



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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 la Sociedad Mercantil de capital íntegro denominada “Suministros de Agua de la Oliva S.A.” y la Sociedad Mercantil de capital mayoritario denominada “Urbanizadora Corralejo Playa S.A.” (51%).

B) En relación con la documentación complementaria

La documentación complementaria de la sociedad mercantil “Urbanizadora Corralejo Playa S.A.” no se ha remitido o ésta ha sido incompleta.

C) En relación con el Balance de Situación

El Balance de Situación presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

El importe de las Obligaciones reconocidas netas del capítulo 4 de la Liquidación del Presupuesto de Gastos no coincide con la suma del Debe de las cuentas de “Transferencias corrientes” y “Subvenciones corrientes” del Balance de Comprobación.

### E) En relación con la Memoria

1.- 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.

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.

### F) En relación con la Sociedad Suministros de Agua la Oliva S.A

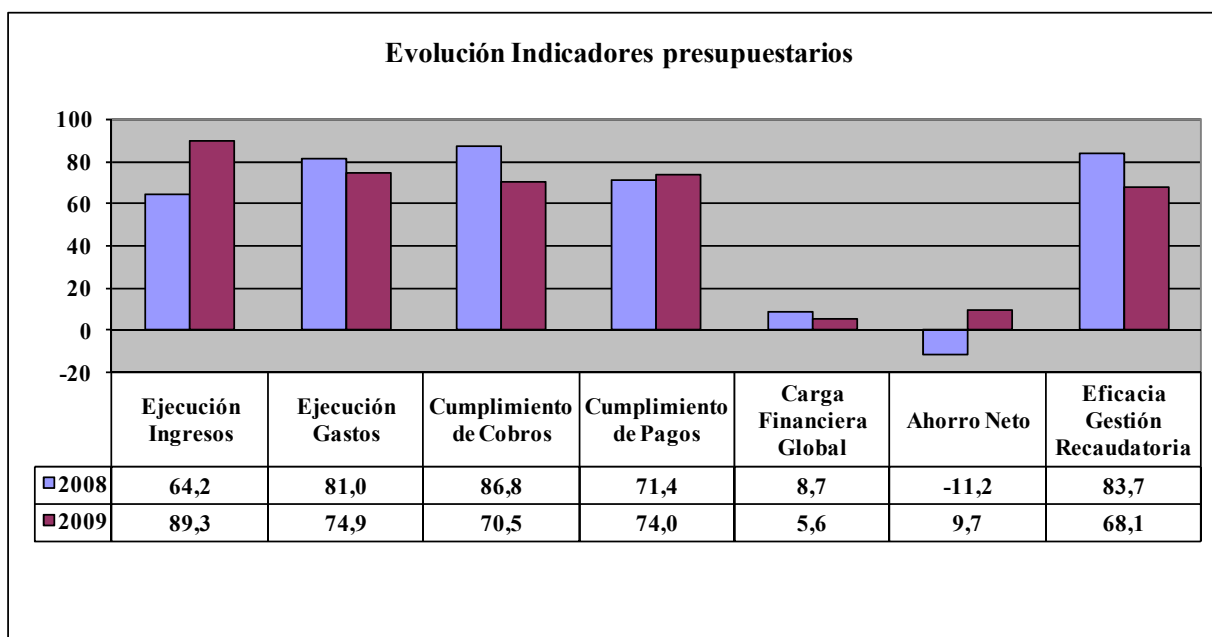
Entre los Estados y Cuentas Anuales de la Sociedad no figura El Estado de Cambios del Patrimonio Neto.



## ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

### A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en dos 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 un aumento de 25,1 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 una caída de 6,1 puntos porcentuales.

- **Cumplimiento de los cobros**

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 16,3 puntos porcentuales.



## *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 analizados se observa una caída de 3,1 puntos porcentuales.

- **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 un aumento de 20,9 puntos porcentuales.



- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

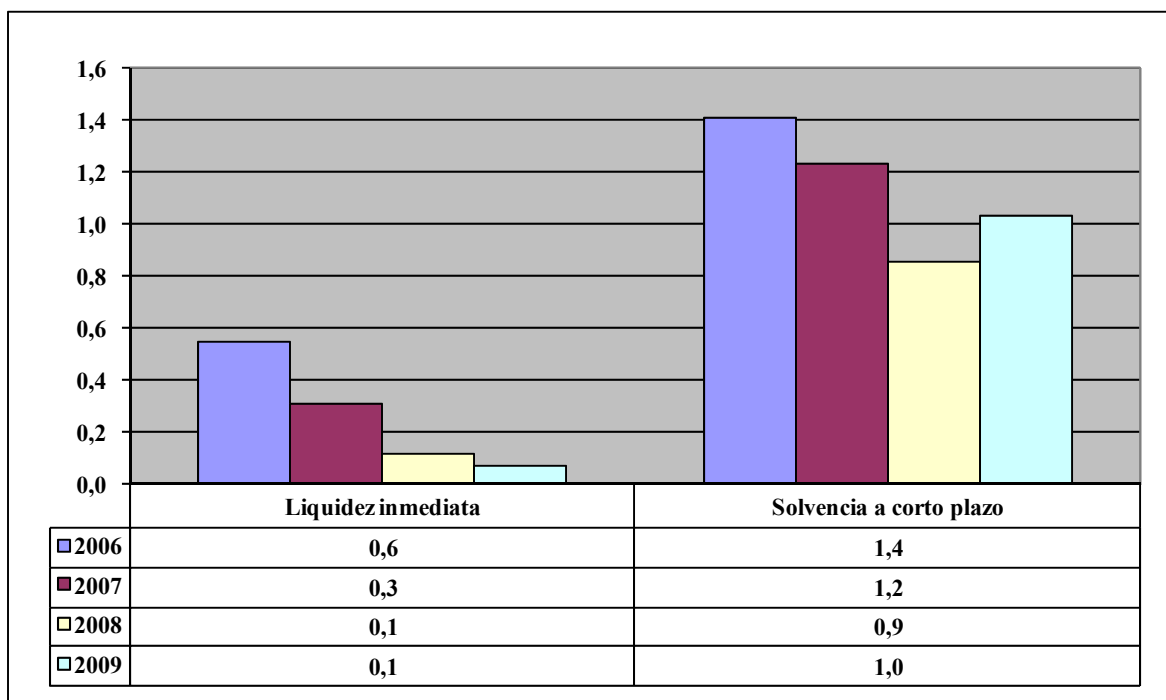
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 15,5 puntos porcentuales.

## **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 0,5.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

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

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

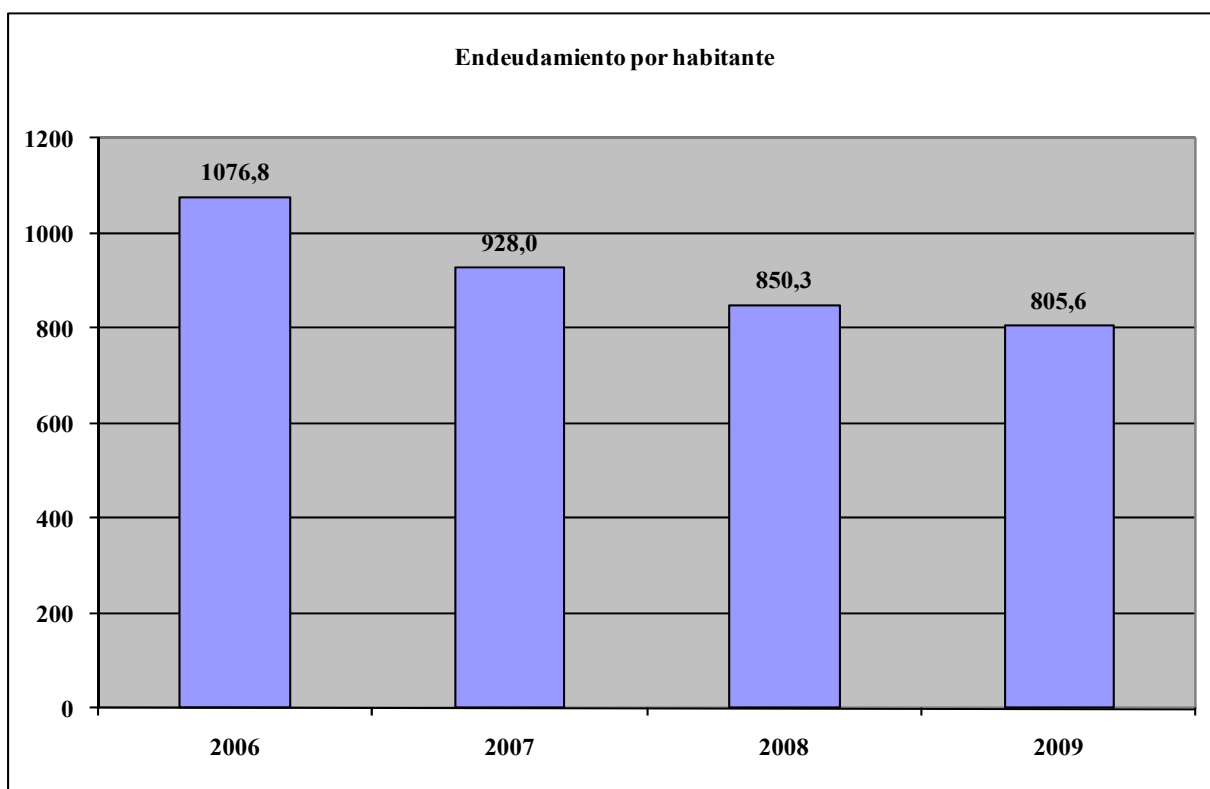
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída, en tantos por uno, de 0,4.



