

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

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 posee la Sociedad Mercantil de capital íntegro denominada “Santiago del Teide Gestión S.L.”.

B) 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.

C) 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.

D) En relación con el procedimiento de aprobación de la Cuenta General

1.- No se ha cumplido el plazo establecido para la elaboración de la Cuenta General.

2.- No se ha cumplido el plazo para la emisión del informe por parte de la Comisión Especial de Cuentas.

3.- No se ha cumplido el plazo establecido para el inicio de exposición pública de la Cuenta General.

4.- No se ha cumplido el plazo establecido para la presentación al Pleno de la Cuenta General.

5.- La Cuenta General ha sido aprobada por el Pleno de la Corporación fuera del plazo establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

E) En relación con la Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial

La Cuenta del resultado económico patrimonial presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

F) En relación con la Liquidación del Presupuesto

1.- El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo 4 de la Liquidación del presupuesto de gastos no coincide con la suma del debe de las cuentas "Transferencias corrientes" y "Subvenciones corrientes" del Balance de comprobación.

2.- El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo 7 de la Liquidación del presupuesto de gastos no coincide con la suma del debe de las cuentas "Transferencias de capital" y "Subvenciones de capital" del Balance de comprobación.

G) En relación con la Memoria

1.- El saldo final de cuentas relacionado en las Inmovilizaciones materiales de la Memoria no coincide con la suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso, deducidas las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso.

2.- 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 correspondientes epígrafes del pasivo del Balance, salvo las cuentas "Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito" y "Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito" del Balance de comprobación.

3.- El importe de los pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta "Pagos pendientes de aplicación" del Balance de comprobación, como consecuencia de que la cuenta 555 "Pagos pendientes de aplicación" tiene saldo contrario a su naturaleza.

4.- El total depósitos recibidos de la Información sobre valores recibidos en depósito de la Memoria no coincide con la suma del saldo a 1 de enero, las modificaciones al saldo inicial y los depósitos recibidos en el ejercicio.

5.- El importe de los depósitos pendientes de devolución a 31 de diciembre de la Información sobre valores recibidos en depósito de la Memoria no coincide con la diferencia entre el total depósitos recibidos y los depósitos cancelados.

6.- 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.

7.- El importe de los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas "Pagos pendientes de aplicación" y "Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación" del Balance de comprobación, como consecuencia de que la cuenta 555 "Pagos pendientes de aplicación" tiene saldo contrario a su naturaleza.

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

#### H) En relación con la Sociedad Mercantil Santiago del Teide Gestión S.L.

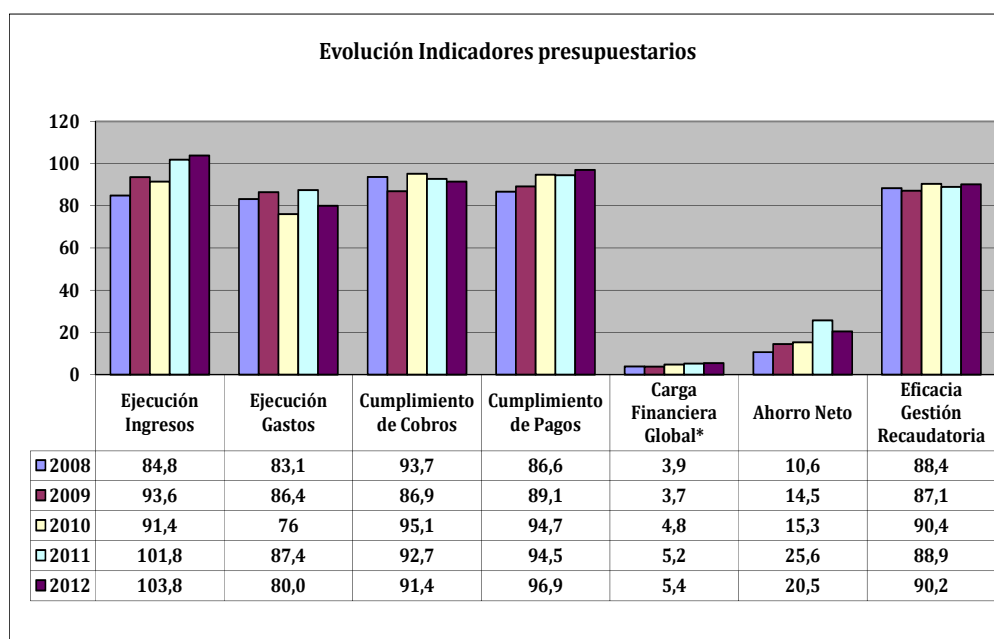
1.- El total del Patrimonio Neto del Balance no coincide con el total del "Saldo, final del año 200X" del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

