4	83,6	15,0	-28,8	81,3
2010	83,7	83,0	96,3	73,0	7,9	-3,7	82,2
2011	76,8	91,7	95,1	75,3	7,4	-12,8	85,7
2012	102,9	85,7	96,3	87,2	14,8	-0,6	85

** 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 56,3 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 17,9 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 11 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, 2011 y 2012.

En el ejercicio 2012 se observa un aumento de 6,9 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 36,9 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.

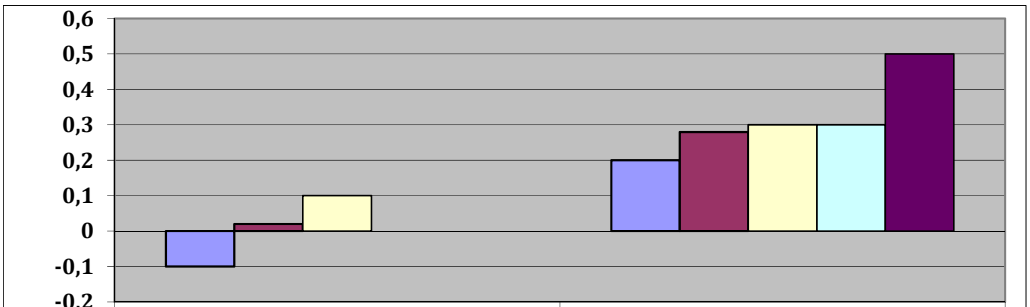
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 un aumento de 1,5 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de tres indicadores financieros y patrimoniales.



	Liquidez inmediata	Solvencia a corto plazo
2008	-0,1	0,2
2009	0,0	0,3
2010	0,1	0,3
2011	0,0	0,3
2012	0,0	0,5

- **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 0,1.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

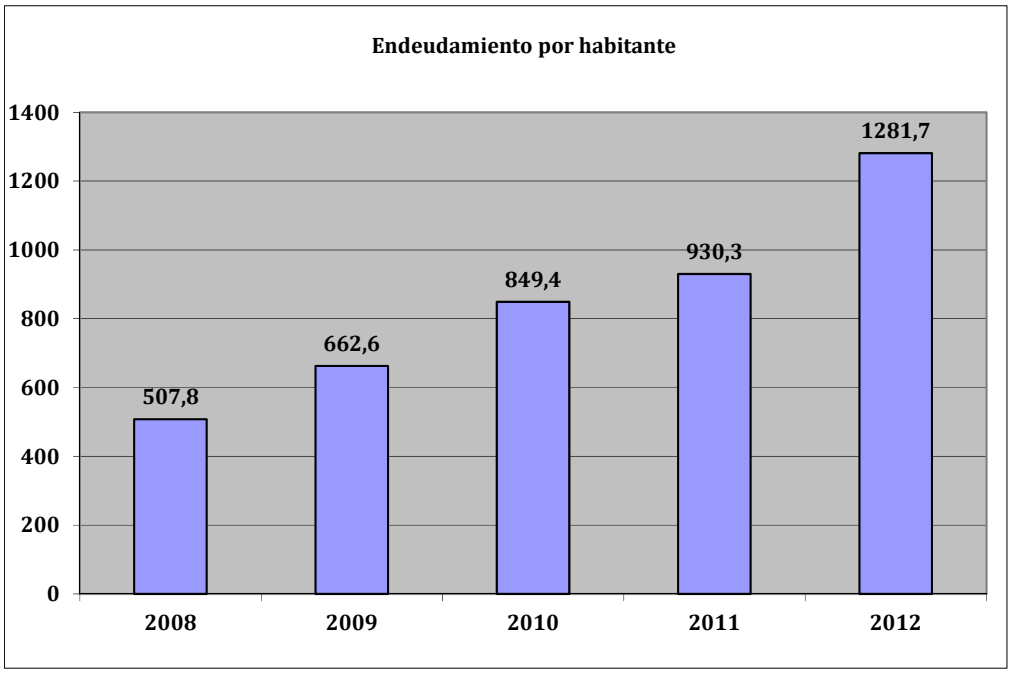
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

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 0,3.



- **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 773,9 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 44,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 9 (Pasivos financieros) con el 34,6%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 48,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 24,3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 9,6% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 1.

