

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2012 DEL
AYUNTAMIENTO DE PÁJARA**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, 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) Relación de entes dependientes de la Entidad

La Entidad local tiene un Organismo Autónomo denominado “Escuelas Infantiles de Pájara”.

Las Sociedades Mercantiles de capital íntegramente de la Entidad son:

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

B) En relación con el procedimiento de aprobación de la Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL.

C) En relación con la composición de la Cuenta General

1.- La Cuenta General de la entidad local no contiene, para la Sociedad Mercantil “Gestora Deportiva Municipal de Pájara, S.L.” el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto ni la Memoria.

2.- La Cuenta General de la entidad local no contiene, para la Sociedad Mercantil -“Gestión Agropecuaria de Pájara, S.L.”, la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, el Estado de cambios en el Patrimonio neto ni la Memoria.

D) En relación con la documentación complementaria

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

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

3.- En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.

4.- En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está referida a fin de ejercicio.

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

E) En relación con la Memoria

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

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

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

2.- En el contenido de la Memoria figura información descriptiva no cumplimentada.

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

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

No se ha remitido las cuentas anuales en formato XML.

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

No se ha remitido las cuentas anuales en formato XML.

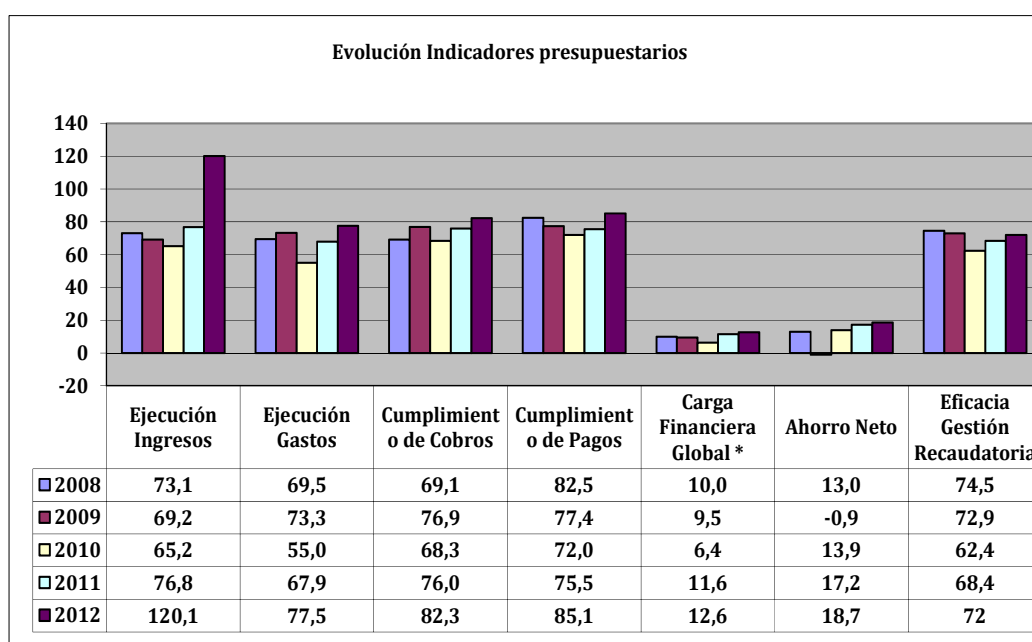
I) En relación con la Sociedad Gestión Agropecuaria de Pájara, S.L.

No se ha remitido las cuentas anuales en formato XML.

ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



* En los ejercicios 2010-2012 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 47 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 8 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 13,2 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.

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 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 un aumento de 6,2 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 un aumento de 5,7 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.

