



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **INFORME DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2009 DEL AYUNTAMIENTO DE GÜÍMAR**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2009, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones.

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

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

### A) Relación de entes dependientes de la Entidad

La Entidad tiene un Organismo Autónomo dependiente denominado “Patronato Municipal de Servicios Sociales”.

### B) En relación con la Liquidación del Presupuesto

El importe de las Desviaciones de financiación negativas del ejercicio recogidas en el Resultado Presupuestario no coinciden con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

### C) En relación con la Memoria

1.- El Saldo inicial más los cobros de cuentas en Tesorería de la Memoria no coincide con su suma del Debe de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

2.- Los Pagos de cuentas relacionadas en Tesorería de la Memoria no coinciden con su suma del Haber de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.

3.- El Total pendiente a 31 de diciembre del “Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional” de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes correspondientes del Pasivo del Balance de Situación, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito” e “Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito” del Balance de Comprobación.

4.- La suma de los Remanentes de créditos comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remanentes de créditos no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los Remanentes de crédito de la Memoria no coincide con el total de los Remanentes de créditos de la Liquidación del Presupuesto de Gastos.

5.- El total del Importe de los Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto de la Memoria no coincide con la suma del Haber de la cuenta “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” del Balance de Comprobación.

6.- El Total derechos anulados del Proceso de gestión: Derechos anulados de la Memoria no coincide con el total de los Derechos anulados de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos.

7.- El Total derechos anulados de alguno de los años presupuestarios relacionados en los Derechos a cobrar de presupuestos cerrados Derechos anulados de la Memoria no coincide con la suma de los Derechos anulados por anulación de liquidaciones y por aplazamientos y fraccionamientos.

8.- El total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación del ejercicio con signo positivo que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agentes.

9.- El total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación del ejercicio con signo negativo que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agentes.

10.- El total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones financiación acumuladas con signo positivo que se recoge en la información por cada unidad de gasto y por agentes.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

11.- El total de las Desviaciones de financiación acumuladas negativas de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación acumuladas con signo negativo que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agente.

### D) En relación con el Patronato Municipal de Servicios Sociales

1.- El importe de las Desviaciones de financiación positivas del ejercicio del Resultado Presupuestario no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

2.- El importe de las Desviaciones de financiación negativas del ejercicio recogidas en el Resultado Presupuestario no coinciden con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

3.- El Saldo inicial más los cobros de cuentas en Tesorería de la Memoria no coincide con su suma del Debe de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.

4.- Los Pagos de cuentas relacionadas en Tesorería de la Memoria no coinciden con su suma del Haber de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.

5.- El total del Importe de los Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto de la Memoria no coincide con la suma del Haber de la cuenta “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” del Balance de Comprobación.

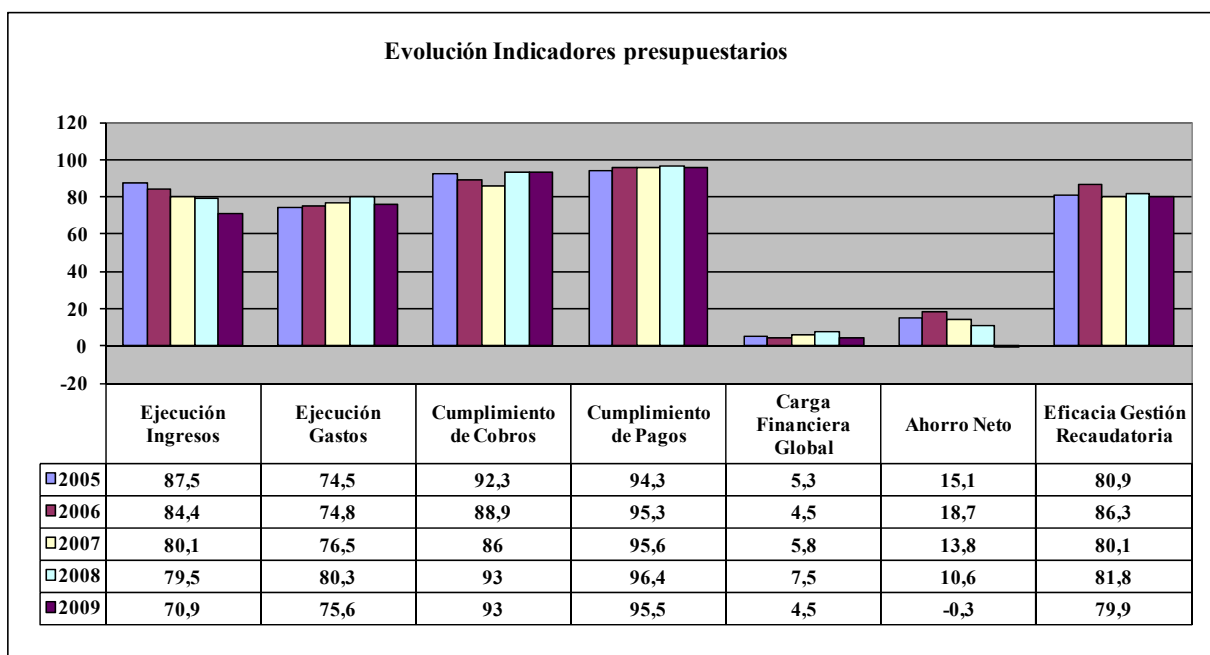
6.- El importe del Exceso de financiación afectada del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los “Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación” de la Memoria.



