



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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) En relación con el Balance de Situación

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

B) En relación con la Memoria

1.- El Saldo final total de cuentas de Tesorería de la Memoria no coincide con su saldo del Balance de Comprobación.

2.- 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.

3.- 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- El total pendiente a 31 de diciembre de deudas relacionado en el “Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional” de la Memoria no coincide con el Total pendiente a 1 de enero más las creaciones, deducidas las amortizaciones y otras disminuciones.

5.- 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, 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.

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 Pendiente de pago a 1 de enero de las Devoluciones de ingresos de la Memoria más / menos las Modificaciones al saldo inicial y anulaciones, más las Devoluciones reconocidas en el ejercicio no coincide con la suma del Haber de la cuenta “Acreedores por devolución de ingresos” que figura en el Balance de Comprobación.

8.- El total Pendientes de pago a 31 de diciembre de las Devoluciones de ingresos de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta “Acreedores por devolución de ingresos” del Balance de Comprobación.

9.- El importe de Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de las Obligaciones de presupuestos cerrados de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta “Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados” del Balance de Comprobación.

10.- 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.

11.- 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

12.- 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.

13.- 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.

14.- 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.

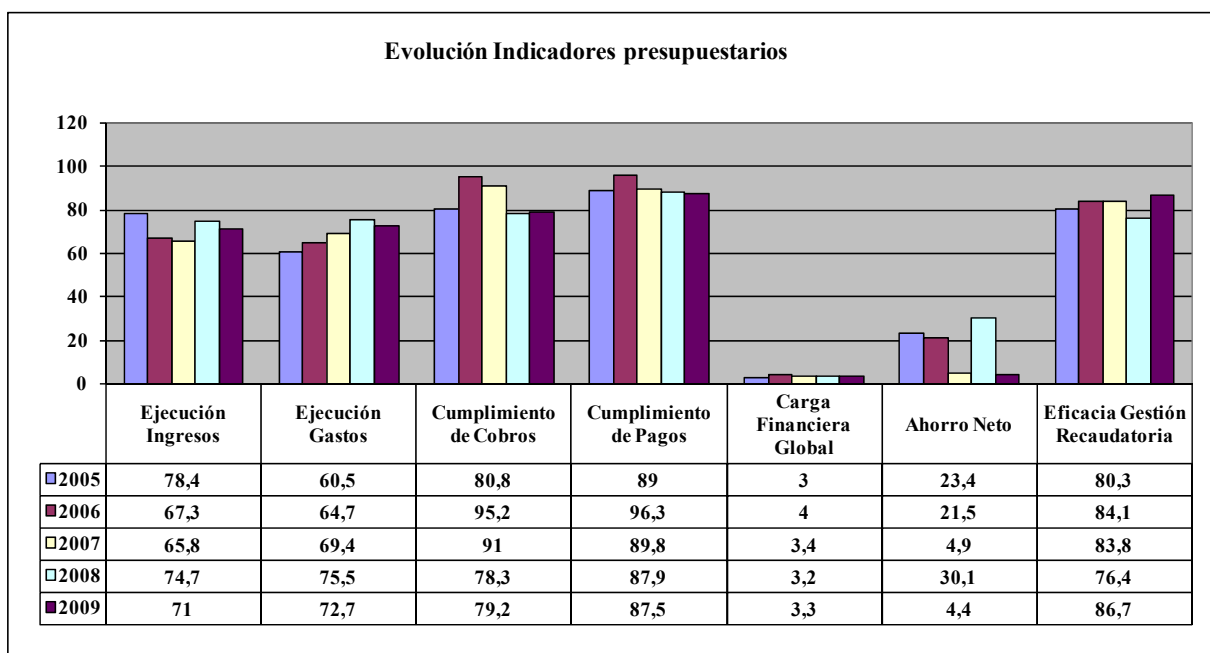
15.- El importe de las Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con las Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de las Obligaciones de presupuestos cerrados de la Memoria.



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 7,4 puntos porcentuales.

- **Ejecución de gastos**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 12,2 puntos porcentuales.

- **Cumplimiento de los cobros**

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

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

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

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



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, se observa una caída de 0,7 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 una caída de 19 puntos porcentuales.



- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

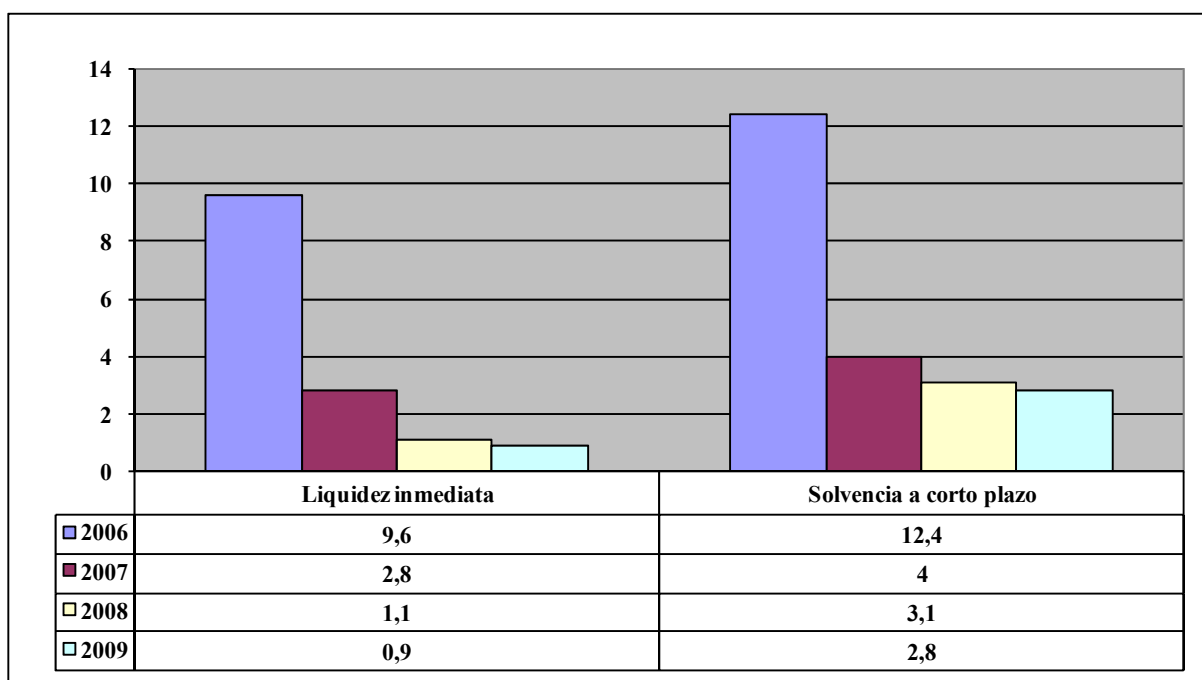
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 6,4 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 8,7.

- **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.

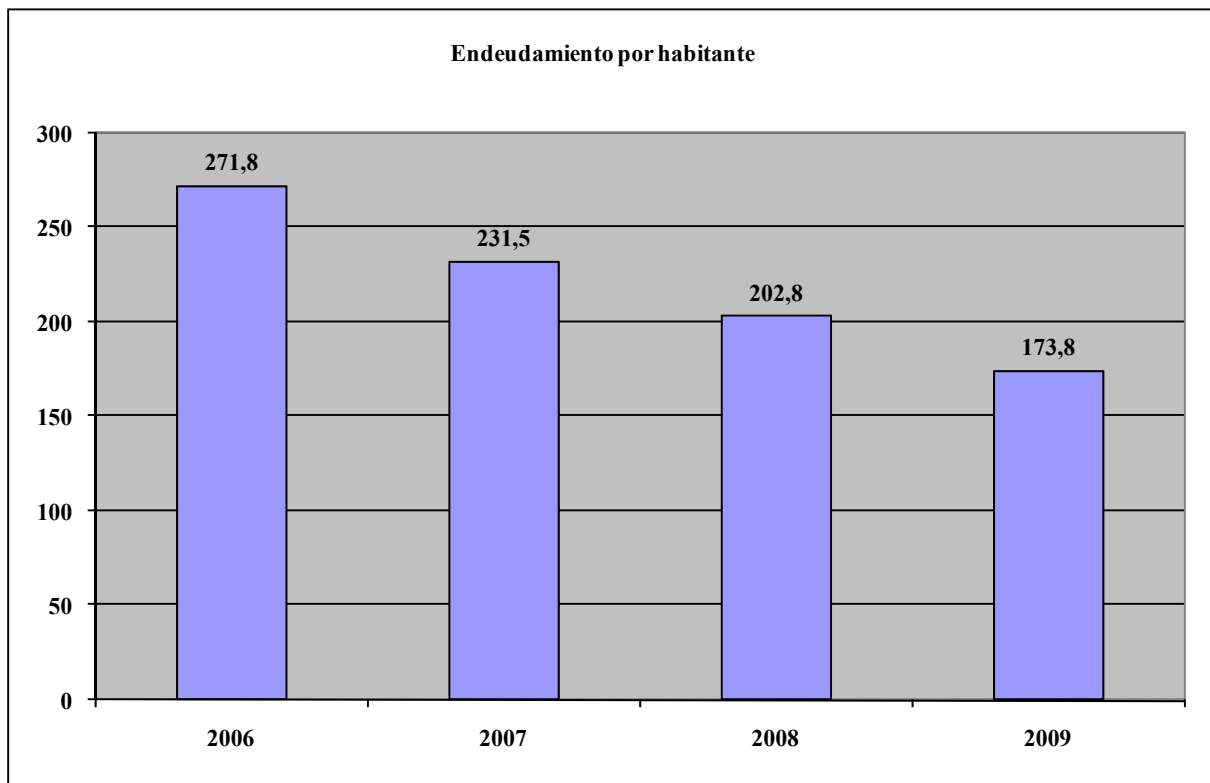
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.