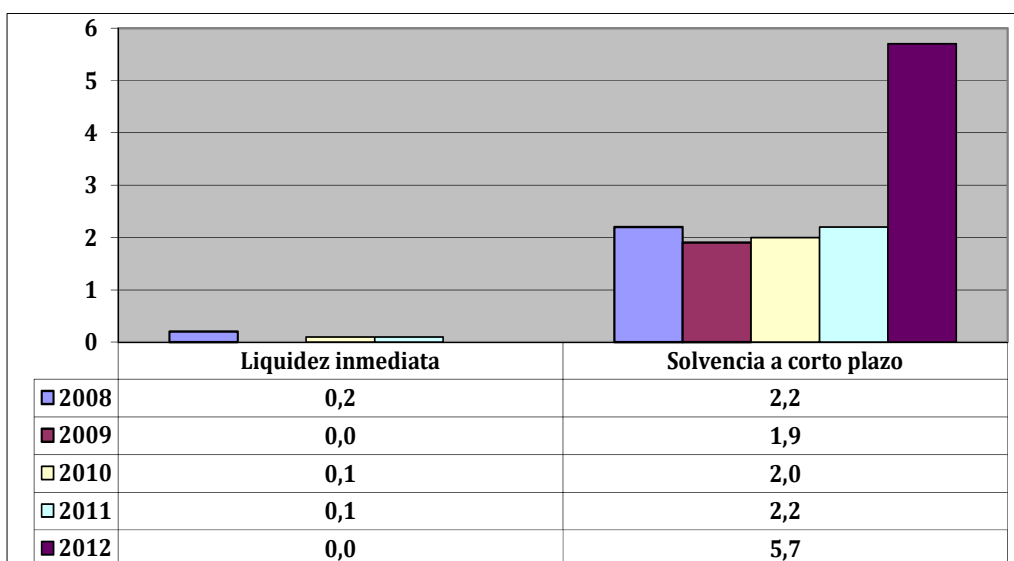
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 2,5 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 una caída, en tantos por uno, de 0,2.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

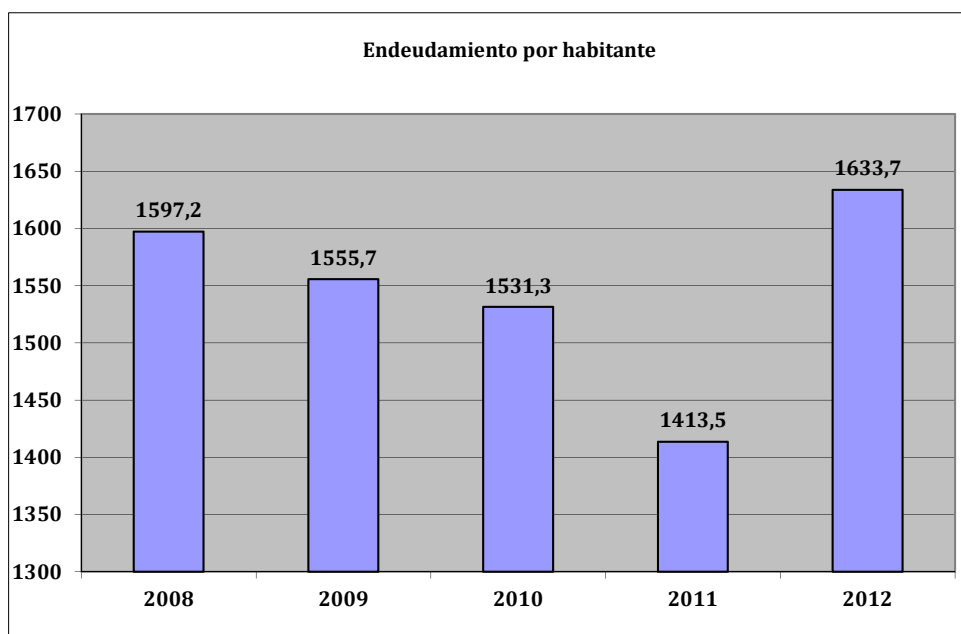
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

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 3,5.



- **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 36,5 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 39,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 9 (Pasivos financieros) con el 23,3%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 40,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 36,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 15,6 % 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 elevados e intermedios respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios, el 82,3% y 85,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 72%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 12,6% 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 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 PÁJARA**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2012 de la Entidad Ayuntamiento Pájara (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Pájara (NIF: P3501600E)
24) Memoria Información presupuestaria
314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito. La suma de los remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los remanentes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los "remanentes de crédito" de la memoria no coincide con el total de los remanentes de crédito de la "liquidación del presupuesto de gastos". Errores detectados: (1.851.245,98 + 0 + 18.909.924,78 + 0) no es igual a 7.834.599,25
30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
24. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo Las actas de arqueo de las existencias en Caja que se incluyen en el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería de la Entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.
27. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.
29. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.
30. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está referida a fin de ejercicio.
31. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coinciden la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.
Organismo Autónomo Escuelas Infantiles de Pájara (NIF: P8501602J)
7) Memoria Información general
481. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 4.f) de la Memoria.