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 elevados e intermedios, el 96,3% y 87,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 85%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 14,8% de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

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

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 2014.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Díaz Martínez

Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 Silos (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Los Silos (NIF: P3804200H)
4) Estado de liquidación del presupuesto Presupuesto de gastos
175. Liquidación del Presupuesto. El importe de las modificaciones de las previsiones de la "liquidación del presupuesto de ingresos" es inferior a las modificaciones de crédito de la "liquidación del presupuesto de gastos". Errores detectados: 648.780,32 < 926.390,06
24) Memoria Información presupuestaria
341. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Variación de resultados presupuestarios de ejercicios anteriores. El importe del total variación: derechos de la "variación de resultados presupuestarios de ejercicio anteriores" de la memoria no coincide con la suma de las modificaciones al saldo inicial y el total derechos anulados de los "derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos anulados" de la memoria y el total derechos cancelados de "derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos cancelados" de la memoria. Errores detectados: (| 62.229,64 |) no es igual a (72.111,36 + 9.881,72 + 0)
30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
29. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.
Organismo Autónomo Patronato de la Residencia Geriatrica Nuestra Señora de la Luz (NIF: P3800020D)
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.
477. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.b) de la Memoria.
478. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.c) de la Memoria.
480. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.e) de la Memoria.
481. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.f) de la Memoria.
482. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.g) 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.
16) Memoria Tesorería
495. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "12.a) Tesoreria" 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
398. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "16.a) Deudores" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
502. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "16. Operaciones no presupuestaria de tesorería" de la Memoria.

23) Memoria Cuadro de financiación

507. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "19. Cuadro de financiación" de la Memoria.

24) Memoria Información presupuestaria

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.

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.

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.

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.

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.

513. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.c) Ejercicios posteriores" de la Memoria.

25) Memoria Gastos con financiación afectada

514. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.d) Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

26) Memoria Remanente de tesorería

515. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.e) Remanente de tesorería" de la Memoria.

27) Memoria Indicadores

516. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "21.a) Indicadores financieros y patrimoniales" de la Memoria.

517. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "21.b) Indicadores presupuestarios" de la Memoria.

28) Memoria Acontecimientos posteriores al cierre

519. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "22. Acontecimientos posteriores al cierre" de la Memoria.

30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

29. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.

Audiencia de Cuentas de Canarias

EJERCICIO 2012

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **Ayuntamiento**

ISLA: **Tenerife** Población: **5.119** (Fuente: INE a 1 Enero de 2012)

NOMBRE: **Los Silos** Modelo: **Normal**

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	698.309,83	0,00	0,00%	698.309,83	754.448,98	108,04%	10,60%	669.824,05	88,78%	84.624,93
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	26.928,27	0,00	0,00%	26.928,27	8.305,12	30,84%	0,12%	8.079,78	97,29%	225,34
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	633.497,67	0,00	0,00%	633.497,67	642.422,73	101,41%	9,03%	516.904,21	80,46%	125.518,52
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.553.741,11	348.494,05	9,81%	3.902.235,16	3.154.566,12	80,84%	44,34%	3.154.566,12	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	100.100,00	0,00	0,00%	100.100,00	90.884,03	90,79%	1,28%	40.774,19	44,86%	50.109,84
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	477.911,20	0,00	0,00%	477.911,20	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	118.046,33	0,00	0,00%	118.046,33	1.717,74	1,46%	0,02%	1.717,74	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	3.000,00	84.294,95	2809,83%	87.294,95	387,50	0,44%	0,01%	387,50	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	655.200,00	215.991,32	32,97%	871.191,32	2.461.403,47	282,53%	34,60%	2.461.403,47	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	**6.266.734,41**	**648.780,32**	**10,35%**	**6.915.514,73**	**7.114.135,69**	**102,87%**	**100,00%**	**6.853.657,06**	**96,34%**	**260.478,63**

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	2.369.338,56	351.058,23	14,82%	2.720.396,79	2.374.969,79	87,30%	48,54%	2.296.291,65	96,69%	78.678,14
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.426.026,63	98.237,34	6,89%	1.524.263,97	1.189.839,10	78,06%	24,32%	749.058,90	62,95%	440.780,20
3 GASTOS FINANCIEROS	212.704,09	159.290,02	74,89%	371.994,11	371.951,28	99,99%	7,60%	371.951,28	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	545.370,99	4.774,32	0,88%	550.145,31	425.963,41	77,43%	8,71%	323.456,50	75,94%	102.506,91
6 INVERSIONES REALES	42.901,38	184.198,01	429,35%	227.099,39	214.323,31	94,37%	4,38%	208.304,39	97,19%	6.018,92
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	3.000,00	0,00	0,00%	3.000,00	1.125,00	37,50%	0,02%	1.125,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	185.483,32	128.832,14	69,46%	314.315,46	314.315,46	100,00%	6,42%	314.315,46	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	**4.784.824,97**	**926.390,06**	**19,36%**	**5.711.215,03**	**4.892.487,35**	**85,66%**	**100,00%**	**4.264.503,18**	**87,16%**	**627.984,17**