2.- No coinciden todos o algunos de los distintos apartados del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto con la suma de los conceptos en que se desglosa.

## 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 19 puntos porcentuales.

- **Ejecución de gastos**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 3,1 puntos porcentuales.

- **Cumplimiento de los cobros**

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

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 2,3 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 10,3 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 un aumento de 0,6 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 9,9 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

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

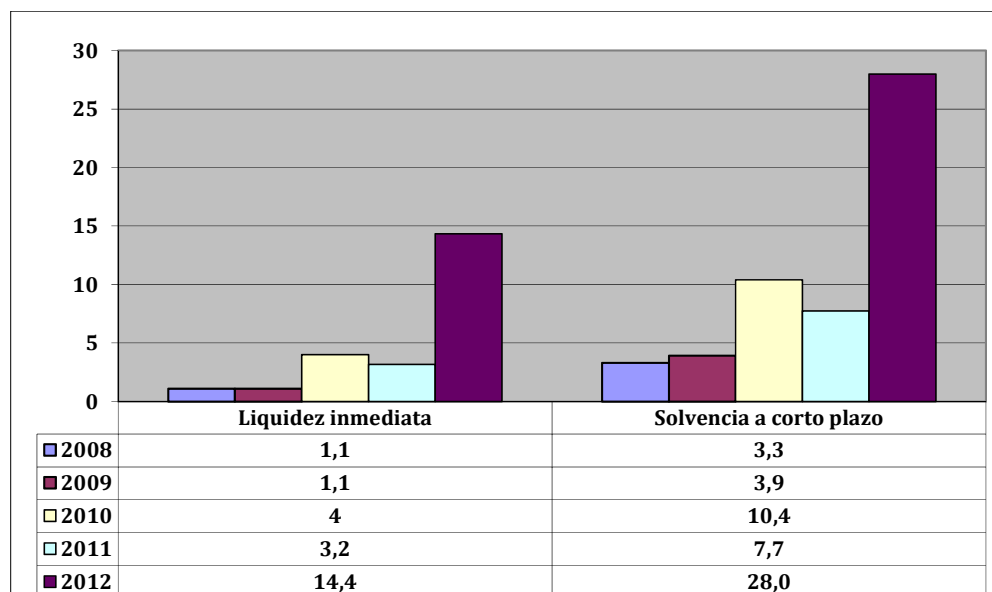
En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80%, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 1,8 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 13,3.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