24) Memoria Información presupuestaria

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

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

Errores detectados: $(0 + 0 + 982.500,00 + 0)$ no es igual a 164.572,05

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

30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería

22. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo

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

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 20.500 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Pájara	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	15.718.000,00	0,00	0,00%	15.718.000,00	16.538.734,93	105,22%	39,50%	10.904.179,16	65,93%	5.634.555,77
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	2.684.800,00	0,00	0,00%	2.684.800,00	2.645.233,69	98,53%	6,32%	2.593.249,86	98,03%	51.983,83
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	4.445.200,00	0,00	0,00%	4.445.200,00	4.283.353,34	96,36%	10,23%	3.399.241,60	79,36%	884.111,74
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.050.000,00	321.059,17	5,31%	6.371.059,17	6.565.582,27	103,05%	15,68%	6.565.582,27	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1.241.900,00	0,00	0,00%	1.241.900,00	1.839.570,97	148,13%	4,39%	1.010.583,85	54,94%	828.987,12
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	602.592,39	—	602.592,39	210.559,55	34,94%	0,50%	210.559,55	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	3.775.984,76	12586,62%	3.805.984,76	8.569,80	0,23%	0,02%	4.629,68	54,02%	3.940,12
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	9.775.068,39	0,00%	23,35%	9.775.068,39	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	30.169.900,00	4.699.636,32	15,58%	34.869.536,32	41.866.672,94	120,07%	100,00%	34.463.094,36	82,32%	7.403.578,58

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	14.195.630,00	69.559,01	0,49%	14.265.189,01	10.896.517,85	76,39%	40,31%	10.891.276,36	99,95%	5.241,49
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	9.837.670,00	595.030,78	6,05%	10.432.700,78	9.974.977,92	95,61%	36,90%	6.558.755,09	65,75%	3.416.222,83
3 GASTOS FINANCIEROS	2.160.000,00	0,00	0,00%	2.160.000,00	1.874.021,33	86,76%	6,93%	1.868.238,97	99,69%	5.782,36
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.231.100,00	135.122,95	10,98%	1.366.222,95	997.693,01	73,03%	3,69%	584.516,96	58,59%	413.176,05
6 INVERSIONES REALES	365.500,00	3.837.248,52	1049,86%	4.202.748,52	1.125.546,83	26,78%	4,16%	931.278,78	82,74%	194.268,05
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	62.675,06	—	62.675,06	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	30.000,00	0,00	0,00%	30.000,00	8.569,80	28,57%	0,03%	8.569,80	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	2.350.000,00	0,00	0,00%	2.350.000,00	2.157.610,33	91,81%	7,98%	2.157.610,33	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	30.169.900,00	4.699.636,32	15,58%	34.869.536,32	27.034.937,07	77,53%	100,00%	23.000.246,29	85,08%	4.034.690,78

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	280.969,84
Derechos pendientes de cobro	53.626.144,01
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	7.403.578,58
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	46.399.508,58
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	71.461,86
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	248.405,01
Obligaciones pendientes de pago	9.420.911,10
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	4.034.690,78
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	4.327.805,27
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	2.710.070,43
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	1.651.655,38
Remanente de tesorería total	44.486.202,75
Saldos de dudoso cobro	12.369.405,63
Exceso de financiación afectada	2.420.021,56
Remanente tesorería para gastos grales.	29.696.775,56

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	3.970.194,61	14,69%
1 Servicios públicos básicos	12.912.694,43	47,76%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.148.883,76	4,25%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.444.908,29	9,04%
4 Actuaciones de carácter económico	944.628,75	3,49%
9 Actuaciones de carácter general	5.613.627,23	20,76%
TOTAL GASTOS	27.034.937,07	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	41.866.672,94	
2. Obligaciones reconocidas netas	27.034.937,07	
3. Resultado presupuestario (1-2)	14.831.735,87	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	499.684,81	
5. Desviaciones negativas de financiación	826.049,39	
6. Desviaciones positivas de financiación	129.035,96	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	16.028.434,11	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2012	52.254.941,06	17.446.102,83
Variación	-1.303.278,67	-220.989,19
Cobros/Pagos	4.552.153,81	12.897.308,37
Saldo a 31 de diciembre de 2012	46.399.508,58	4.327.805,27