## 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 de ingresos**

El índice de ejecución de ingresos mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados.

Se debe tener en cuenta que, en el caso de las modificaciones de crédito financiadas con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales o Excesos de Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

Valores para este índice mayores al 90% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 16,6 puntos porcentuales.

- **Ejecución de gastos**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 90%.

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

- **Cumplimiento de los cobros**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

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

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

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



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

- **Cumplimiento de los pagos**

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

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

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.

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

En la evolución de este indicador, en los ejercicios 2006 a 2009, no se observan cambios significativos.

- **Ahorro neto**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 15,4 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.

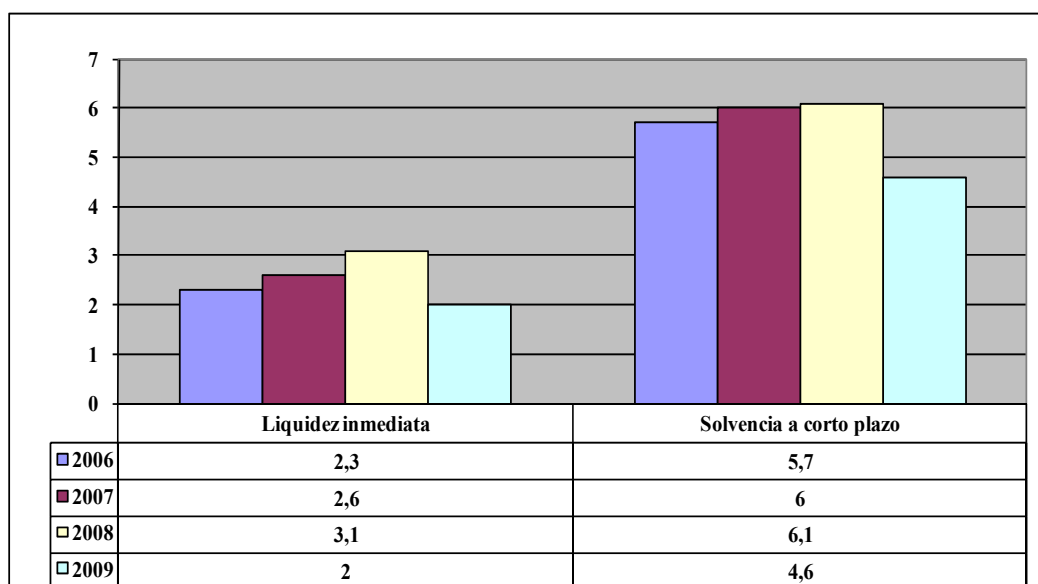
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 disminución de 1 punto porcentual.

## **B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES**

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





- **Índice de liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y extrapresupuestarias pendientes de pago (minoradas por el volumen de pagos pendientes de aplicación).