- **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 271,2 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 de Corrientes), que alcanzó el 29,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuesto Directos) con el 21,8%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 49,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en Bienes Corrientes y Servicios), que supuso el 23,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 23,3% 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 reducidos, el 70,5% y 74%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 68,1%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 5,6% 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  
LA OLIVA**

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

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2009 de la Entidad Ayuntamiento La Oliva (Fuerteventura)

Ayuntamiento La Oliva (NIF: P3501500G)
<p><b>6. Documentación complementaria.</b></p> <p>No se adjunta la siguiente documentación complementaria exigida en la normativa aplicable: A35413855: Balance (PDF)A35413855: Cuenta de pérdidas y ganancias (PDF)A35413855: Memoria (PDF)</p>
<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>31. Balance. Activo. Activo circulante.</b></p> <p>El epígrafe C) II.2. Deudores. Deudores no presupuestarios del Activo del "Balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: ( -5.258.081,72 ) &lt; 0</p>
<p><b>68. Balance. Pasivo. Acreedores a corto plazo.</b></p> <p>El epígrafe D) III.2. Acreedores. Acreedores no presupuestarios del Pasivo del "Balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: ( -310.327,96 ) &lt; 0</p>
<p><b>187. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.</b></p> <p>El importe de las Obligaciones reconocidas netas del capítulo IV de la "Liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del Debe de las cuentas (650) Transferencias corrientes y (651) Subvenciones corrientes del "Balance de comprobación". (Caso de subvenciones o transferencias en especie, se indicará en la columna "Justificación" el concepto e importe de las mismas) Errores detectados: 555.925,67 no es igual a ( 6.500,00 + 471.304,04 )</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". Errores detectados: 17.455.458,01 no es igual a ( 0 + 0 + 10.051.994,23 + 0 + 0 + 0 + 7.395.595,25 + 0 - 0 - 0 )</p>
<p><b>362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</b></p> <p>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: 773.086,77 no es igual a 2.360.721,83</p>
Sociedad Mercantil Suministros de Agua la Oliva, S.A. (NIF: A35135789)
<p><b>2. Contenido de las cuentas anuales</b></p> <p>La Cuenta General de la entidad local no contiene la documentación de la siguiente Sociedad Mercantil: Estados de cambio en el patrimonio neto (PDF), Estados de flujo de efectivo (PDF)</p>