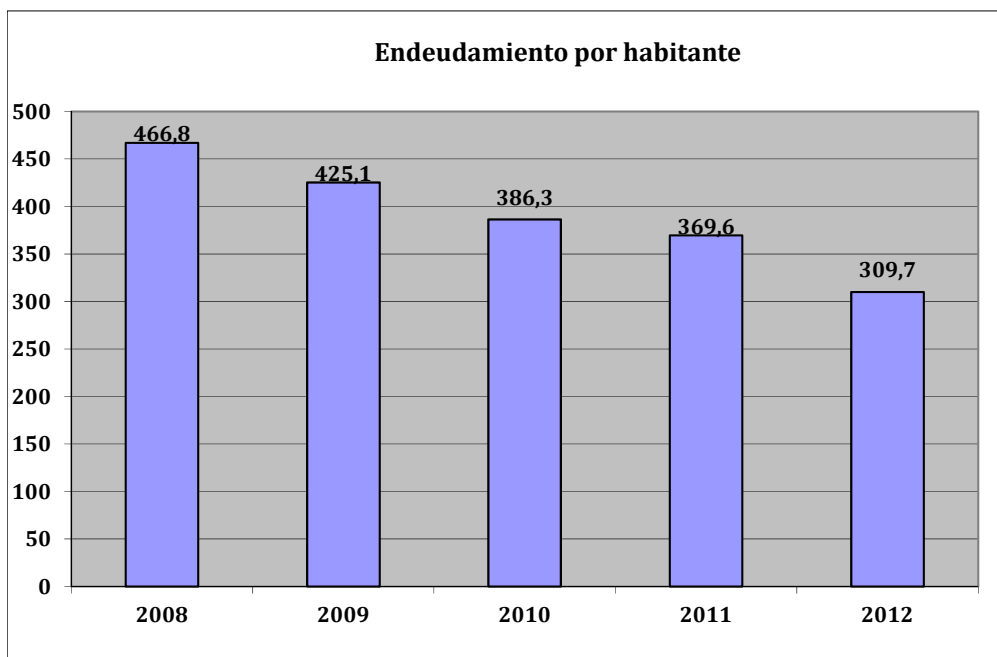
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, 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 24,7.



- **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 157,1 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 43,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 22,6%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 43,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 36 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 14,4% 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 e intermedios, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados, el 91,4% y 96,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 90,2%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 5,4% 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  
SANTIAGO DEL TEIDE**

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 Santiago del Teide (Santa Cruz de Tenerife)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Santiago del Teide (NIF: P3804000B)
<b>3) Cuenta del resultado económico-patrimonial</b>
<b>134. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber.</b> El epígrafe 4.a) otros ingresos de gestión ordinaria. Reintegros del haber de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo. Errores detectados: ( -13.184,85 ) < 0
<b>148. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber.</b> El epígrafe 5.b) transferencias y subvenciones. Subvenciones corrientes del haber de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo. Errores detectados: ( -8.825,36 ) < 0
<b>4) Estado de liquidación del presupuesto Presupuesto de gastos</b>
<b>187. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.</b> El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo IV de la "liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del debe de las cuentas (650) transferencias corrientes y (651) subvenciones corrientes del "balance de comprobación". En caso de que se deba a subvenciones o transferencias en especie o de pagos pendientes de aplicación, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación". Errores detectados: 1.092.551,02 no es igual a 998.395,71 + 934,03 Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
<b>188. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.</b> El importe de las obligaciones reconocidas netas del capítulo VII de la "liquidación del presupuesto de gastos" no coincide con la suma del debe de las cuentas (655) transferencias de capital y (656) subvenciones de capital del "balance de comprobación". En caso de que se deba a subvenciones o transferencias en especie o de pagos pendientes de aplicación, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación". Errores detectados: 81.130,42 no es igual a 65.172,05 + 0 Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
<b>11) Memoria Inmovilizaciones materiales</b>
<b>222. Memoria. Inmovilizaciones materiales.</b> El saldo final de las siguientes cuentas relacionadas en las "inmovilizaciones materiales" de la memoria no coincide con la suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta, deducidas las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta: Errores detectados: NumCuenta=228 656.976,89 no es igual a ( 654.476,89 + 25.000,00 + 0 - 0 - 0 )
<b>18) Memoria Endeudamiento</b>
<b>498. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b> No se ha cumplimentado la información del punto "14.a) Pasivos financieros a largo plazo y corto plazo" de la Memoria.