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y extrapresupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor del ratio debería situarse en el intervalo 0,70-0,90 niveles superiores pondrían de manifiesto un excedente de tesorería que debería ser objeto de inversión por parte de la Entidad, al objeto de obtener una rentabilidad más adecuada.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída, en tantos por uno, de 0,3.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

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

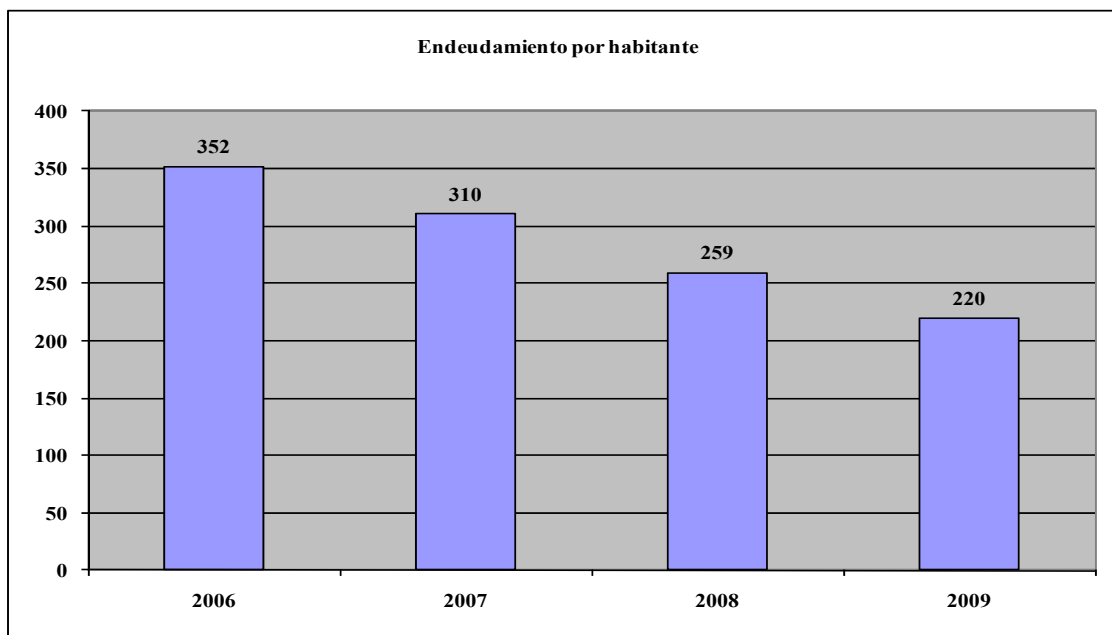
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos de dudoso cobro y los cobros pendientes de aplicación. Asimismo, de las obligaciones pendientes de pago, tanto presupuestarias como extrapresupuestarias, se excluyen los pagos pendientes de aplicación.

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



Cuando este indicador presenta valores superiores a 1, existe un remanente de tesorería total positivo; en caso contrario, será negativo, y habrá que cubrirlo con ingresos presupuestarios del próximo ejercicio.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución, en tantos por uno, de 1,1.



- **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 132,3 euros por habitante.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

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

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 38% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en bienes corrientes y servicios), que supuso el 26,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 72,7% 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 intermedios, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados, el 93% y 95,5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 79,9%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 4,5% 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 21 de diciembre de 2011.

**EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,**

Fdo.: Rafael Medina Jáber



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE  
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2009 DEL AYUNTAMIENTO DE  
GÜÍMAR**

En el plazo concedido para ello la Entidad remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2009 de la Entidad Ayuntamiento Güímar (Tenerife)