REMANENTE DE TESORERÍA

Fondos líquidos		**7.892,35**
Derechos pendientes de cobro		**1.422.696,71**
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	260.478,63	
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	1.165.449,31	
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	410,28	
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	3.641,51	
Obligaciones pendientes de pago		**3.024.389,65**
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	627.984,17	
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	957.906,71	
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	1.438.498,77	
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00	
Remanente de tesorería total		**-1.593.800,59**
Saldos de dudoso cobro		**302.719,71**
Exceso de financiación afectada		**178.633,58**
Remanente tesorería para gastos grales.		**-2.075.153,88**

ÁREA DE GASTO

	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	635.581,58	12,99%
1 Servicios públicos básicos	1.698.181,11	34,71%
2 Actuaciones de protección y promoción social	837.647,36	17,12%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	769.864,85	15,74%
4 Actuaciones de carácter económico	14.143,53	0,29%
9 Actuaciones de carácter general	937.068,92	19,15%
TOTAL GASTOS	**4.892.487,35**	**100,00%**

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	7.114.135,69	
2. Obligaciones reconocidas netas	4.892.487,35	
3. Resultado presupuestario (1-2)		**2.221.648,34**
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	58.231,11	
5. Desviaciones negativas de financiación	91.700,49	
6. Desviaciones positivas de financiación	145.237,26	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO		**2.226.342,68**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2012	**1.333.833,46**	**3.312.481,53**
Variación	62.229,64	-4.602,19
Cobros/Pagos	230.613,79	2.349.972,63
Saldo a 31 de diciembre de 2012	**1.165.449,31**	**957.906,71**

Audiencia de Cuentas de Canarias

EJERCICIO 2012

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **Ayuntamiento**

ISLA: **Tenerife** Población: **5.119** (Fuente: INE a 1 Enero de 2012)

NOMBRE: **Los Silos** Modelo: **Normal**

ACTIVO	EJERCICIO 2012	%
INMOVILIZADO	**21.496.202,39**	**94,99%**
Inversiones destinadas al uso general	13.927.724,01	61,55%
Inmovilizaciones inmateriales	58.765,10	0,26%
Inmovilizaciones materiales	7.319.671,24	32,35%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	40.610,00	0,18%
Inversiones financieras permanentes	149.432,04	0,66%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00%**
ACTIVO CIRCULANTE	**1.133.401,49**	**5,01%**
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	1.123.618,51	4,97%
Inversiones financieras temporales	1.890,63	0,01%
Tesorería	7.892,35	0,03%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	**22.629.603,88**	**100,00%**

PASIVO	EJERCICIO 2012	%
FONDOS PROPIOS	**14.237.820,93**	**62,92%**
Patrimonio	10.569.879,34	46,71%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	3.431.352,55	15,16%
Resultados del ejercicio	236.589,04	1,05%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	**0,00**	**0,00%**
ACREEDORES A LARGO PLAZO	**5.324.552,51**	**23,53%**
Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	5.324.552,51	23,53%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	**3.067.230,44**	**13,55%**
Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	1.236.414,39	5,46%
Acreedores	1.830.816,05	8,09%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	**0,00**	**0,00%**
TOTAL PASIVO	**22.629.603,88**	**100,00%**

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	19,36%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	85,66%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	87,16%
4. GASTO POR HABITANTE	955,75 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	41,87 €
6. ESFUERZO INVERSOR	4,38%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	116,14
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	102,87%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	96,34%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.389,75 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	85,03%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	54,64
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	65,40%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	19,75%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	14,76%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	134,06 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	434,92 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-107,29%
19. AHORRO BRUTO	6,19%
20. AHORRO NETO	-0,57%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	71,04%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	16,52%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	**236.589,04**
DESAHORRO	**0,00**

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	118.444,83	12,79%
Suplementos de Crédito	97.546,49	10,53%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	45.254,87	4,89%
Transferencias de Crédito Negativas	45.254,87	4,89%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	84.294,95	9,10%
Créditos Generados por Ingresos	348.494,05	37,62%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	277.609,74	29,97%
TOTAL MODIFICACIONES	**926.390,06**	**100,00%**

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	1.281,69 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,00
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	0,47

