

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

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 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 la Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial

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

B) 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 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.

5.- 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.

6.- El importe de los Derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de los "Derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos cancelados" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta "Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados" del Balance de comprobación, deducida la suma del haber de las cuentas "Derechos anulados de presupuestos cerrados" y "Derechos cancelados de presupuestos cerrados".

7.- 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.

8.- El importe de los derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con el total de los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de los Derechos a cobrar de presupuestos cerrados de la Memoria.

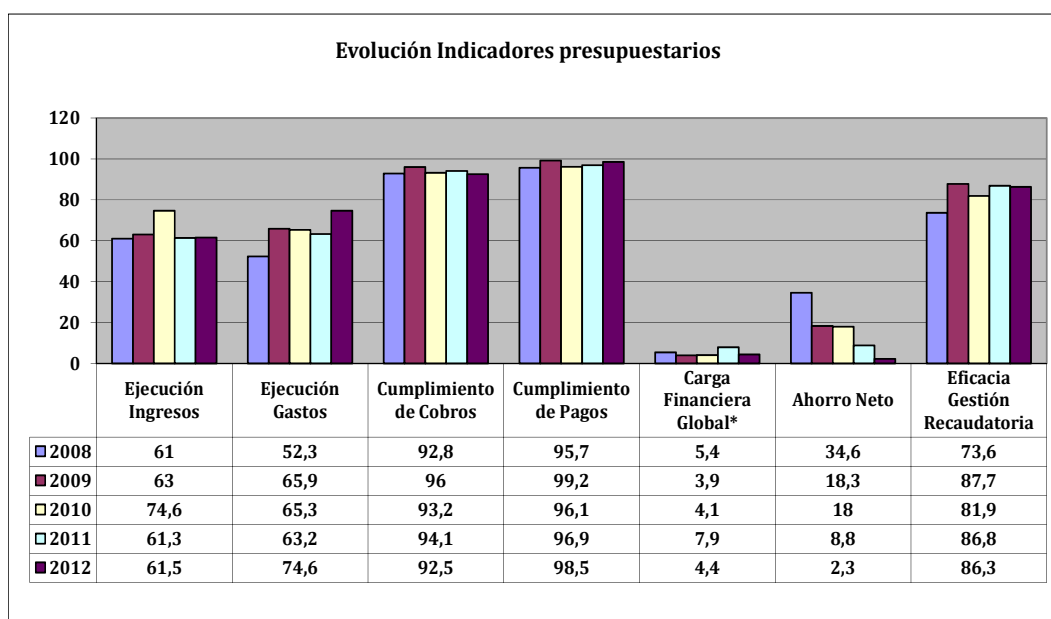
9.- El importe del exceso de financiación afectada del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria.

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

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.

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

- **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 22,3 puntos porcentuales.

- **Cumplimiento de los cobros**

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

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

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

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

- **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 fiscalizados.

- **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 ligero aumento de 0,3 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 32,3 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.

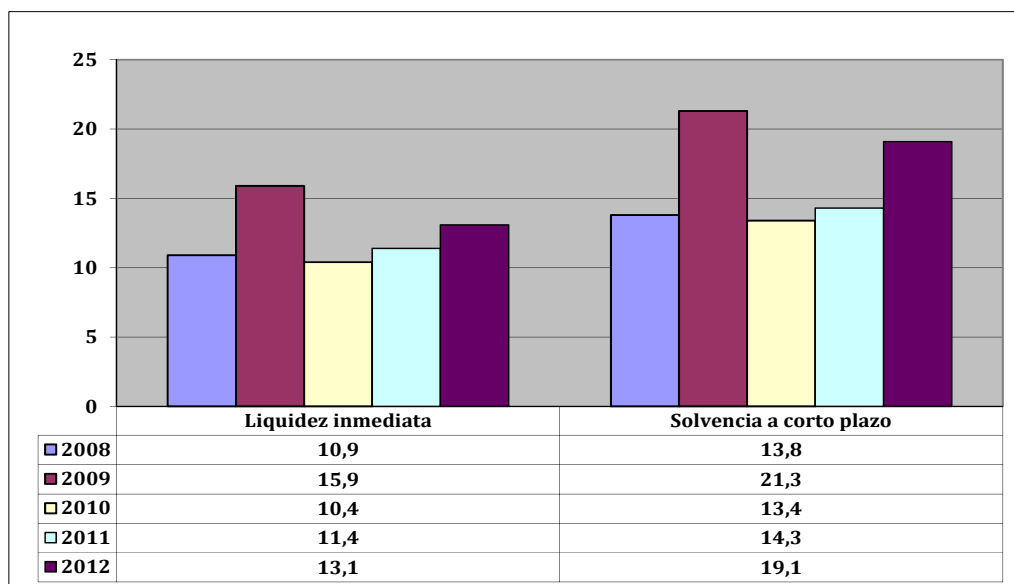
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 12,7 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 2,2.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