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 9,6.



- **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 98 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 53,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 22,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 33,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que supuso el 27,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 64,4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos e intermedios, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos e intermedios, el 79,2% y 87,5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 86,7%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran reducidos.

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

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

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 VICTORIA DE ACENTEJO**

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 Victoria de Acentejo (Tenerife)

Ayuntamiento La Victoria de Acentejo (NIF: P38051001)
<p>14. Aprobación definitiva del Presupuesto.</p> <p>La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.</p>
<p>35. Balance. Activo. Activo circulante.</p> <p>El epígrafe C) III. Inversiones financieras temporales del Activo del "Balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: (-2.420,00) < 0</p>
<p>37. Balance. Activo. Activo circulante.</p> <p>El epígrafe C) III.2. Inversiones financieras temporales. Otras inversiones y créditos a corto plazo del Activo del "Balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: (-2.600,00) < 0</p>
<p>249. Memoria. Tesorería.</p> <p>El Saldo final total de las siguientes cuentas relacionado en "Tesorería" de la Memoria no coincide con su saldo del "Balance de comprobación": Errores detectados: NumCuenta=571 1.104.410,15 no es igual a 1.109.970,39 NumCuenta=573 16.510,15 no es igual a 10.949,91</p>
<p>250. Memoria. Tesorería.</p> <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 (1.240.387,64 + 11.859.160,57) no es igual a 13.103.896,80 NumCuenta=573 (88.071,98 + 448.579,17) no es igual a 531.090,91</p>
<p>251. Memoria. Tesorería.</p> <p>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 11.995.138,06 no es igual a 11.993.926,41</p>
<p>260. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.</p> <p>El Total pendiente a 31 de diciembre de las siguientes deudas relacionado en el "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con el Total pendiente a 1 de enero más las Creaciones, deducidas las Amortizaciones y otras disminuciones: Errores detectados: IdentDeud=CAJACANARIAS 1 1.553.996,24 no es igual a (863.001,81 + 0 - 172.007,38) IdentDeud=CAJACANARIAS 2 1.995.723,72 no es igual a (1.030.148,95 + 0 - 64.574,18)</p>
<p>261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.</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: 3.549.719,96 no es igual a (0 + 0 + 1.550.029,11 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0)</p>

319. Memoria. Información presupuestaria. Presupuesto de ingresos. Proceso de gestión: Derechos anulados.

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".

Errores detectados:

13.277,61 no es igual a 25.531,33

327. Memoria. Información presupuestaria. Presupuesto de ingresos. Devoluciones de ingresos.

El total Pendiente de pago a 1 de enero de las "Devoluciones de ingresos" de la Memoria más / menos las Modificaciones al saldo inicial y anulaciones, más las Devoluciones reconocidas en el ejercicio no coincide con la suma del Haber de la cuenta (408) Acreedores por devolución de ingresos del "Balance de comprobación".