TIPO ENTIDAD: <b>Ayuntamiento</b>	Página 1/2
ISLA: <b>Fuerteventura</b>	Población: <b>21.996</b>
NOMBRE: <b>La Oliva</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	7.090.000,00	0,00	0,00%	7.090.000,00	6.216.145,77	87,67%	21,84%	4.082.659,51	65,68%	2.133.486,26
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	3.200.000,00	0,00	0,00%	3.200.000,00	3.173.370,54	99,17%	11,15%	2.335.140,45	73,59%	838.230,09
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	4.631.000,00	0,00	0,00%	4.631.000,00	3.817.669,16	82,44%	13,42%	2.580.009,01	67,58%	1.237.660,15
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.207.000,00	412.341,29	5,72%	7.619.341,29	8.502.404,65	111,59%	29,88%	8.396.797,39	98,76%	105.607,26
5 INGRESOS PATRIMONIALES	601.000,00	0,00	0,00%	601.000,00	-13.197,61	-2,20%	-0,05%	-13.197,61	100,00%	0,00
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	3.000.000,00	0,00	0,00%	3.000.000,00	3.077.181,97	102,57%	10,81%	125.000,00	4,06%	2.952.181,97
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	3.554.632,00	0,00%	3.554.632,00	3.663.675,05	103,07%	12,87%	2.542.378,90	69,39%	1.121.296,15
8 ACTIVOS FINANCIEROS	8.000,00	2.046.014,18	25575,18%	2.054.014,18	19.231,07	0,94%	0,07%	19.231,07	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	100.000,00	0,00	0,00%	100.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>25.837.000,00</b>	<b>6.012.987,47</b>	<b>23,27%</b>	<b>31.849.987,47</b>	<b>28.456.480,60</b>	<b>89,35%</b>	<b>100,00%</b>	<b>20.068.018,72</b>	<b>70,52%</b>	<b>8.388.461,88</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	12.307.972,00	188.140,97	1,53%	12.496.112,97	11.754.362,00	94,06%	49,27%	10.731.753,28	91,30%	1.022.608,72
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	7.827.300,00	132.502,15	1,69%	7.959.802,15	5.691.547,18	71,50%	23,86%	1.949.273,95	34,25%	3.742.273,23
3 GASTOS FINANCIEROS	880.688,00	0,00	0,00%	880.688,00	751.756,93	85,36%	3,15%	743.081,23	98,85%	8.675,70
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	834.140,00	56.312,20	6,75%	890.452,20	555.925,67	62,43%	2,33%	390.238,49	70,20%	165.687,18
6 INVERSIONES REALES	3.124.000,00	5.623.332,15	180,00%	8.747.332,15	4.234.283,33	48,41%	17,75%	3.026.959,52	71,49%	1.207.323,81
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	18.000,00	12.700,00	70,56%	30.700,00	22.027,80	71,75%	0,09%	22.027,80	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	844.900,00	0,00	0,00%	844.900,00	844.900,00	100,00%	3,54%	799.744,26	94,66%	45.155,74
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>25.837.000,00</b>	<b>6.012.987,47</b>	<b>23,27%</b>	<b>31.849.987,47</b>	<b>23.854.802,91</b>	<b>74,90%</b>	<b>100,00%</b>	<b>17.663.078,53</b>	<b>74,04%</b>	<b>6.191.724,38</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
Fondos líquidos	<b>1.676.210,25</b>
Derechos pendientes de cobro	<b>21.954.930,67</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	8.388.461,88
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	13.478.882,08
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	206.389,72
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	118.803,01
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>22.835.760,09</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	6.191.724,38
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	10.605.092,27
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	6.095.596,44
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	56.653,00
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>795.380,83</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>0,00</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>773.086,77</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>22.294,06</b>

<b>GRUPOS DE FUNCIÓN</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	1.596.656,93	6,69%
1 Servicios carácter general	5.384.528,57	22,57%
2 Protección civil y seguridad ciudadana	2.811.018,17	11,78%
3 Seguridad, protección y promoción social	1.958.818,72	8,21%
4 Producción bienes públicos de carácter social	5.890.545,86	24,69%
5 Producción bienes públicos carácter econ.	5.352.968,76	22,44%
6 Regulación económica de carácter general	441.411,58	1,85%
7 Regulación económica de sectores productivos	418.854,32	1,76%
8 Ajustes por consolidación	0,00	0,00%
9 Transferencias a Administraciones Públicas	0,00	0,00%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>23.854.802,91</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>		
1. Derechos reconocidos netos	28.456.480,60	
2. Obligaciones reconocidas netas	23.854.802,91	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>4.601.677,69</b>	
4. Desviaciones positivas de financiación	773.086,77	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	2.033.314,18	
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>5.861.905,10</b>	

	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2009</b>	<b>15.426.225,93</b>	<b>15.117.782,50</b>
Variación	999.502,77	0,00
Cobros/Pagos	947.841,08	4.512.690,23
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2009</b>	<b>13.478.882,08</b>	<b>10.605.092,27</b>



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 21.996
NOMBRE:	La Oliva	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2009	%	PASIVO	EJERCICIO 2009	%
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>90.083.807,42</b>	<b>82,96%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>74.078.821,24</b>	<b>68,22%</b>
Inversiones destinadas al uso general	71.034.849,03	65,42%	Patrimonio	4.424.059,16	4,07%
Inmovilizaciones inmateriales	514.575,53	0,47%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	17.959.895,10	16,54%	Resultados de ejercicios anteriores	63.998.738,82	58,94%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	5.656.023,26	5,21%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Inversiones financieras permanentes	574.487,76	0,53%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>10.204.068,24</b>	<b>9,40%</b>
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	Otras deudas a largo plazo	10.204.068,24	9,40%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>18.505.235,14</b>	<b>17,04%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>24.306.153,08</b>	<b>22,38%</b>
Deudores	16.705.264,09	15,38%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	26.986,13	0,02%	Otras deudas a corto plazo	7.516.804,16	6,92%
Tesorería	1.772.984,92	1,63%	Acreeedores	16.789.348,92	15,46%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>108.589.042,56</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>108.589.042,56</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>	
<b>De Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	23,27%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	74,90%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	74,04%
4. GASTO POR HABITANTE	1.084,51 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	192,50 €
6. ESFUERZO INVERSOR	17,75%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	182,01
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	89,35%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	70,52%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.293,71 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	68,13%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	116,33
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	95,69%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	46,41%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	5,61%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	72,59 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	266,50 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	26293,57%
19. AHORRO BRUTO	13,56%
20. AHORRO NETO	9,67%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	29,85%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	6,57%