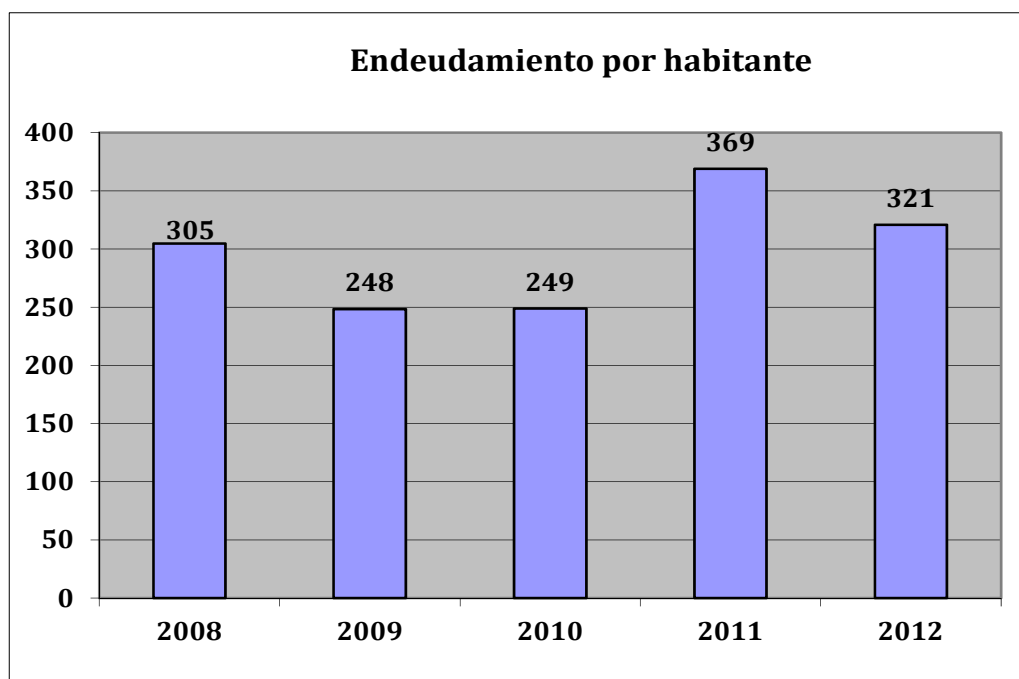
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

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 5,3.



- **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 16,3 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 38,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 2 (Impuestos indirectos) con el 24,6%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 35,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 33,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 91,7% 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, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados, el 92,5% y 98,5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 86,3%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 4,4% de los derechos reconocidos netos.

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

Santa Cruz de Tenerife, a 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 VALVERDE**

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 Valverde (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Valverde (NIF: P3804800E)
3) Cuenta del resultado económico-patrimonial
105. Cuenta del resultado económico patrimonial. Debe. El epígrafe 3.e.3) gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales. Otros gastos de gestión: otros gastos de gestión corriente del debe de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo. Errores detectados: (-20.300,41) < 0
7) Memoria Información general
469. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto 1.i) de la Memoria.
9) Memoria Patrimonio entregado al uso general
484. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "5.b) Patrimonio entregado al uso general" de la Memoria.
11) Memoria Inmovilizaciones materiales
486. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "7.a) Inmovilizaciones materiales" de la Memoria.
16) Memoria Tesorería
495. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "12.a) Tesorería" de la Memoria.
496. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "12.b) Estado de conciliación bancaria" de la Memoria.
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 (20.646,69 no es igual a 19.539,17) NumCuenta=571 (2.756.414,85 no es igual a 2.757.522,37) Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