Errores detectados:

(0 + 0 + 13.322,61) no es igual a 13.758,08

328. Memoria. Información presupuestaria. Presupuesto de ingresos. Devoluciones de ingresos.

El total Pendientes de pago a 31 de diciembre de las "Devoluciones de ingresos" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta (408) Acreedores por devolución de ingresos del "Balance de comprobación"

Errores detectados:

45,00 no es igual a 480,47

333. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Obligaciones de presupuestos cerrados.

El importe de Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de las "Obligaciones de presupuestos cerrados" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta (401) Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados del "Balance de comprobación".

Errores detectados:

21.666,44 no es igual a 24.390,79

334. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos anulados.

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:

Errores detectados:

AnioPpto=1994 158,98 no es igual a (0 + 0)

AnioPpto=1995 121,49 no es igual a (0 + 0)

AnioPpto=1996 121,49 no es igual a (0 + 0)

AnioPpto=1997 158,98 no es igual a (0 + 0)

AnioPpto=1998 171,60 no es igual a (0 + 0)

AnioPpto=1999 158,98 no es igual a (0 + 0)

AnioPpto=2000 158,98 no es igual a (0 + 0)

AnioPpto=2001 313,21 no es igual a (0 + 0)

AnioPpto=2002 603,45 no es igual a (0 + 0)

AnioPpto=2003 749,96 no es igual a (0 + 0)

AnioPpto=2004 692,72 no es igual a (0 + 0)

AnioPpto=2005 991,64 no es igual a (0 + 0)

AnioPpto=2006 976,60 no es igual a (0 + 0)

AnioPpto=2007 56.738,79 no es igual a (0 + 0)

AnioPpto=2008 16.539,40 no es igual a (0 + 0)

345. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.

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.

Errores detectados:

1.310.673,28 no es igual a 0

346. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.

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.

Errores detectados:

(-370.450,48) no es igual a (| 0 |)

347. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.

Ayuntamiento La Victoria de Acentejo

Plaza la Iglesia S/N

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.
Errores detectados:
1.503.114,87 no es igual a 0

348. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.

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.
Errores detectados:
(-194.074,30) no es igual a (| 0 |)

359. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de las Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coinciden con las Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de las "Obligaciones de presupuestos cerrados" de la Memoria.
Errores detectados:
24.390,79 no es igual a 21.666,44



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Tenerife	Población: 9.023
NOMBRE: La Victoria de Acentejo	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	1.345.769,64	0,00	0,00%	1.345.769,64	1.298.584,65	96,49%	14,06%	1.164.395,72	89,67%	134.188,93
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	280.000,00	0,00	0,00%	280.000,00	57.513,24	20,54%	0,62%	56.829,57	98,81%	683,67
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	1.355.475,97	0,00	0,00%	1.355.475,97	754.807,62	55,69%	8,17%	608.432,36	80,61%	146.375,26
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.772.836,96	598.826,87	12,55%	5.371.663,83	4.961.528,19	92,36%	53,73%	4.084.350,37	82,32%	877.177,82
5 INGRESOS PATRIMONIALES	72.000,00	0,00	0,00%	72.000,00	39.953,48	55,49%	0,43%	39.953,48	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	74.012,62	2.413.313,09	3260,68%	2.487.325,71	2.118.584,04	85,18%	22,94%	1.360.378,30	64,21%	758.205,74
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00	2.082.708,00	20827,08%	2.092.708,00	2.600,00	0,12%	0,03%	1.100,00	42,31%	1.500,00
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	7.910.095,19	5.094.847,96	64,41%	13.004.943,15	9.233.571,22	71,00%	100,00%	7.315.439,80	79,23%	1.918.131,42

