



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007
DEL AYUNTAMIENTO DE AGULO**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley territorial 4/1989, de 2 de mayo, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2007, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones por un plazo de treinta días.

La Corporación ha presentado la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) En relación con el Balance de Situación

El Balance de Situación presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

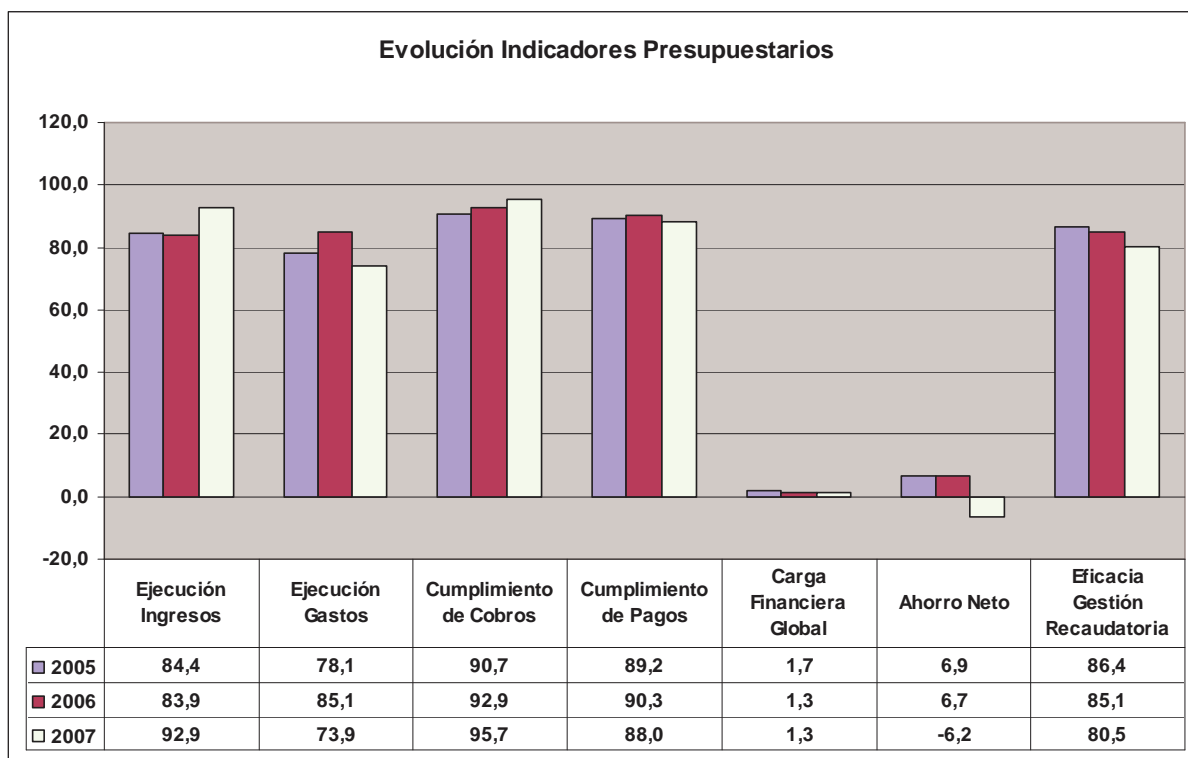
B) En relación con la Cuenta del resultados económico-patrimonial

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



ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

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



• EJECUCIÓN DE INGRESOS

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

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 8,5 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%.

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

• **CUMPLIMIENTO DE LOS COBROS**

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

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

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

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



- **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 por operaciones corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar parte de sus inversiones con ingresos ordinarios de funcionamiento.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una ligera caída de 0,4 puntos porcentuales.

- **AHORRO NETO**

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

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 13,1 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 5,9 puntos porcentuales.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 7 (Transferencias de capital), que alcanzó el 51,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 39,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 39,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 32,2% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 29,9% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados e intermedios respectivamente en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles altos e intermedios, el 95,7 % y 88 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80,5%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran intermedios.

La carga financiera global alcanzó el 1,3% 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 21 de diciembre de 2010.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007 DEL AYUNTAMIENTO DE
AGULO**

En el plazo concedido para ello la Corporación remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

ANEXO

Relación de incidencias en la Cuenta General del ejercicio 2007 de la Entidad:

AYUNTAMIENTO DE AGULO (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de Agulo (NIF P3800200B)

52. Balance. Pasivo. Acreedores a corto plazo.

El epígrafe C) II.2. Acreedores. Acreedores no presupuestarios del Pasivo del "Balance" aparece con signo negativo.

(Errores detectados:
-4.517,14 >= 0)

86. Cuenta del resultado económico patrimonial. Debe.

El epígrafe 2.c) Otros gastos de gestión ordinaria. Pérdidas y provisiones de créditos del Debe de la "Cuenta del resultado económico patrimonial" aparece con signo negativo.