<p>250. Memoria. Tesorería.</p> <p>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":</p> <p>Errores detectados: NumCuenta=573 (19.758,40 + 253.950,66 no es igual a 272.601,54)NumCuenta=571 (4.439.106,34 + 11.007.587,78 no es igual a 15.433.796,07)</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p>251. Memoria. Tesorería.</p> <p>Los pagos de las siguientes cuentas relacionadas en "tesorería" de la memoria no coinciden con su suma del haber del "balance de comprobación":</p> <p>Errores detectados: NumCuenta=571 (12.690.279,27 no es igual a 12.676.273,70)</p>
<p>17) Memoria Fondos propios</p>
<p>497. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "13. Fondos propios" de la Memoria.</p>
<p>18) Memoria Endeudamiento</p>
<p>261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.</p> <p>El total pendiente a 31 de diciembre del "estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la memoria no coincide con la suma de los epígrafes del pasivo del "balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: 320.868,66 no es igual a (0 + 0 + 570.868,70 + 0 + 0 + 0 + 0 + 1.000.000,00 - 0 - 0)</p>
<p>23) Memoria Cuadro de financiación</p>
<p>507. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "19. Cuadro de financiación" de la Memoria.</p>
<p>24) Memoria Información presupuestaria</p>
<p>508. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.1) Presupuesto de gastos ejercicio corriente" de la Memoria.</p>
<p>509. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.2) Presupuesto de ingresos ejercicio corriente" de la Memoria.</p>
<p>510. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.1) Presupuesto de gastos ejercicios cerrados" de la Memoria.</p>
<p>511. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.2) Presupuestos de ingresos ejercicios cerrados" de la Memoria.</p>
<p>512. Contenido de las cuentas anuales. Memoria</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.3) Resultado presupuestario ejercicios cerrados" de la Memoria.</p>

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: 47.516,17 no es igual a 56.516,17

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

337. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicios cerrados. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos extinguidos.

El importe de los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de los "derechos a cobrar de presupuestos cerrados. Derechos extinguidos" de la memoria no coincide con la suma del debe de la cuenta (431) deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados del "balance de comprobación", deducida la suma del haber de las cuentas (431) deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados, (434) derechos anulados de presupuestos cerrados y (439) derechos cancelados de presupuestos cerrados.

Errores detectados: 832.435,59 no es igual a 1.143.380,84 - 217.366,93 - 93.981,36 - 0

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

25) Memoria Gastos con financiación afectada

514. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.d) Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

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: 17.169,76 no es igual a (| -13.069,13 |)

26) Memoria Remanente de tesorería

515. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "20.e) Remanente de tesorería" de la Memoria.

355. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con el total de los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de los "derechos a cobrar de presupuestos cerrados" de la memoria.

Errores detectados: 832.032,55 no es igual a 832.435,59

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe del exceso de financiación afectada del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la memoria.

Errores detectados: 953.774,08 no es igual a 561.571,46

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	El Hierro	Población: 5.075 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Valverde	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	962.220,00	0,00	0,00%	962.220,00	1.091.113,33	113,40%	18,14%	862.607,27	79,06%	228.506,06
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	1.471.028,00	0,00	0,00%	1.471.028,00	1.482.686,90	100,79%	24,65%	1.355.547,25	91,43%	127.139,65
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	600.948,00	0,00	0,00%	600.948,00	670.754,51	111,62%	11,15%	580.614,27	86,56%	90.140,24
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.961.476,00	265.497,68	13,54%	2.226.973,68	2.320.927,02	104,22%	38,59%	2.320.927,02	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	92.328,00	0,00	0,00%	92.328,00	75.698,16	81,99%	1,26%	75.698,16	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	453.684,37	0,00%	453.684,37	362.263,23	79,85%	6,02%	362.263,23	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	12.000,00	3.959.993,68	32999,95%	3.971.993,68	11.646,09	0,29%	0,19%	3.747,72	32,18%	7.898,37
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	5.100.000,00	4.679.175,73	91,75%	9.779.175,73	6.015.089,24	61,51%	100,00%	5.561.404,92	92,46%	453.684,32