**261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.**

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: 3.824.028,11 no es igual a ( 0 + 0 + 2.767.614,64 + 195.099,98 + 0 + 0 + 653.218,32 + 166.874,54 - 0 - 0 )

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

**20) Memoria Operaciones no presupuestarias de tesorería****298. Memoria. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos.**

El importe de los pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos" de la memoria no coincide con el saldo de la cuenta (555) pagos pendientes de aplicación del "balance de comprobación".

Errores detectados: 29.486,36 no es igual a 0

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

**22) Memoria Valores recibidos en depósito****299. Memoria. Información sobre valores recibidos en depósito.**

El total depósitos recibidos de la "información sobre valores recibidos en depósito" de la memoria no coincide con la suma del saldo a 1 de enero, las modificaciones al saldo inicial y los depósitos recibidos en el ejercicio.

Errores detectados: 3.229.721,12 no es igual a ( 1.615.762,08 + 0 + 0 )

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

**300. Memoria. Información sobre valores recibidos en depósito.**

El importe de los depósitos pendientes de devolución a 31 de diciembre de la "información sobre valores recibidos en depósito" de la memoria no coincide con la diferencia entre el total depósitos recibidos y los depósitos cancelados.

Errores detectados: 3.507.521,42 no es igual a ( 3.229.721,12 - 668.079,37 )

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

**24) Memoria Información presupuestaria****410. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

El estado "20.a.1.2) Remanentes de crédito (ejercicio corriente)" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

Errores detectados: true

**508. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.1) Presupuesto de gastos ejercicio corriente" de la Memoria.

**509. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.2) Presupuesto de ingresos ejercicio corriente" de la Memoria.

**510. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.1) Presupuesto de gastos ejercicios cerrados" de la Memoria.

**511. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.2) Presupuestos de ingresos ejercicios cerrados" de la Memoria.

**512. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.3) Resultado presupuestario ejercicios cerrados" de la Memoria.

<p><b>513. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.c) Ejercicios posteriores" de la Memoria.</p>
<p><b>317. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.</b></p> <p>El total del importe de los "acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la memoria no coincide con la suma del haber de la cuenta (413) acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto del "balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: 299.245,53 no es igual a 498.199,64</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p><b>25) Memoria Gastos con financiación afectada</b></p>
<p><b>514. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.d) Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p>
<p><b>26) Memoria Remanente de tesorería</b></p>
<p><b>515. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.e) Remanente de tesorería" de la Memoria.</p>
<p><b>361. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</b></p> <p>El importe de los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma de las cuentas (555) pagos pendientes de aplicación y (558.1) provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación del "balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: 29.486,36 no es igual a 0 + 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
<p><b>27) Memoria Indicadores</b></p>
<p><b>516. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "21.a) Indicadores financieros y patrimoniales" de la Memoria.</p>
<p><b>517. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "21.b) Indicadores presupuestarios" de la Memoria.</p>
<p><b>28) Memoria Acontecimientos posteriores al cierre</b></p>
<p><b>519. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "22. Acontecimientos posteriores al cierre" de la Memoria.</p>
<p><b>Sociedad Mercantil Santiago del Teide Gestion S.L. (NIF: B38776936)</b></p>
<p><b>1) Balance de situación</b></p>
<p><b>9. Balance. Patrimonio Neto</b></p> <p>El total del "Patrimonio Neto" del Balance no coincide con el total del punto "E. Saldo, final del año 200X" del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.</p> <p>Errores detectados: 86.383,19 no es igual a 0</p>



### 3) Estado de cambios en el patrimonio neto

#### 3. Cambios en el Patrimonio Neto

El importe total del punto "B. Saldo ajustado, inicio del año 200X-1" del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto no coincide con la suma de los totales de los puntos "A. Saldo, Final del año 200X-2", "I. Ajustes por cambios de criterios 200X-2 y anteriores" y "II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores".

