

INFORME DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2012 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 Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo (en adelante, TRLRHL), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2012, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con posterioridad al plazo legalmente establecido, la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se han observado los aspectos siguientes, figurando en el Anexo únicamente los incumplimientos relacionados con la coherencia interna y el contenido de las cuentas anuales, y en su caso, los relativos a la cumplimentación de la Información Adicional:

A) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del TRLRHL.

B) En relación con el Balance

No coincide el saldo reflejado en el epígrafe de Resultados del ejercicio del pasivo del Balance con el ahorro o desahorro de la Cuenta del resultado económico-patrimonial.

C) En relación con la Liquidación del Presupuesto

1.- El importe de los gastos comprometidos de la Liquidación del presupuesto de gastos no coincide con el de la suma del haber de la cuenta de control presupuestario "Presupuesto de gastos: gastos comprometidos" del Balance de comprobación.

2.- Existen incoherencias entre los datos de la Liquidación del presupuesto de ingresos y los saldos reflejados en las cuentas de "Deudores presupuestarios" del Balance de comprobación.

D) En relación con la Memoria

1.- El saldo final total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo de las cuentas del subgrupo Tesorería del Balance de comprobación.

2.- El saldo inicial más los cobros de cuentas relacionado en Tesorería de la Memoria no coincide con su suma del debe del Balance de comprobación.

3.- Los pagos de cuentas relacionados en Tesorería de la Memoria no coinciden con su suma del haber del Balance de comprobación.

4.- 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.

5.- 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" del Balance de comprobación.

6.- 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.

7.- 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 que se recoge en la información de cada unidad de gasto por agente de la Memoria.

8.- 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 que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agente de la Memoria.

9.- 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 que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agente de la Memoria.

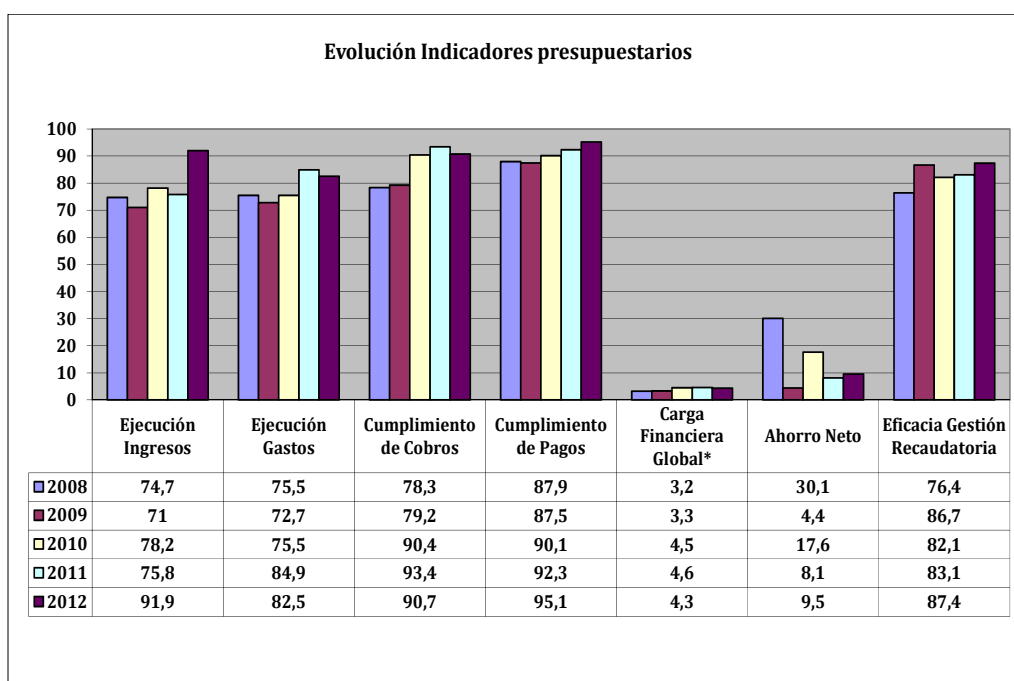
10.-El total de las desviaciones de financiación acumuladas negativas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las desviaciones de financiación acumuladas con signo negativo que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por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

11.- En el contenido de la Memoria figura información descriptiva no cumplimentada así como estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero.

ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



* En los ejercicios 2010-2012 para el cálculo de la carga financiera global sólo se han considerado los ingresos por operaciones corrientes.

- **Ejecución de ingresos**

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 17,2 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 7 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 un aumento de 12,4 puntos porcentuales.

- **Cumplimiento de los pagos**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 7,2 puntos porcentuales.