Ayuntamiento Güímar (NIF: P3802000D)
<p><b>14. Aprobación definitiva del Presupuesto.</b></p> <p>La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.</p>
<p><b>16. Elaboración de la Cuenta General.</b></p> <p>La Cuenta General no se elaboró en el plazo legalmente establecido.</p>
<p><b>210. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.</b></p> <p>El importe de las Desviaciones de financiación negativas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los "Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 690.041,99 no es igual a ( -523.091,99 )</p>
<p><b>250. Memoria. Tesorería.</b></p> <p>El Saldo inicial más los Cobros de las siguientes cuentas relacionado en "Treasorería" de la Memoria no coincide con su suma del Debe del "Balance de comprobación":</p> <p>Errores detectados: NumCuenta=570 ( 651,06 + 13.580,81 ) no es igual a 14.235,45 NumCuenta=571 ( 4.386.803,65 + 27.316.011,07 ) no es igual a 31.697.059,57 NumCuenta=5750 ( 3,18 + 20.710,98 ) no es igual a 28.423,09</p>
<p><b>251. Memoria. Tesorería.</b></p> <p>Los Pagos de las siguientes cuentas relacionados en "Treasorería" de la Memoria no coinciden con su suma del Haber del "Balance de comprobación":</p> <p>Errores detectados: NumCuenta=570 13.845,61 no es igual a 13.849,19 NumCuenta=571 28.413.899,66 no es igual a 28.408.144,51 NumCuenta=5750 20.714,16 no es igual a 28.423,09</p>
<p><b>261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.</b></p> <p>El Total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes del Pasivo del "Balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "Balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a ( 0 + 0 + 2.867.296,03 + 0 + 0 + 0 + 624.442,71 + 0 - 0 - 0 )</p>
<p><b>314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito.</b></p> <p>La suma de los Remantes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remantes 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".</p> <p>Errores detectados: ( 1.437.625,88 + 0 + 3.985.664,84 + 0 ) no es igual a 5.465.556,15</p>
<p><b>317. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.</b></p> <p>El total del Importe de los "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria no coincide con la suma del Haber de la cuenta (413) Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto del "Balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: 1.569.554,58 no es igual a 1.146.854,17</p>
<p><b>319. Memoria. Información presupuestaria. Presupuesto de ingresos. Proceso de gestión: Derechos anulados.</b></p>

<p>El Total derechos anulados del "Proceso de gestión: Derechos anulados" de la Memoria no coincide con el total de los Derechos anulados de la "Liquidación del presupuesto de ingresos".</p> <p>Errores detectados: 22.039,46 no es igual a 34.691,69</p>
<p><b>334. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos anulados.</b></p> <p>El Total derechos anulados de los siguientes años presupuestarios relacionado en los "Derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos anulados" de la Memoria no coincide con la suma de los Derechos anulados por anulación de liquidaciones y los Derechos anulados por aplazamiento y fraccionamiento:</p> <p>Errores detectados: AnioPpto=2002 95.210,42 no es igual a ( 0 + 0 ) AnioPpto=2003 164.616,21 no es igual a ( 0 + 0 ) AnioPpto=2004 511,49 no es igual a ( 0 + 0 ) AnioPpto=2005 44.118,29 no es igual a ( 0 + 0 ) AnioPpto=2006 449,86 no es igual a ( 0 + 0 ) AnioPpto=2008 949,19 no es igual a ( 0 + 0 )</p>
<p><b>345. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.</b></p> <p>El total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación del ejercicio con signo positivo de los "Gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) Desviaciones de financiación por agentes" de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 718.173,15 no es igual a 1.241.265,14</p>
<p><b>346. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.</b></p> <p>El total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación del ejercicio con signo negativo de los "Gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) Desviaciones de financiación por agentes" de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: ( -523.091,99 ) no es igual a (   0   )</p>
<p><b>347. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.</b></p> <p>El total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones financiación acumuladas con signo positivo de los "Gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) Desviaciones de financiación por agentes" de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 1.039.214,50 no es igual a 1.328.490,17</p>
<p><b>348. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.</b></p> <p>El total de las Desviaciones de financiación acumuladas negativas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación acumuladas con signo negativo de los "Gastos con financiación afectada. Información de cada unidad de gasto. D) Desviaciones de financiación por agentes" de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: ( -327.508,58 ) no es igual a (   0   )</p>
<p><b>Organismo Autónomo Patronato Municipal de Servicios Sociales (NIF: Q3800483D)</b></p>
<p><b>209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.</b></p> <p>El importe de las Desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los "Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 203.414,39 no es igual a 0</p>
<p><b>210. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.</b></p> <p>El importe de las Desviaciones de financiación negativas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los "Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 30.730,10 no es igual a 0</p>
<p><b>250. Memoria. Tesorería.</b></p>

El Saldo inicial más los Cobros de las siguientes cuentas relacionado en "Tesorería" de la Memoria no coincide con su suma del Debe del "Balance de comprobación":

Errores detectados:

NumCuenta=571 ( 435.919,86 + 1.298.391,70 ) no es igual a 1.732.441,46

NumCuenta=5750 ( 0 + 3.703,06 ) no es igual a 4.003,06

#### **251. Memoria. Tesorería.**

Los Pagos de las siguientes cuentas relacionados en "Tesorería" de la Memoria no coinciden con su suma del Haber del "Balance de comprobación":

Errores detectados:

NumCuenta=571 1.313.072,77 no es igual a 1.311.202,67

NumCuenta=5750 3.703,06 no es igual a 4.003,06

#### **317. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.**

El total del Importe de los "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria no coincide con la suma del Haber de la cuenta (413) Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto del "Balance de comprobación".

