

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2013 DEL
AYUNTAMIENTO DE PÁJARA**

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, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, 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 base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2013, 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 “Escuelas Infantiles de Pájara”.

Las Sociedades Mercantiles de capital íntegramente de la Entidad son:

- “Gestión Urbanística de Pájara, S.L.”
- “Gestora Deportiva Municipal de Pájara, S.L.”
- “Gestión Agropecuaria de Pájara, 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 documentación complementaria

1.- Las actas de arqueo de las existencias en Caja que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad, no están firmadas por los responsables de la Corporación.

2.- La cifra total contenida en las actas de arqueo no coincide con la reflejada en el cuadro relativo a tesorería de Memoria.

3.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la Entidad Local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

4.- En la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.

5.- En la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está referida a fin de ejercicio.

6.- En la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias, no coincide la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.

D) En relación con la Memoria

1.- La suma de los remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los remanentes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables de la Memoria no coincide con el total de los remanentes de crédito de la Liquidación del presupuesto de gastos.

2.- El importe del exceso de financiación afectada del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria.

E) En relación con el Organismo Autónomo de Escuelas Infantiles de Pájara

1.- La suma de los remanentes de crédito comprometido, incorporable y no incorporable, y los remantes de crédito no comprometido, incorporable y no incorporables de la Memoria no coincide con el total de los remanentes de crédito de la Liquidación del presupuesto de gastos.

2.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

3.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la Entidad Local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

F) En relación con la Sociedad Gestión Urbanística de Pájara, S.L.

No se ha remitido las cuentas anuales en formato XML.

G) En relación con la Sociedad Gestora Deportiva Municipal de Pájara, S.L.

No se ha remitido las cuentas anuales en formato XML.

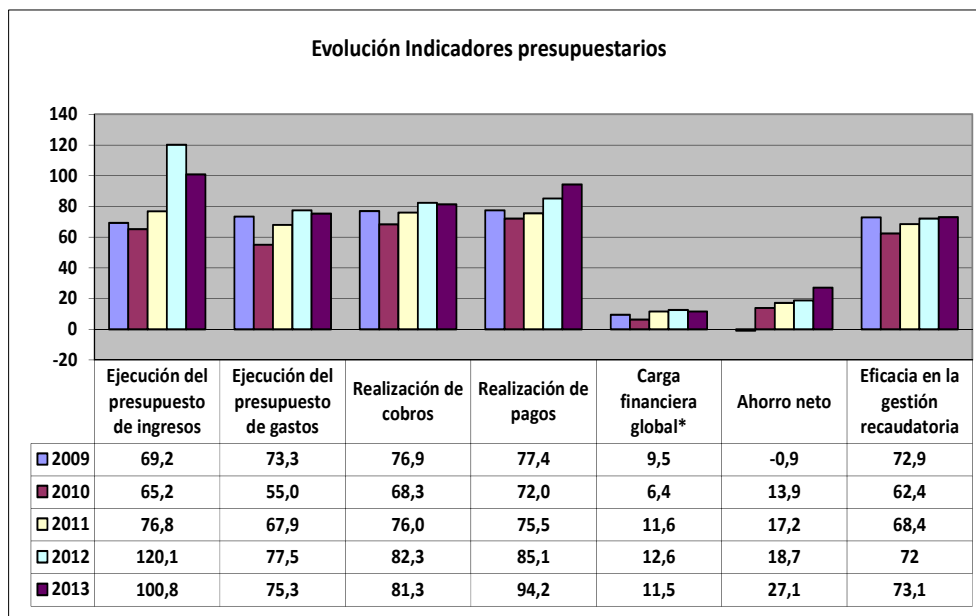
H) En relación con la Sociedad Gestión Agropecuaria de Pájara, S.L.

No se ha remitido las cuentas anuales en formato XML.

ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



* En los ejercicios 2010-2013 para el cálculo de la carga financiera global sólo se han considerado los ingresos por operaciones corrientes.

- **Ejecución del presupuesto 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 31,6 puntos porcentuales.

- **Ejecución del presupuesto 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 80 %.

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

- **Realización de 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.

- **Realización de 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 16,8 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, 2012 y 2013.

En el ejercicio 2013 se observa un aumento de 5,1 puntos porcentuales con relación al ejercicio 2010.