- **Carga financiera global**

Este indicador relaciona por cociente la carga financiera del ejercicio (obligaciones reconocidas por los capítulos 3 y 9) con los derechos liquidados por operaciones corrientes.

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

Dado el cambio en su fórmula de determinación, sólo son comparables en este indicador los ejercicios 2010, 2011 y 2012.

En el ejercicio 2012 se observa una caída de 0,2 puntos porcentuales con relación al ejercicio 2010.

- **Ahorro neto**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 20,6 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.

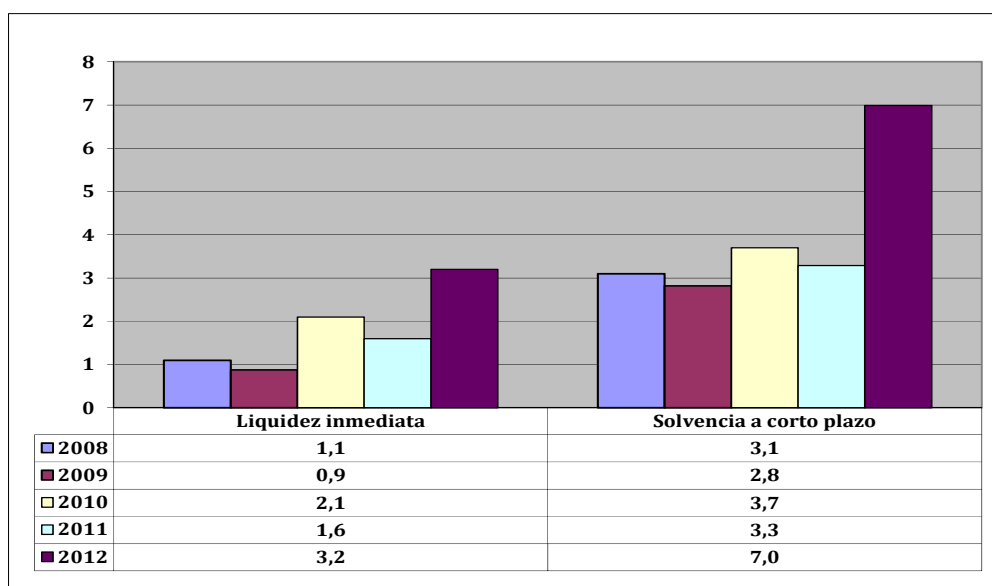
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 11 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en cinco 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 un aumento, en tantos por uno, de 2,1.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

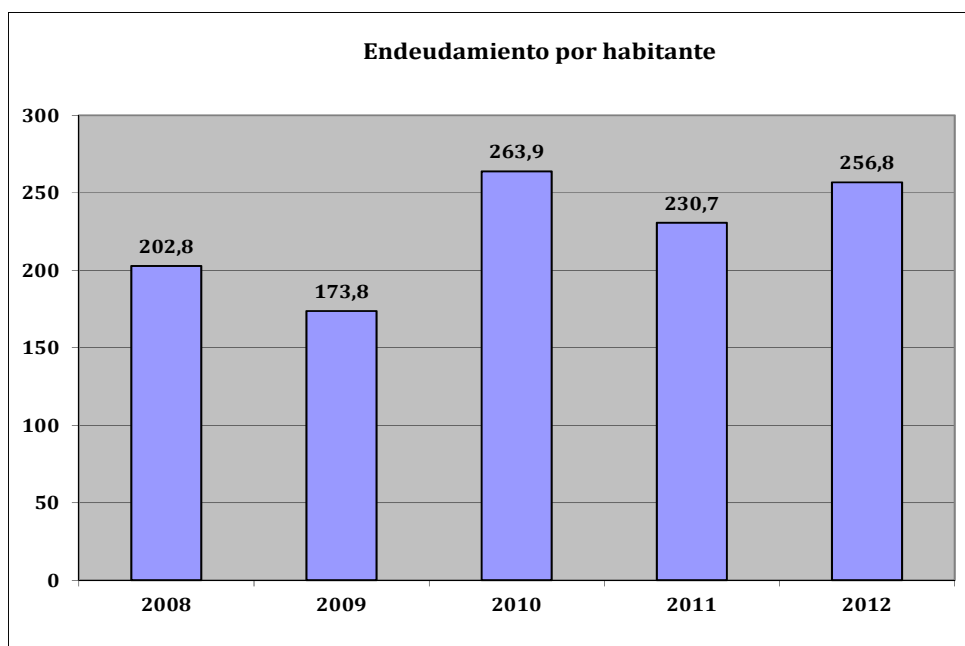
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 3,9.



- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo la deuda financiera total existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

Obviamente, cuanto mayor sea esta ratio, mayor es el nivel de endeudamiento de la Entidad y mayor riesgo de insolvencia se produce.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 54 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 49,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 19%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que representó el 40,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 37,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 31,8% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 2.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, al igual que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, el 90,7% y 95,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 87,4%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 4,3% de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

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

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

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA
CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2012 DEL AYUNTAMIENTO DE
LA VICTORIA DE ACENTEJO**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2012 de la Entidad Ayuntamiento La Victoria de Acentejo (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento La Victoria de Acentejo (NIF: P38051001)
2) Balance de situación
88. Balance. Pasivo. El total del epígrafe A) IV. Resultados del ejercicio del pasivo del "balance" no coincide con el ahorro o desahorro de la "cuenta del resultado económico-patrimonial". Errores detectados: (67.786,40 no es igual a 67.735,40) Y ((67.786,40) no es igual a 0)
4) Estado de liquidación del presupuesto Presupuesto de gastos
185. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos. El importe de los gastos comprometidos de la "liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con el de la suma del haber de la cuenta de control presupuestario (005) presupuesto de gastos: gastos comprometidos del "balance de comprobación". Errores detectados: 7.599.902,30 no es igual a 7.584.356,04
5) Estado de liquidación del presupuesto Presupuesto de ingresos
195. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de ingresos. El importe de los derechos anulados de la "liquidación del presupuesto de ingresos" no coincide con la suma del haber de la cuenta (433) derechos anulados de presupuesto corriente del "balance de comprobación". Errores detectados: 251.039,27 no es igual a 166.192,95 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
16) Memoria Tesorería
249. Memoria. Tesorería. El saldo final total de las siguientes cuentas relacionadas en "tesorería" de la memoria no coincide con su saldo deudor del "balance de comprobación": Errores detectados: NumCuenta=573 (91.713,63 no es igual a 84.316,87)NumCuenta=571 (1.274.031,46 no es igual a 1.281.428,22)
250. Memoria. Tesorería. El saldo inicial más los cobros de las siguientes cuentas relacionadas en "tesorería" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación": Errores detectados: NumCuenta=571 (1.200.362,43 + 9.350.822,52 no es igual a 10.546.262,80)NumCuenta=5740 (0 + 8.559,09 no es igual a 8.728,98)
251. Memoria. Tesorería. Los pagos de las siguientes cuentas relacionadas en "tesorería" de la memoria no coinciden con su suma del haber del "balance de comprobación": Errores detectados: NumCuenta=573 (618.900,28 no es igual a 626.297,04)NumCuenta=571 (9.277.153,49 no es igual a 9.264.834,58)NumCuenta=5740 (8.387,97 no es igual a 8.557,86)

24) Memoria Información presupuestaria

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: 118.864,78 no es igual a 311.550,82

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

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: 6,00 + 0 + 92.539,28 no es igual a 92.590,28

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

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: 11,00 no es igual a 5,00

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

25) Memoria Gastos con financiación afectada

427. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

El estado "20.d.2.b.1) Gestión del gasto. Por ejercicio" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

430. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

El estado "20.d.2.c.2) Gestión de los ingresos afectados. Totales" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

431. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

El estado "20.d.2.d.1) Desviaciones de financiación por agentes. Por ejercicio" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

432. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

El estado "20.d.2.d.2) Desviaciones de financiación por agentes. Totales" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

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: 424.691,36 no es igual a 0

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

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: 298.849,49 no es igual a (| 0 |)

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

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

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: 840.297,97 no es igual a 0

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

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: (-8.323,81) no es igual a (| 0 |)

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

27) Memoria Indicadores

517. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

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

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	Tenerife	Población: 9.049 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
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	1.475.600,00	0,00	0,00%	1.475.600,00	1.587.166,15	107,56%	18,96%	1.465.209,17	92,32%	121.956,98
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	831.675,00	0,00	0,00%	831.675,00	831.060,28	99,93%	9,93%	824.396,26	99,20%	6.664,02
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.159.300,00	1.516,00	0,13%	1.160.816,00	1.056.994,00	91,06%	12,63%	746.376,98	70,61%	310.617,02
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.379.161,73	696.351,71	20,61%	4.075.513,44	4.144.447,54	101,69%	49,52%	3.903.992,82	94,20%	240.454,72
5 INGRESOS PATRIMONIALES	50.000,00	0,00	0,00%	50.000,00	53.299,53	106,60%	0,64%	52.035,33	97,63%	1.264,20
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	133.998,35	-	133.998,35	209.022,67	155,99%	2,50%	110.964,32	53,09%	98.058,35
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00	879.544,69	8795,45%	889.544,69	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	487.352,01	-	487.352,01	487.352,01	100,00%	5,82%	487.352,01	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	6.905.736,73	2.198.762,76	31,84%	9.104.499,49	8.369.342,18	91,93%	100,00%	7.590.326,89	90,69%	779.015,29