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 20.500 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Pájara	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2012	%	PASIVO	EJERCICIO 2012	%
INMOVILIZADO	82.111.344,07	65,24%	FONDOS PROPIOS	80.967.318,27	64,33%
Inversiones destinadas al uso general	52.178.868,43	41,46%	Patrimonio	22.971.344,06	18,25%
Inmovilizaciones inmateriales	24.912,19	0,02%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	29.817.512,84	23,69%	Resultados de ejercicios anteriores	55.190.539,40	43,85%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	2.805.434,81	2,23%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	90.050,61	0,07%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	32.169.850,43	25,56%
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	32.169.850,43	25,56%
ACTIVO CIRCULANTE	43.748.025,06	34,76%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	12.722.200,43	10,11%
Deudores	43.462.462,47	34,53%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	759,78	0,00%	Otras deudas a corto plazo	1.321.503,59	1,05%
Tesorería	284.802,81	0,23%	Acreedores	11.400.696,84	9,06%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	125.859.369,13	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	125.859.369,13	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	15,58%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	77,53%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	85,08%
4. GASTO POR HABITANTE	1.318,78 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	54,90 €
6. ESFUERZO INVERSOR	4,16%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	118,72
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	120,07%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	82,32%
10. INGRESO POR HABITANTE	2.042,28 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	72,00%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	102,20
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	76,65%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	56,05%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	12,65%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	196,66 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	781,87 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	53,97%
19. AHORRO BRUTO	25,51%
20. AHORRO NETO	18,74%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	74,88%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	8,93%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	2.805.434,81
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	89.000,00	1,89%
Transferencias de Crédito Negativas	89.000,00	1,89%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	4.292.945,20	91,35%
Créditos Generados por Ingresos	406.691,12	8,65%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	4.699.636,32	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	1.633,72 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,03
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	5,72

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 1/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 20.500 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Escuelas Infantiles de Pájara	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	332.500,00	0,00	0,00%	332.500,00	293.391,29	88,24%	35,59%	293.391,29	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	650.000,00	0,00	0,00%	650.000,00	530.964,24	81,69%	64,41%	155.964,24	29,37%	375.000,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	18,47	0,00%	0,00%	18,47	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	982.500,00	0,00	0,00%	982.500,00	824.374,00	83,91%	100,00%	449.374,00	54,51%	375.000,00

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	833.200,00	0,00	0,00%	833.200,00	728.080,64	87,38%	89,02%	728.080,64	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	141.000,00	0,00	0,00%	141.000,00	89.768,53	63,67%	10,98%	65.052,51	72,47%	24.716,02
3 GASTOS FINANCIEROS	300,00	0,00	0,00%	300,00	78,78	26,26%	0,01%	78,78	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	8.000,00	0,00	0,00%	8.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL GASTOS	982.500,00	0,00	0,00%	982.500,00	817.927,95	83,25%	100,00%	793.211,93	96,98%	24.716,02

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	102.024,73
Derechos pendientes de cobro	569.484,16
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	375.000,00
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	194.484,16
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	227.143,20
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	24.716,02
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	159.015,67
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	43.411,51
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	444.365,69
Saldos de dudoso cobro	194.484,16
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	249.881,53

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	0,00	0,00%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	817.927,95	100,00%
4 Actuaciones de carácter económico	0,00	0,00%
9 Actuaciones de carácter general	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	817.927,95	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	824.374,00	
2. Obligaciones reconocidas netas	817.927,95	
3. Resultado presupuestario (1-2)	6.446,05	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	6.446,05	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2012	667.429,14	301.300,76
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	472.944,98	142.285,09
Saldo a 31 de diciembre de 2012	194.484,16	159.015,67

TIPO ENTIDAD:	Organismo Autónomo	Página 2/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 20.500 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Escuelas Infantiles de Pájara	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2012	%	PASIVO	EJERCICIO 2012	%
INMOVILIZADO	23.782,67	4,75%	FONDOS PROPIOS	273.544,00	54,62%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	0,00	0,00%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	23.782,67	4,75%	Resultados de ejercicios anteriores	267.097,95	53,33%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	6.446,05	1,29%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	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	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	477.024,73	95,25%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	227.263,40	45,38%
Deudores	375.000,00	74,88%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	217,79	0,04%
Tesorería	102.024,73	20,37%	Acreedores	227.045,61	45,34%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	500.807,40	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	500.807,40	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	0,00%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	83,25%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,98%
4. GASTO POR HABITANTE	39,90 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,00 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,00%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	100,50
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	83,91%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	54,51%
10. INGRESO POR HABITANTE	40,21 €
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	54,51%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	35,59%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,01%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	0,31 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	2,58%
19. AHORRO BRUTO	0,78%
20. AHORRO NETO	0,78%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	47,22%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	70,86%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	6.446,05
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

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

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,01 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,45
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	2,96