Errores detectados:

3.019,51 no es igual a 0

#### **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:

51.109,21 no es igual a 0



TIPO ENTIDAD: <b>Ayuntamiento</b>	Página 1/2
ISLA: <b>Tenerife</b>	Población: <b>17.662</b>
NOMBRE: <b>Güímar</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>CAPÍTULO INGRESOS</b>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	3.435.000,00	0,00	0,00%	3.435.000,00	3.349.378,72	97,51%	21,10%	2.651.785,62	79,17%	697.593,10
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	1.016.000,00	0,00	0,00%	1.016.000,00	575.620,58	56,66%	3,63%	536.555,61	93,21%	39.064,97
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	1.367.165,97	136.912,50	10,01%	1.504.078,47	1.585.474,51	105,41%	9,99%	1.216.011,57	76,70%	369.462,94
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.962.516,75	1.074.665,27	15,44%	8.037.182,02	7.611.647,93	94,71%	47,96%	7.611.647,93	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	172.068,89	0,00	0,00%	172.068,89	84.818,44	49,29%	0,53%	84.818,44	100,00%	0,00
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	3.363.375,91	-	3.363.375,91	2.633.141,00	78,29%	16,59%	2.633.141,00	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,60	4.846.561,61	807760268,33%	4.846.562,21	31.914,51	0,66%	0,20%	31.914,51	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,60	0,00	0,00%	0,60	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>12.952.752,81</b>	<b>9.421.515,29</b>	<b>72,74%</b>	<b>22.374.268,10</b>	<b>15.871.995,69</b>	<b>70,94%</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.765.874,68</b>	<b>93,03%</b>	<b>1.106.121,01</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	5.855.147,63	1.580.625,79	27,00%	7.435.773,42	6.422.804,11	86,38%	37,99%	6.297.391,54	98,05%	125.412,57
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	4.320.389,54	1.110.324,32	25,70%	5.430.713,86	4.522.234,97	83,27%	26,74%	4.369.460,76	96,62%	152.774,21
3 GASTOS FINANCIEROS	203.630,37	-24.181,23	-11,88%	179.449,14	103.037,23	57,42%	0,61%	103.037,23	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.461.736,87	156.775,59	10,73%	1.618.512,46	1.591.648,99	98,34%	9,41%	1.298.640,32	81,59%	293.008,67
6 INVERSIONES REALES	19.000,00	6.187.534,99	32565,97%	6.206.534,99	3.368.908,45	54,28%	19,92%	3.236.429,78	96,07%	132.478,67
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	487.420,31	351.557,13	72,13%	838.977,44	248.786,59	29,65%	1,47%	198.796,47	79,91%	49.990,12
8 ACTIVOS FINANCIEROS	24.025,30	34.697,47	144,42%	58.722,77	45.707,59	77,84%	0,27%	45.707,59	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	581.402,79	24.181,23	4,16%	605.584,02	605.584,02	100,00%	3,58%	605.584,02	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>12.952.752,81</b>	<b>9.421.515,29</b>	<b>72,74%</b>	<b>22.374.268,10</b>	<b>16.908.711,95</b>	<b>75,57%</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.155.047,71</b>	<b>95,54%</b>	<b>753.664,24</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>3.289.303,65</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>4.232.473,03</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.106.121,01
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	3.201.098,33
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	74.746,31
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>1.640.115,26</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	753.664,24
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	352.908,40
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	533.542,62
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>5.881.661,42</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>1.887.229,10</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>1.039.214,50</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>2.955.217,82</b>