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	3.243.401,98	181.497,53	5,60%	3.424.899,51	2.850.198,13	83,22%	37,95%	2.785.610,06	97,73%	64.588,07
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.853.258,34	1.282.942,73	69,23%	3.136.201,07	3.029.601,83	96,60%	40,33%	2.926.902,93	96,61%	102.698,90
3 GASTOS FINANCIEROS	93.000,00	0,00	0,00%	93.000,00	79.583,30	85,57%	1,06%	79.583,30	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	685.971,75	63.147,44	9,21%	749.119,19	729.709,05	97,41%	9,71%	564.460,58	77,35%	165.248,47
6 INVERSIONES REALES	731.839,58	694.129,73	94,85%	1.425.969,31	570.382,14	40,00%	7,59%	537.806,80	94,29%	32.575,34
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	23.033,87	-22.954,67	-99,66%	79,20	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	265.231,21	0,00	0,00%	265.231,21	251.802,45	94,94%	3,35%	251.802,45	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	6.905.736,73	2.198.762,76	31,84%	9.104.499,49	7.511.276,90	82,50%	100,00%	7.146.166,12	95,14%	365.110,78

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	1.366.206,03
Derechos pendientes de cobro	1.619.832,65
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	779.015,29
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	843.659,52
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	180,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	3.022,16
Obligaciones pendientes de pago	427.092,45
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	365.110,78
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	1.630,96
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	60.350,71
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	2.558.946,23
Saldos de dudoso cobro	805.668,25
Exceso de financiación afectada	840.297,97
Remanente tesorería para gastos grales.	912.980,01

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	330.847,53	4,40%
1 Servicios públicos básicos	2.485.951,22	33,10%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.729.653,80	23,03%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	1.168.937,65	15,56%
4 Actuaciones de carácter económico	109.246,65	1,45%
9 Actuaciones de carácter general	1.686.640,05	22,45%
TOTAL GASTOS	7.511.276,90	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	8.369.342,18	
2. Obligaciones reconocidas netas	7.511.276,90	
3. Resultado presupuestario (1-2)	858.065,28	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	375.778,13	
5. Desviaciones negativas de financiación	298.849,49	
6. Desviaciones positivas de financiación	424.691,36	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	1.108.001,54	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2012	1.278.247,09	690.409,35
Variación	-26.225,94	-306,78
Cobros/Pagos	408.361,63	688.471,61
Saldo a 31 de diciembre de 2012	843.659,52	1.630,96

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 9.049 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	La Victoria de Acentejo	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2012	%	PASIVO	EJERCICIO 2012	%
INMOVILIZADO	28.496.242,68	92,88%	FONDOS PROPIOS	27.636.039,14	90,08%
Inversiones destinadas al uso general	8.299.737,48	27,05%	Patrimonio	13.584.722,02	44,28%
Inmovilizaciones inmateriales	4.774,43	0,02%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	20.165.099,92	65,73%	Resultados de ejercicios anteriores	13.983.530,72	45,58%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	67.786,40	0,22%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	26.630,85	0,09%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.302.097,11	7,50%
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	2.302.097,11	7,50%
ACTIVO CIRCULANTE	2.183.564,00	7,12%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	741.670,43	2,42%
Deudores	817.006,85	2,66%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	180,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	22.073,25	0,07%
Tesorería	1.366.377,15	4,45%	Acreedores	719.597,18	2,35%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	30.679.806,68	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	30.679.806,68	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	31,84%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	82,50%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	95,14%
4. GASTO POR HABITANTE	830,07 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	63,03 €
6. ESFUERZO INVERSOR	7,59%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	13,72
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	91,93%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	90,69%
10. INGRESO POR HABITANTE	924,89 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	87,36%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	46,13
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	90,13%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	41,52%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	4,32%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	36,62 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	122,44 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	121,36%
19. AHORRO BRUTO	12,82%
20. AHORRO NETO	9,54%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,76%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	32,62%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	67.735,40
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	276.000,00	12,55%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	552.066,93	25,11%
Transferencias de Crédito Negativas	552.066,93	25,11%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	623.544,69	28,36%
Créditos Generados por Ingresos	1.319.218,07	60,00%
Bajas por Anulación	20.000,00	0,91%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	2.198.762,76	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	256,84 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	3,20
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	6,99