Errores detectados: 0 no es igual a ( 89.236,93 + 0 + 0 )

TIPO ENTIDAD:	<b>Ayuntamiento</b>	<b>Página 1/2</b>
ISLA:	<b>Tenerife</b>	Población: <b>12.392</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	<b>Santiago del Teide</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>CAPÍTULO INGRESOS</b>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
<b>1 IMPUESTOS DIRECTOS</b>	4.247.874,88	0,00	0,00%	4.247.874,88	5.678.518,24	133,68%	43,23%	5.243.146,64	92,33%	435.371,60
<b>2 IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	1.053.480,00	0,00	0,00%	1.053.480,00	1.031.711,03	97,93%	7,86%	1.030.610,50	99,89%	1.100,53
<b>3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS</b>	1.679.948,13	8.382,00	0,50%	1.688.330,13	2.136.266,15	126,53%	16,26%	1.702.077,07	79,68%	434.189,08
<b>4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	3.464.243,98	135.729,44	3,92%	3.599.973,42	2.966.216,74	82,40%	22,58%	2.966.216,74	100,00%	0,00
<b>5 INGRESOS PATRIMONIALES</b>	497.514,72	0,00	0,00%	497.514,72	479.470,69	96,37%	3,65%	221.249,30	46,14%	258.221,39
<b>6 ENAJENACION INVERSIONES REALES</b>	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	103.305,51	0,00	0,00%	103.305,51	830.137,10	803,57%	6,32%	830.137,10	100,00%	0,00
<b>8 ACTIVOS FINANCIEROS</b>	16.000,00	1.448.202,26	9051,26%	1.464.202,26	11.900,02	0,81%	0,09%	11.900,02	100,00%	0,00
<b>9 PASIVOS FINANCIEROS</b>	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>11.062.367,22</b>	<b>1.592.313,70</b>	<b>14,39%</b>	<b>12.654.680,92</b>	<b>13.134.219,97</b>	<b>103,79%</b>	<b>100,00%</b>	<b>12.005.337,37</b>	<b>91,41%</b>	<b>1.128.882,60</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
<b>1 GASTOS DE PERSONAL</b>	5.025.455,64	112.607,06	2,24%	5.138.062,70	4.381.059,27	85,27%	43,25%	4.368.072,68	99,70%	12.986,59
<b>2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.</b>	3.278.426,03	892.651,10	27,23%	4.171.077,13	3.639.194,71	87,25%	35,93%	3.439.468,31	94,51%	199.726,40
<b>3 GASTOS FINANCIEROS</b>	77.002,50	858,95	1,12%	77.861,45	52.129,06	66,95%	0,51%	52.129,06	100,00%	0,00
<b>4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	990.926,60	248.773,25	25,11%	1.239.699,85	1.092.551,02	88,13%	10,79%	1.012.753,48	92,70%	79.797,54
<b>6 INVERSIONES REALES</b>	1.148.033,91	150.096,38	13,07%	1.298.130,29	261.092,44	20,11%	2,58%	237.465,26	90,95%	23.627,18
<b>7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	84.611,14	0,00	0,00%	84.611,14	81.130,42	95,89%	0,80%	81.130,42	100,00%	0,00
<b>8 ACTIVOS FINANCIEROS</b>	15.000,00	0,00	0,00%	15.000,00	10.500,00	70,00%	0,10%	10.500,00	100,00%	0,00
<b>9 PASIVOS FINANCIEROS</b>	442.911,40	187.326,96	42,29%	630.238,36	611.512,83	97,03%	6,04%	611.512,83	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>11.062.367,22</b>	<b>1.592.313,70</b>	<b>14,39%</b>	<b>12.654.680,92</b>	<b>10.129.169,75</b>	<b>80,04%</b>	<b>100,00%</b>	<b>9.813.032,04</b>	<b>96,88%</b>	<b>316.137,71</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
<b>Fondos líquidos</b>	<b>8.992.178,42</b>
<b>Derechos pendientes de cobro</b>	<b>8.556.498,68</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.128.882,60
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	8.047.157,42
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	2.348,51
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	621.889,85
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>626.684,24</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	316.137,71
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	76.537,05
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	263.495,84
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	29.486,36
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>16.921.992,86</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>1.202.233,17</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>0,00</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>15.719.759,69</b>