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	2.761.806,00	244.583,10	8,86%	3.006.389,10	2.590.443,78	86,16%	35,51%	2.539.478,15	98,03%	50.965,63
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.404.614,00	1.283.995,69	91,41%	2.688.609,69	2.470.124,25	91,87%	33,86%	2.414.019,71	97,73%	56.104,54
3 GASTOS FINANCIEROS	29.000,00	0,00	0,00%	29.000,00	8.368,38	28,86%	0,11%	8.368,38	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	218.150,00	46.740,07	21,43%	264.890,07	204.134,06	77,06%	2,80%	204.134,06	100,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	433.930,00	3.103.856,87	715,29%	3.537.786,87	1.770.586,58	50,05%	24,27%	1.766.610,96	99,78%	3.975,62
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	12.000,00	0,00	0,00%	12.000,00	11.646,09	97,05%	0,16%	11.646,09	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	240.500,00	0,00	0,00%	240.500,00	240.500,00	100,00%	3,30%	240.500,00	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	5.100.000,00	4.679.175,73	91,75%	9.779.175,73	7.295.803,14	74,61%	100,00%	7.184.757,35	98,48%	111.045,79

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	2.777.061,54
Derechos pendientes de cobro	1.284.567,28
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	453.684,32
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	832.032,55
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	1.149,59
Obligaciones pendientes de pago	212.553,10
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	111.045,79
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	0,00
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	136.455,39
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	34.948,08
Remanente de tesorería total	3.849.075,72
Saldos de dudoso cobro	832.032,55
Exceso de financiación afectada	953.774,08
Remanente tesorería para gastos grales.	2.063.269,09

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	247.634,06	3,39%
1 Servicios públicos básicos	4.368.531,30	59,88%
2 Actuaciones de protección y promoción social	399.888,86	5,48%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	921.910,70	12,64%
4 Actuaciones de carácter económico	181.328,60	2,49%
9 Actuaciones de carácter general	1.176.509,62	16,13%
TOTAL GASTOS	7.295.803,14	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	6.015.089,24	
2. Obligaciones reconocidas netas	7.295.803,14	
3. Resultado presupuestario (1-2)	-1.280.713,90	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	1.790.195,07	
5. Desviaciones negativas de financiación	904.465,72	
6. Desviaciones positivas de financiación	462.263,56	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	951.683,33	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2012	1.143.783,88	244.944,12
Variación	-93.981,36	-20.331,80
Cobros/Pagos	217.366,93	224.612,32
Saldo a 31 de diciembre de 2012	832.435,59	0,00

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	El Hierro	Población: 5.075 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Valverde	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2012	%	PASIVO	EJERCICIO 2012	%
INMOVILIZADO	30.393.427,79	90,28%	FONDOS PROPIOS	31.788.087,63	94,43%
Inversiones destinadas al uso general	17.824.772,39	52,95%	Patrimonio	8.204.023,61	24,37%
Inmovilizaciones inmateriales	18.301,25	0,05%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	12.537.181,50	37,24%	Resultados de ejercicios anteriores	23.161.308,33	68,80%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	422.755,69	1,26%
Patrimonio público del suelo	8.304,45	0,02%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	4.868,20	0,01%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	570.868,70	1,70%
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	570.868,70	1,70%
ACTIVO CIRCULANTE	3.270.695,48	9,72%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.305.166,94	3,88%
Deudores	488.632,40	1,45%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	5.001,54	0,01%	Otras deudas a corto plazo	1.057.234,44	3,14%
Tesorería	2.777.061,54	8,25%	Acreedores	247.932,50	0,74%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	33.664.123,27	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	33.664.123,27	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	91,75%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	74,61%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,48%
4. GASTO POR HABITANTE	1.437,60 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	348,88 €
6. ESFUERZO INVERSOR	24,27%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	5,17
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	61,51%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	92,46%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.185,24 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	86,26%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	50,15
* 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	53,94%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	4,41%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	49,04 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	187,52 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	46,13%
19. AHORRO BRUTO	6,53%
20. AHORRO NETO	2,26%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	20,71%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	422.755,69
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	269.630,00	5,76%
Suplementos de Crédito	580.003,00	12,40%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	200.000,00	4,27%
Transferencias de Crédito Negativas	200.000,00	4,27%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	3.281.860,68	70,14%
Créditos Generados por Ingresos	547.682,05	11,70%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	4.679.175,73	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	320,81 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	13,07
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	19,11