- **Ahorro neto**

El índice de ahorro neto se obtiene dividiendo el ahorro neto (derechos reconocidos corrientes menos obligaciones reconocidas corrientes y obligaciones reconocidas del capítulo 9), por el volumen de derechos liquidados por operaciones corrientes.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad de atender con sus recursos ordinarios a sus gastos corrientes, incluida la imputación al presente de las deudas contraídas en el pasado para la financiación de las inversiones. Debe presentar valores positivos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 28 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

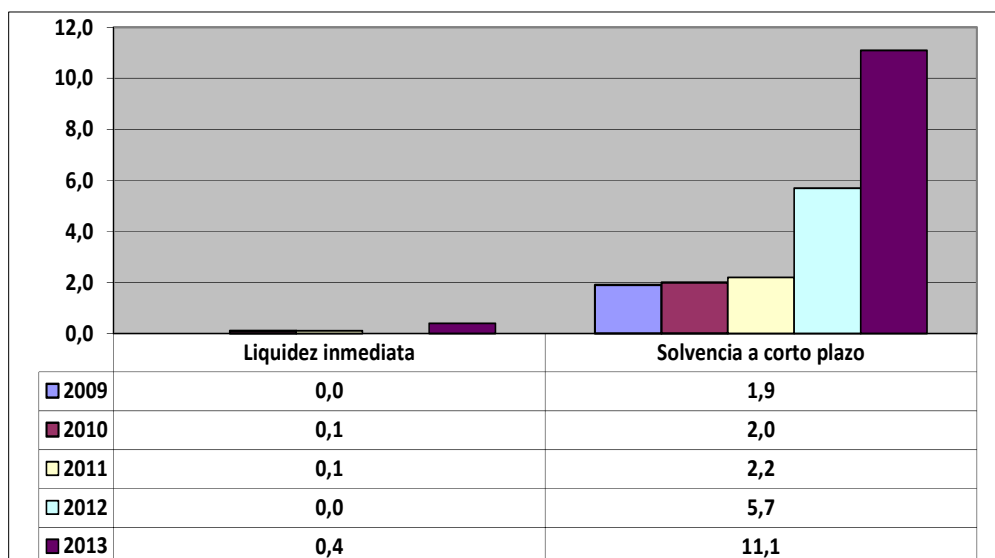
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 0,2 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**

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 0,4.

- **Solvencia a corto plazo**

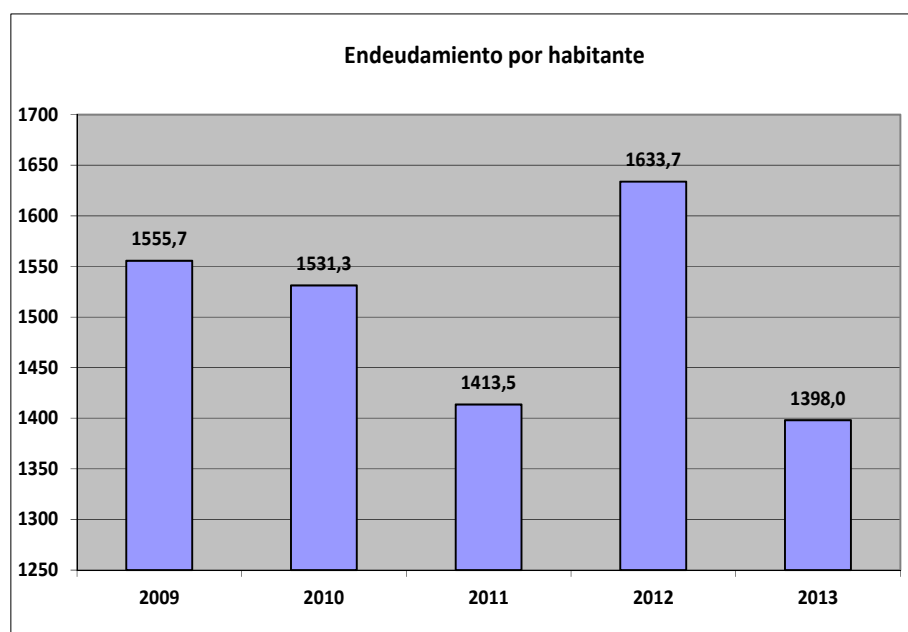
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

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 9,2.



- **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 157,7 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 48,5 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 21,4 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 44,1 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en bienes corrientes y servicios), que supuso el 35,4 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 13 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron elevados e intermedios, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y elevados, el 81,3 % y 94,2 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 73,1 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 11,5 % de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

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

Santa Cruz de Tenerife, a 24 de noviembre de 2015.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael DÍAZ MARTÍNEZ

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2013 DEL AYUNTAMIENTO DE PÁJARA**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2013 de la Entidad Ayuntamiento Pájara (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Pájara (NIF: P3501600E)
24) Memoria Información presupuestaria
314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito. La suma de los remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los remanentes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los "remanentes de crédito" de la memoria no coincide con el total de los remanentes de crédito de la "liquidación del presupuesto de gastos". Errores detectados: (352.253,98 + 0 + 24.185.561,27 + 0) no es igual a 8.411.893,97 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
26) Memoria Remanente de tesorería
362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería. El importe del exceso de financiación afectada del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la memoria. Errores detectados: 2.173.769,63 no es igual a 2.143.311,74
30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
24. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo Las actas de arqueo de las existencias en Caja que se incluyen en el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
25. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo La cifra total contenida en el «pdf» de las actas de arqueo no coincide con la reflejada en el cuadro relativo a tesorería de Memoria.
27. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
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. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

30. 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 referida a fin de ejercicio.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

31. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coinciden la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

Organismo Autónomo Escuelas Infantiles de Pájara (NIF: P8501602J)

24) Memoria Información presupuestaria

314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito.