<b>ÁREA DE GASTO</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	663.415,00	6,55%
1 Servicios públicos básicos	3.678.741,47	36,32%
2 Actuaciones de protección y promoción social	655.936,96	6,48%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	1.292.806,41	12,76%
4 Actuaciones de carácter económico	260.188,10	2,57%
9 Actuaciones de carácter general	3.578.081,81	35,32%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>10.129.169,75</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>		
1. Derechos reconocidos netos	13.134.219,97	
2. Obligaciones reconocidas netas	10.129.169,75	
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>3.005.050,22</b>	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	893.800,36	
5. Desviaciones negativas de financiación	1.388,66	
6. Desviaciones positivas de financiación	279.985,80	
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>3.620.253,44</b>	

<b>PRESUPUESTOS CERRADOS</b>		
	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2012</b>	<b>8.580.304,85</b>	<b>1.177.553,49</b>
Variación	-27.967,98	-431.215,72
Cobros/Pagos	505.179,45	669.800,72
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2012</b>	<b>8.047.157,42</b>	<b>76.537,05</b>

TIPO ENTIDAD:	<b>Ayuntamiento</b>	Página 2/2
ISLA:	<b>Tenerife</b>	Población: <b>12.392</b> <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	<b>Santiago del Teide</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>ACTIVO</b>	<b>EJERCICIO 2012</b>	<b>%</b>	<b>PASIVO</b>	<b>EJERCICIO 2012</b>	<b>%</b>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>60.929.540,87</b>	<b>78,14%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>72.542.219,44</b>	<b>93,03%</b>
Inversiones destinadas al uso general	24.580.803,26	31,52%	Patrimonio	23.606.266,06	30,27%
Inmovilizaciones inmateriales	196.365,59	0,25%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	35.980.931,90	46,14%	Resultados de ejercicios anteriores	44.081.037,63	56,53%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	4.854.915,75	6,23%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Inversiones financieras permanentes	171.440,12	0,22%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>2.962.714,62</b>	<b>3,80%</b>
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	Otras deudas a largo plazo	2.962.714,62	3,80%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>17.045.697,00</b>	<b>21,86%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>2.470.303,81</b>	<b>3,17%</b>
Deudores	8.005.411,42	10,27%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	48.107,16	0,06%	Otras deudas a corto plazo	875.433,17	1,12%
Tesorería	8.992.178,42	11,53%	Acreedores	1.594.870,64	2,05%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>77.975.237,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>77.975.237,87</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>	
<b>Del Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	14,39%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	80,04%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,88%
4. GASTO POR HABITANTE	817,40 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	27,62 €
6. ESFUERZO INVERSOR	3,38%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	20,90
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	103,79%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	91,41%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.059,90 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	90,16%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	35,92
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	100,00%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	67,35%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	5,40%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	53,55 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	292,14 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	23,03%
19. AHORRO BRUTO	25,44%
20. AHORRO NETO	20,47%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	89,74%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	5,91%

<b>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</b>	
<b>AHORRO</b>	<b>4.854.915,75</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

<b>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</b>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
Créditos Extraordinarios	29.225,99	1,84%
Suplementos de Crédito	970.184,32	60,93%
Ampliaciones de Crédito	6.847,00	0,43%
Transferencias de Crédito Positivas	76.133,29	4,78%
Transferencias de Crédito Negativas	-76.133,29	-4,78%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	511.644,99	32,13%
Créditos Generados por Ingresos	74.411,40	4,67%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>1.592.313,70</b>	<b>100,00%</b>

<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	309,73 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	14,35
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	28,00