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	3.041.821,45	439.211,56	14,44%	3.481.033,01	3.160.419,02	90,79%	33,42%	3.090.607,69	97,79%	69.811,33
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	2.208.088,00	647.780,92	29,34%	2.855.868,92	2.599.814,34	91,03%	27,49%	2.201.160,73	84,67%	398.653,61
3 GASTOS FINANCIEROS	93.410,66	-20.978,51	-22,46%	72.432,15	69.483,81	95,93%	0,73%	69.483,81	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	689.922,39	186.382,19	27,01%	876.304,58	732.676,30	83,61%	7,75%	506.296,65	69,10%	226.379,65
6 INVERSIONES REALES	1.579.049,64	3.793.273,29	240,23%	5.372.322,93	2.619.457,84	48,76%	27,70%	2.130.126,99	81,32%	489.330,85
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	72.200,00	28.200,00	39,06%	100.400,00	37.050,00	36,90%	0,39%	35.150,00	94,87%	1.900,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00	0,00	0,00%	10.000,00	2.600,00	26,00%	0,03%	2.600,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	215.603,05	20.978,51	9,73%	236.581,56	236.581,56	100,00%	2,50%	236.581,56	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	7.910.095,19	5.094.847,96	64,41%	13.004.943,15	9.458.082,87	72,73%	100,00%	8.272.007,43	87,46%	1.186.075,44

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	1.120.920,30
Derechos pendientes de cobro	2.472.113,55
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.918.131,42
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	553.802,13
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	180,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	1.275.382,17
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.186.075,44
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	24.390,79
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	64.915,94
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	2.317.651,68
Saldos de dudoso cobro	315.397,28
Exceso de financiación afectada	1.503.114,87
Remanente tesorería para gastos grales.	499.139,53

GRUPOS DE FUNCIÓN		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	304.763,97	3,22%
1 Servicios carácter general	1.511.467,72	15,98%
2 Protección civil y seguridad ciudadana	112.625,16	1,19%
3 Seguridad, protección y promoción social	2.504.274,40	26,48%
4 Producción bienes públicos de carácter social	4.102.395,37	43,37%
5 Producción bienes públicos carácter econ.	426.989,22	4,51%
6 Regulación económica de carácter general	438.659,35	4,64%
7 Regulación económica de sectores productivos	56.907,68	0,60%
8 Ajustes por consolidación	0,00	0,00%
9 Transferencias a Administraciones Públicas	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	9.458.082,87	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	9.233.571,22	
2. Obligaciones reconocidas netas	9.458.082,87	
3. Resultado presupuestario (1-2)	-224.511,65	
4. Desviaciones positivas de financiación	1.310.673,28	
5. Desviaciones negativas de financiación	370.450,48	
6. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	865.232,13	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	-299.502,32	

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2009	2.550.815,77	1.193.122,59
Variación	77.971,91	350,70
Cobros/Pagos	1.919.041,73	1.171.105,45
Saldo a 31 de diciembre de 2009	553.802,13	21.666,44



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 9.023
NOMBRE:	La Victoria de Acentejo	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	23.684.041,25	87,85%	FONDOS PROPIOS	24.133.186,07	89,52%
Inversiones destinadas al uso general	7.175.743,80	26,62%	Patrimonio	13.690.826,64	50,78%
Inmovilizaciones inmateriales	4.774,43	0,02%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	16.474.292,17	61,11%	Resultados de ejercicios anteriores	8.078.848,25	29,97%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	2.363.511,18	8,77%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	29.230,85	0,11%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.550.029,11	5,75%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	1.550.029,11	5,75%
ACTIVO CIRCULANTE	3.275.036,57	12,15%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.275.862,64	4,73%
Deudores	2.156.536,27	8,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	-2.420,00	-0,01%	Otras deudas a corto plazo	18.043,56	0,07%
Tesorería	1.120.920,30	4,16%	Acreeedores	1.257.819,08	4,67%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	26.959.077,82	100,00%	TOTAL PASIVO	26.959.077,82	100,00%

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	64,41%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	72,73%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	87,46%
4. GASTO POR HABITANTE	1.048,22 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	294,42 €
6. ESFUERZO INVERSOR	28,09%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	62,10
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	71,00%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	79,23%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.023,34 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	86,68%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	48,63
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	82,29%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	22,86%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	3,31%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	33,92 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-33,19 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-60,00%
19. AHORRO BRUTO	7,73%
20. AHORRO NETO	4,41%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,18%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	77,60%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
AHORRO	2.363.511,18
DESAHORRO	0,00

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	54.000,00	1,06%
Suplementos de Crédito	261.793,28	5,14%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	926.001,28	18,18%
Transferencias de Crédito Negativas	926.001,28	18,18%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	1.766.914,72	34,68%
Créditos Generados por Ingresos	3.012.139,96	59,12%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	5.094.847,96	100,00%

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	173,79 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,88
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	2,82