Audiencia de Cuentas de Canarias

EJERCICIO 2012

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **Organismo Autónomo**

ISLA: **Tenerife** Población: **5.119** (Fuente: INE a 1 Enero de 2012)

NOMBRE: **Patronato de la Residencia Geriatrica Nuestra Señora de la Luz** 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	284.200,00	0,00	0,00%	284.200,00	282.832,74	99,52%	51,01%	270.329,72	95,58%	12.503,02
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	270.870,44	0,00	0,00%	270.870,44	271.667,67	100,29%	48,99%	200.093,68	73,65%	71.573,99
5 INGRESOS PATRIMONIALES	60,00	0,00	0,00%	60,00	13,64	22,73%	0,00%	13,64	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	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	**555.130,44**	**0,00**	**0,00%**	**555.130,44**	**554.514,05**	**99,89%**	**100,00%**	**470.437,04**	**84,84%**	**84.077,01**

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	396.170,03	0,00	0,00%	396.170,03	390.128,66	98,48%	72,82%	382.382,72	98,01%	7.745,94
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	144.210,41	0,00	0,00%	144.210,41	138.195,91	95,83%	25,79%	117.079,20	84,72%	21.116,71
3 GASTOS FINANCIEROS	750,00	0,00	0,00%	750,00	160,97	21,46%	0,03%	160,97	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	7.273,80	0,00	0,00%	7.273,80	7.273,80	100,00%	1,36%	7.273,80	100,00%	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	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL GASTOS	**548.404,24**	**0,00**	**0,00%**	**548.404,24**	**535.759,34**	**97,69%**	**100,00%**	**506.896,69**	**94,61%**	**28.862,65**

REMANENTE DE TESORERÍA

Fondos líquidos		**11.131,88**
Derechos pendientes de cobro		**90.538,89**
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	84.077,01	
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	6.461,88	
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00	
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00	
Obligaciones pendientes de pago		**40.285,05**
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	28.862,65	
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	8.209,28	
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	3.213,12	
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00	
Remanente de tesorería total		**61.385,72**
Saldos de dudoso cobro		**6.100,79**
Exceso de financiación afectada		**0,00**
Remanente tesorería para gastos grales.		**55.284,93**

ÁREA DE GASTO

	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	535.759,34	100,00%
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	**535.759,34**	**100,00%**

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	554.514,05	
2. Obligaciones reconocidas netas	535.759,34	
3. Resultado presupuestario (1-2)		**18.754,71**
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO		**18.754,71**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2012	**100.300,36**	**86.142,11**
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	93.838,48	77.932,83
Saldo a 31 de diciembre de 2012	**6.461,88**	**8.209,28**

Audiencia de Cuentas de Canarias

EJERCICIO 2012

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **Organismo Autónomo**

ISLA: **Tenerife** Población: **5.119** (Fuente: INE a 1 Enero de 2012)

NOMBRE: **Patronato de la Residencia Geriatrica Nuestra Señora de la Luz** Modelo: **Normal**

ACTIVO	EJERCICIO 2012	%
INMOVILIZADO	**58.976,35**	**38,16%**
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	58.976,35	38,16%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	**0,00**	**0,00%**
ACTIVO CIRCULANTE	**95.569,98**	**61,84%**
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	84.438,10	54,64%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%
Tesorería	11.131,88	7,20%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	**154.546,33**	**100,00%**

PASIVO	EJERCICIO 2012	%
FONDOS PROPIOS	**111.318,55**	**72,03%**
Patrimonio	0,00	0,00%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	80.702,82	52,22%
Resultados del ejercicio	30.615,73	19,81%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	**0,00**	**0,00%**
ACREEDORES A LARGO PLAZO	**0,00**	**0,00%**
Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	**43.227,78**	**27,97%**
Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	0,00	0,00%
Acreedores	43.227,78	27,97%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	**0,00**	**0,00%**
TOTAL PASIVO	**154.546,33**	**100,00%**

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	0,00%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	97,69%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	94,61%
4. GASTO POR HABITANTE	104,66 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	1,42 €
6. ESFUERZO INVERSOR	1,36%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	52,98
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	99,89%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	84,84%
10. INGRESO POR HABITANTE	108,32 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	95,58%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	16,14
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	87,09%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	51,01%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,03%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,03 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	3,66 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	33,92%
19. AHORRO BRUTO	4,69%
20. AHORRO NETO	4,69%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	90,47%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	93,56%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	**30.615,73**
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	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Negativas	0,00	0,00%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	**0,00**	**0,00%**

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,00 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,28
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	2,52