La suma de los remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los remanentes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los "remanentes de crédito" de la memoria no coincide con el total de los remanentes de crédito de la "liquidación del presupuesto de gastos".

Errores detectados: (0 + 0 + 900.073,22 + 0) no es igual a 135.086,82

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

22. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo

El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

27. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 20.931 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2013)</small>
NOMBRE:	Pájara	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	14.753.000,00	0,00	0,00%	14.753.000,00	16.663.074,40	112,95%	48,51%	11.126.249,15	66,77%	5.536.825,25
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	2.630.000,00	0,00	0,00%	2.630.000,00	2.720.029,63	103,42%	7,92%	2.549.969,61	93,75%	170.060,02
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	3.453.830,00	0,00	0,00%	3.453.830,00	4.231.314,68	122,51%	12,32%	3.581.587,20	84,64%	649.727,48
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.800.000,00	439.999,83	7,59%	6.239.999,83	7.338.847,61	117,61%	21,36%	7.338.847,61	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	3.471.900,00	0,00	0,00%	3.471.900,00	3.348.229,78	96,44%	9,75%	3.295.863,02	98,44%	52.366,76
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	436.133,09	0,00%	436.133,09	40.131,95	9,20%	0,12%	40.131,95	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	3.054.500,58	10181,67%	3.084.500,58	11.488,01	0,37%	0,03%	7.181,09	62,51%	4.306,92
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	30.138.730,00	3.930.633,50	13,04%	34.069.363,50	34.353.116,06	100,83%	100,00%	27.939.829,63	81,33%	6.413.286,43

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	14.173.030,00	27.439,25	0,19%	14.200.469,25	11.316.275,75	79,69%	44,11%	11.307.617,19	99,92%	8.658,56
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	9.311.200,00	753.110,59	8,09%	10.064.310,59	9.073.667,53	90,16%	35,36%	7.709.460,35	84,97%	1.364.207,18
3 GASTOS FINANCIEROS	2.100.000,00	0,00	0,00%	2.100.000,00	1.875.779,32	89,32%	7,31%	1.863.749,36	99,36%	12.029,96
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.179.000,00	228.123,61	19,35%	1.407.123,61	677.372,32	48,14%	2,64%	619.340,53	91,43%	58.031,79
6 INVERSIONES REALES	995.500,00	2.859.284,99	287,22%	3.854.784,99	626.405,47	16,25%	2,44%	584.279,68	93,27%	42.125,79
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	62.675,06	0,00%	62.675,06	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	0,00	0,00%	30.000,00	11.488,01	38,29%	0,04%	11.488,01	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	2.350.000,00	0,00	0,00%	2.350.000,00	2.076.481,13	88,36%	8,09%	2.076.481,13	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	30.138.730,00	3.930.633,50	13,04%	34.069.363,50	25.657.469,53	75,31%	100,00%	24.172.416,25	94,21%	1.485.053,28

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	2.231.466,15
Derechos pendientes de cobro	55.594.533,11
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	6.413.286,43
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	49.521.473,62
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	71.461,86
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	411.688,80
Obligaciones pendientes de pago	5.214.252,40
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.485.053,28
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	2.916.208,96
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	2.246.555,77
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	1.433.565,61
Remanente de tesorería total	52.611.746,86
Saldos de dudoso cobro	37.487.817,70
Exceso de financiación afectada	2.173.769,63
Remanente tesorería para gastos grales.	12.950.159,53

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	3.923.552,59	15,29%
1 Servicios públicos básicos	11.520.259,61	44,90%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.605.193,82	6,26%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.119.796,56	8,26%
4 Actuaciones de carácter económico	1.378.201,55	5,37%
9 Actuaciones de carácter general	5.110.465,40	19,92%
TOTAL GASTOS	25.657.469,53	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	34.353.116,06	
2. Obligaciones reconocidas netas	25.657.469,53	
3. Resultado presupuestario (1-2)	8.695.646,53	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	405.820,04	
5. Desviaciones negativas de financiación	642.036,59	
6. Desviaciones positivas de financiación	43.713,08	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	9.699.790,08	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2013	53.803.087,16	8.362.496,05
Variación	-570.102,42	0,00
Cobros/Pagos	3.711.511,12	5.446.287,09
Saldo a 31 de diciembre de 2013	49.521.473,62	2.916.208,96