<b>GRUPOS DE FUNCIÓN</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	708.621,25	4,19%
1 Servicios carácter general	2.191.303,96	12,96%
2 Protección civil y seguridad ciudadana	1.742.344,36	10,30%
3 Seguridad, protección y promoción social	2.455.701,99	14,52%
4 Producción bienes públicos de carácter social	7.570.807,70	44,77%
5 Producción bienes públicos carácter econ.	806.056,54	4,77%
6 Regulación económica de carácter general	1.380.032,74	8,16%
7 Regulación económica de sectores productivos	53.843,41	0,32%
9 Transferencias a Administraciones Públicas	0,00	0,00%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>16.908.711,95</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>		
1. Derechos reconocidos netos	15.871.995,69	
2. Obligaciones reconocidas netas	16.908.711,95	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>		<b>-1.036.716,26</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	718.173,15	
5. Desviaciones negativas de financiación	690.041,99	
6. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	2.277.504,04	
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>		<b>1.212.656,62</b>

<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2009</b>	<b>4.358.583,93</b>	<b>912.622,44</b>
Variación	477.381,66	0,00
Cobros/Pagos	680.103,94	559.714,04
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2009</b>	<b>3.201.098,33</b>	<b>352.908,40</b>



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 17.662
NOMBRE:	Güímar	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2009	%
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>28.015.184,06</b>	<b>83,04%</b>
Inversiones destinadas al uso general	16.676.670,33	49,43%
Inmovilizaciones inmateriales	3.673.837,32	10,89%
Inmovilizaciones materiales	7.598.855,71	22,52%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	65.820,70	0,20%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>5.720.506,15</b>	<b>16,96%</b>
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	2.425.173,99	7,19%
Inversiones financieras temporales	6.028,51	0,02%
Tesorería	3.289.303,65	9,75%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>33.735.690,21</b>	<b>100,00%</b>

PASIVO	EJERCICIO 2009	%
<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>27.378.306,07</b>	<b>81,16%</b>
Patrimonio	5.664.080,74	16,79%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	18.515.784,23	54,88%
Resultados del ejercicio	3.198.441,10	9,48%
<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>2.875.457,51</b>	<b>8,52%</b>
Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	2.875.457,51	8,52%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>3.481.926,63</b>	<b>10,32%</b>
Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	1.004.229,20	2,98%
Acreeedores	2.477.697,43	7,34%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>33.735.690,21</b>	<b>100,00%</b>

**INDICADORES PRESUPUESTARIOS**

De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	72,74%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	75,57%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	95,54%
4. GASTO POR HABITANTE	957,35 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	204,83 €
6. ESFUERZO INVERSOR	21,40%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	13,19
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	70,94%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	93,03%
10. INGRESO POR HABITANTE	898,65 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	79,93%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	73,27
* 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	34,72%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	4,46%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	40,12 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	68,66 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	41,03%
19. AHORRO BRUTO	4,29%
20. AHORRO NETO	-0,29%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	61,33%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	17,52%

**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

AHORRO	3.198.441,10
DESAHORRO	0,00

**ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO**

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	1.065.765,22	11,31%
Suplementos de Crédito	1.254.004,25	13,31%
Ampliaciones de Crédito	163.115,03	1,73%
Transferencias de Crédito Positivas	526.530,51	5,59%
Transferencias de Crédito Negativas	526.530,51	5,59%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	2.546.355,04	27,03%
Créditos Generados por Ingresos	4.434.541,18	47,07%
Bajas por Anulación	42.265,43	0,45%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>9.421.515,29</b>	<b>100,00%</b>

**INDICADORES FINANCIEROS**

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	219,66 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	2,01
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	4,59