<b>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</b>	
<b>AHORRO</b>	<b>5.656.023,26</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

<b>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</b>		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	12.700,00	0,21%
Transferencias de Crédito Positivas	832.000,00	13,84%
Transferencias de Crédito Negativas	832.000,00	13,84%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	2.033.314,18	33,82%
Créditos Generados por Ingresos	3.966.973,29	65,97%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>6.012.987,47</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	805,64 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,07
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,03



Audiencia de Cuentas de Canarias

## CUENTAS ANUALES - I

### BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE LA OLIVA	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO	% PARTICIPACION	100,00		
ENTIDAD DEPENDIENTE	SUMINISTROS DE AGUA LA OLIVA, S.A.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35135789	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	LAS PALMAS DE GRAN CANARIA	LOCALIDAD			

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
<b>A) Activo no corriente</b>	<b>9.309.590,75</b>	<b>A) Patrimonio neto</b>	<b>4.993.022,18</b>
I. Inmovilizado intangible	8.525,44	<b>A-1) Fondos propios</b>	<b>4.993.022,18</b>
II. Inmovilizado material	7.481.321,02	I. Capital	300.506,05
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	II. Prima de emisión	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoc. a l.p.	0,00	III. Reservas	4.988.256,38
V. Inversiones financieras a largo plazo	79.030,69	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
VI. Activos por impuesto diferido	1.740.713,60	V. Resultados de ejercicios anteriores	510.687,53
<b>B) Activo corriente</b>	<b>316.643,42</b>	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	VII. Resultado del ejercicio	-91.373,31
II. Existencias	0,00	VIII. (Dividendo a cuenta)	-715.054,47
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	259.301,62	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoc. a c.p.	0,00	<b>A-2) Ajustes por cambio de valor</b>	<b>0,00</b>
V. Inversiones financieras a corto plazo	1.692,57	<b>A-3) Subvenciones, donac. y legados recibidos</b>	<b>0,00</b>
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	<b>B) Pasivo no corriente</b>	<b>4.041.090,18</b>
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	55.649,23	I. Provisiones a largo plazo	0,00
		II. Deudas a largo plazo	4.041.090,18
		III. Deudas con empresas del grupo y asoc. a largo plazo	0,00
		IV. Pasivo por impuesto diferido	0,00
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		<b>C) Pasivo corriente</b>	<b>592.121,81</b>
		I. Pas. vinculados act. no corr. mantenidos para la venta	0,00
		II. Provisiones a corto plazo	0,00
		III. Deudas a corto plazo	467.943,04
		IV. Deudas con empresas del grupo y asoc. a corto plazo	0,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	124.178,77
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
<b>TOTAL GENERAL (A + B)</b>	<b>9.626.234,17</b>	<b>TOTAL GENERAL (A + B + C)</b>	<b>9.626.234,17</b>



Audiencia de Cuentas de Canarias

## CUENTAS ANUALES - II

### CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE LA OLIVA	TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO		
ENTIDAD DEPENDIENTE	SUMINISTROS DE AGUA LA OLIVA, S.A.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	A35135789	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	LAS PALMAS DE GRAN CANARIA	LOCALIDAD	

1. Importe neto de la cifra de negocios	559.680,19
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00
4. Aprovisionamientos	-9.324,40
5. Otros ingresos de explotación	1.209,38
6. Gastos de personal	-172.873,78
7. Otros gastos de explotación	-262.019,02
8. Amortización del inmovilizado	-162.880,47
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	0,00
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00
12. Otros resultados	0,00
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</b>	<b>-46.208,10</b>
13. Ingresos financieros	1.584,57
14. Gastos financieros	-46.674,78
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00
16. Diferencia de cambio	0,00
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	-75,00
<b>B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17)</b>	<b>-45.165,21</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)</b>	<b>-91.373,31</b>
18. Impuestos sobre beneficios	0,00
<b>D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIONES CONTINUADAS (C+18)</b>	<b>-91.373,31</b>
19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas netos de impuestos	0,00
<b>E) RESULTADO DEL EJERCICIO (D+19)</b>	<b>-91.373,31</b>