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 20.931 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2013)</small>
NOMBRE:	Pájara	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2013	%	PASIVO	EJERCICIO 2013	%
INMOVILIZADO	82.730.852,14	78,62%	FONDOS PROPIOS	69.223.399,29	65,79%
Inversiones destinadas al uso general	52.313.600,50	49,72%	Patrimonio	22.971.344,06	21,83%
Inmovilizaciones inmateriales	24.912,19	0,02%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	30.302.288,84	28,80%	Resultados de ejercicios anteriores	60.048.683,62	57,07%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	-13.796.628,39	-13,11%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	90.050,61	0,09%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	27.956.513,73	26,57%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emisiones 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	27.956.513,73	26,57%
ACTIVO CIRCULANTE	22.493.692,42	21,38%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	8.044.631,54	7,65%
Deudores	20.257.633,52	19,25%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	759,78	0,00%	Otras deudas a corto plazo	1.306.099,08	1,24%
Tesorería	2.235.299,12	2,12%	Acreedores	6.738.532,46	6,40%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	105.224.544,56	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	105.224.544,56	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	13,04%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	75,31%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	94,21%
4. GASTO POR HABITANTE	1.225,81 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	29,93 €
6. ESFUERZO INVERSOR	2,44%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	52,92
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	100,83%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	81,33%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.641,26 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	73,08%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	98,25
* 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	68,74%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	11,52%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	188,82 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	463,42 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	74,90%
19. AHORRO BRUTO	33,11%
20. AHORRO NETO	27,06%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	65,13%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	6,97%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	0,00
DESAHORRO	13.796.628,39

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	595.000,00	15,14%
Transferencias de Crédito Negativas	595.000,00	15,14%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	3.487.133,67	88,72%
Créditos Generados por Ingresos	443.499,83	11,28%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	3.930.633,50	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	1.398,05 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,43
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	11,09

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 1/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 20.931 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2013)</small>
NOMBRE:	Escuelas Infantiles de Pájara	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	325.000,00	0,00	0,00%	325.000,00	297.628,36	91,58%	63,86%	297.628,36	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	627.000,00	0,00	0,00%	627.000,00	168.427,59	26,86%	36,14%	158.427,59	94,06%	10.000,00
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	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	952.000,00	0,00	0,00%	952.000,00	466.055,95	48,96%	100,00%	456.055,95	97,85%	10.000,00

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	813.200,00	0,00	0,00%	813.200,00	715.702,17	88,01%	87,61%	715.702,17	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	132.500,00	0,00	0,00%	132.500,00	100.911,81	76,16%	12,35%	91.097,25	90,27%	9.814,56
3 GASTOS FINANCIEROS	300,00	0,00	0,00%	300,00	299,20	99,73%	0,04%	299,20	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	6.000,00	0,00	0,00%	6.000,00	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 GASTOS	952.000,00	0,00	0,00%	952.000,00	816.913,18	85,81%	100,00%	807.098,62	98,80%	9.814,56

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	101.667,52
Derechos pendientes de cobro	10.000,00
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	10.000,00
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	0,00
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	53.641,95
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	9.814,56
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	0,00
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	43.827,39
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	58.025,57
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	58.025,57

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	0,00	0,00%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	816.913,18	100,00%
4 Actuaciones de carácter económico	0,00	0,00%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	816.913,18	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	466.055,95	
2. Obligaciones reconocidas netas	816.913,18	
3. Resultado presupuestario (1-2)	-350.857,23	
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	-350.857,23	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2013	569.484,16	183.731,69
Variación	-194.484,16	-159.001,27
Cobros/Pagos	375.000,00	24.730,42
Saldo a 31 de diciembre de 2013	0,00	0,00

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 20.931 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2013)</small>
NOMBRE:	Escuelas Infantiles de Pájara	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2013	%	PASIVO	EJERCICIO 2013	%
INMOVILIZADO	23.782,67	17,56%	FONDOS PROPIOS	81.688,04	60,31%
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	23.782,67	17,56%	Resultados de ejercicios anteriores	273.544,00	201,95%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	-191.855,96	-141,64%
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%	Emisiones 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	111.667,52	82,44%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	53.762,15	39,69%
Deudores	10.000,00	7,38%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	24,43	0,02%
Tesorería	101.667,52	75,06%	Acreedores	53.737,72	39,67%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	135.450,19	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	135.450,19	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	0,00%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	85,81%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,80%
4. GASTO POR HABITANTE	39,03 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,00 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,00%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	35,50
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	48,96%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	97,85%
10. INGRESO POR HABITANTE	22,27 €
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	97,85%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	63,86%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,06%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,01 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-16,76 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-604,66%
19. AHORRO BRUTO	-75,28%
20. AHORRO NETO	-75,28%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	100,00%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	0,00
DESAHORRO	191.855,96

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

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,00 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,90
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	2,08