TIPO ENTIDAD: <b>Organismo Autónomo</b>	Página 1/2
ISLA: <b>Tenerife</b>	Población: <b>17.662</b>
NOMBRE: <b>Patronato Municipal de Servicios Sociales</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>CAPÍTULO INGRESOS</b>	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 Y OTROS INGRESOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	348,06	0,00%	0,02%	348,06	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.144.950,02	241.484,47	21,09%	1.386.434,49	1.491.222,02	107,56%	99,95%	1.198.213,35	80,35%	293.008,67
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	354,22	0,00%	0,02%	354,22	100,00%	0,00
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	243.389,52	-	243.389,52	66,78	0,03%	0,00%	66,78	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
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.144.950,02</b>	<b>484.873,99</b>	<b>42,35%</b>	<b>1.629.824,01</b>	<b>1.491.991,08</b>	<b>91,54%</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.198.982,41</b>	<b>80,36%</b>	<b>293.008,67</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	753.801,91	72.912,05	9,67%	826.713,96	678.628,01	82,09%	55,64%	663.169,81	97,72%	15.458,20
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	293.359,13	114.214,07	38,93%	407.573,20	319.430,98	78,37%	26,19%	319.430,98	100,00%	0,00
3 GASTOS FINANCIEROS	1.500,00	0,00	0,00%	1.500,00	800,02	53,33%	0,07%	800,02	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	78.714,54	273.747,87	347,77%	352.462,41	215.445,70	61,13%	17,67%	215.169,18	99,87%	276,52
6 INVERSIONES REALES	9.969,24	24.000,00	240,74%	33.969,24	5.310,91	15,63%	0,44%	5.310,91	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	7.605,20	0,00	0,00%	7.605,20	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
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.144.950,02</b>	<b>484.873,99</b>	<b>42,35%</b>	<b>1.629.824,01</b>	<b>1.219.615,62</b>	<b>74,83%</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.203.880,90</b>	<b>98,71%</b>	<b>15.734,72</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>421.238,79</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>293.116,67</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	293.008,67
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	108,00
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>38.279,20</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	15.734,72
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	936,24
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	21.608,24
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>676.076,26</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>0,00</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>51.109,21</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>624.967,05</b>

<b>GRUPOS DE FUNCIÓN</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios carácter general	445.161,62	36,50%
2 Protección civil y seguridad ciudadana	0,00	0,00%
3 Seguridad, protección y promoción social	764.933,14	62,72%
4 Producción bienes públicos de carácter social	6.520,86	0,53%
5 Producción bienes públicos carácter econ.	0,00	0,00%
6 Regulación económica de carácter general	3.000,00	0,25%
7 Regulación económica de sectores productivos	0,00	0,00%
9 Transferencias a Administraciones Públicas	0,00	0,00%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.219.615,62</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	
1. Derechos reconocidos netos	1.491.991,08
2. Obligaciones reconocidas netas	1.219.615,62
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>272.375,46</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	203.414,39
5. Desviaciones negativas de financiación	30.730,10
6. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	147.091,59
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>246.782,76</b>

	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2009</b>	<b>108,00</b>	<b>11.997,82</b>
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	0,00	11.061,58
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2009</b>	<b>108,00</b>	<b>936,24</b>



TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 17.662
NOMBRE:	Patronato Municipal de Servicios Sociales	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2009	%
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>391.842,66</b>	<b>35,41%</b>
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%
Inmovilizaciones inmateriales	161.117,83	14,56%
Inmovilizaciones materiales	230.724,83	20,85%
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%
<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>714.705,86</b>	<b>64,59%</b>
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	293.116,67	26,49%
Inversiones financieras temporales	350,40	0,03%
Tesorería	421.238,79	38,07%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.106.548,52</b>	<b>100,00%</b>

PASIVO	EJERCICIO 2009	%
<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>1.068.269,32</b>	<b>96,54%</b>
Patrimonio	72.050,10	6,51%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	733.702,12	66,31%
Resultados del ejercicio	262.517,10	23,72%
<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Emissiones 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%
<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>38.279,20</b>	<b>3,46%</b>
Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	5.491,61	0,50%
Acreeedores	32.787,59	2,96%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.106.548,52</b>	<b>100,00%</b>

**INDICADORES PRESUPUESTARIOS**

De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	42,35%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	74,83%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,71%
4. GASTO POR HABITANTE	69,05 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,30 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,44%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	0,00
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	91,54%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	80,36%
10. INGRESO POR HABITANTE	84,47 €
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	80,36%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	0,02%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,05%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,05 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	13,97 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	39,49%
19. AHORRO BRUTO	18,61%
20. AHORRO NETO	18,61%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	92,20%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	0,00%

**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

AHORRO	262.517,10
DESAHORRO	0,00

**ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO**

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	81.090,00	16,72%
Suplementos de Crédito	136.581,45	28,17%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	8.500,00	1,75%
Transferencias de Crédito Negativas	8.500,00	1,75%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	25.718,07	5,30%
Créditos Generados por Ingresos	241.484,47	49,80%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>484.873,99</b>	<b>100,00%</b>

**INDICADORES FINANCIEROS**

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,31 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	11,00
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	18,66