(Errores detectados:
-6.094,35 >= 0)



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 1174
NOMBRE:	Ayuntamiento de Agulo	Modelo: Simplificado

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	99.000,00	0,00	0,00%	99.000,00	102.067,72	103,10%	3,83%	73.613,94	72,12%	28.453,78
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	20.000,00	0,00	0,00%	20.000,00	15.911,39	79,56%	0,60%	14.977,62	94,13%	933,77
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	130.001,00	0,00	0,00%	130.001,00	100.912,28	77,62%	3,79%	87.681,20	86,89%	13.231,08
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	916.106,86	59.380,31	6,48%	975.487,17	1.062.509,34	108,92%	39,89%	991.946,45	93,36%	70.562,89
5 INGRESOS PATRIMONIALES	4.001,00	0,00	0,00%	4.001,00	6.596,00	164,86%	0,25%	6.596,00	100,00%	0,00
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	1,00	0,00	0,00%	1,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.039.373,62	281.775,45	27,11%	1.321.149,07	1.375.886,88	104,14%	51,65%	1.375.886,88	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	1,00	318.701,05	31870105,0	318.702,05	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1,00	0,00	0,00%	1,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	2.208.485,48	659.856,81	29,88%	2.868.342,29	2.663.883,61	92,87%	100,00%	2.550.702,09	95,75%	113.181,52

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	678.264,31	168.062,06	24,78%	846.326,37	830.422,34	98,12%	39,19%	812.390,89	97,83%	18.031,45
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	414.765,67	58.150,86	14,02%	472.916,53	451.781,09	95,53%	21,32%	390.341,13	86,40%	61.439,96
3 GASTOS FINANCIEROS	20.500,00	0,00	0,00%	20.500,00	14.098,68	68,77%	0,67%	14.098,68	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	82.500,00	-26.000,00	-31,52%	56.500,00	52.065,65	92,15%	2,46%	37.288,19	71,62%	14.777,46
6 INVERSIONES REALES	954.454,50	422.695,11	44,29%	1.377.149,61	683.183,13	49,61%	32,25%	544.817,21	79,75%	138.365,92
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	33.000,00	36.948,78	111,97%	69.948,78	67.002,25	95,79%	3,16%	45.624,43	68,09%	21.377,82
9 PASIVOS FINANCIEROS	25.001,00	0,00	0,00%	25.001,00	20.149,90	80,60%	0,95%	20.149,90	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	2.208.485,48	659.856,81	29,88%	2.868.342,29	2.118.703,04	73,87%	100,00%	1.864.710,43	88,01%	253.992,61

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	1.419.638,78
Derechos pendientes de cobro	145.720,53
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	113.181,52
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	93.614,01
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	0,00
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	61.075,00
Obligaciones pendientes de pago	627.898,12
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	253.992,61
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	45.273,88
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuest	328.631,63
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	937.461,19
Saldos de dudoso cobro	80.739,97
Exceso de financiación afectada	682.680,55
Remanente de tesorería para gastos generales	174.040,67

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	582.394,89	27,49%
2 Protec. civil y s.c.	32.742,42	1,55%
3 Seg. Protec. P. Social	302.408,92	14,27%
4 Prod. bienes pub. soc.	492.194,05	23,23%
5 Prod. bienes c. econ.	637.289,73	30,08%
7 Reg. econ. secto. prod.	32.141,96	1,52%
9 Transf. adm. públicas	5.282,49	0,25%
0 Deuda Pública	34.248,58	1,62%
TOTAL GASTOS	2.118.703,04	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	2.663.883,61	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.118.703,04	
3. Resultado presupuestario (1-2)		545.180,57
4. Desviaciones positivas de financiación	755.829,67	
5. Desviaciones negativas de financiación	116.050,60	
6. Gastos finan. reman. líquido Tesorería	276.043,56	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		181.445,06

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	272.519,94	227.349,69
Variación	30.852,11	22.797,36
Cobros/Pagos	148.053,82	159.278,45
Saldo a 31 de diciembre de 2007	93.614,01	45.273,88



TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 1174
NOMBRE:	Ayuntamiento de Agulo	Modelo: Simplificado

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	7.677.461,80	83,24%
Inmovilizaciones financieras	0,00	0,00%
Inversiones destinadas al uso general	4.483.860,76	48,61%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	3.193.601,04	34,63%
Inversiones gestionadas		
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo		
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	178,67	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	1.545.694,34	16,76%
Inversiones financieras a corto plazo	0,00	0,00%
Existencias		
Deudores	126.055,56	1,37%
Tesorería	1.419.638,78	15,39%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	9.223.334,81	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	8.207.811,78	88,99%
Patrimonio	6.890.455,79	74,71%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	261.979,39	2,84%
Resultados del ejercicio	1.055.376,60	11,44%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	331.407,63	3,59%
Deudas a largo plazo	331.407,63	3,59%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables		
ACREEDORES A CORTO PLAZO	684.115,40	7,42%
Deudas a corto plazo	299.000,00	3,24%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables		
Acreeedores	385.115,40	4,18%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO		
TOTAL PASIVO	9.223.334,81	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	29,88%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	73,87%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	88,01%
4. GASTO POR HABITANTE	1.804,69 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	639,00 €
6. ESFUERZO INVERSOR	35,41%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO *	64,26
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	92,87%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	95,75%
10. INGRESO POR HABITANTE	2.269,07 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	80,53%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	71,07
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	97,35%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	8,22%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	1,29%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	29,17 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	154,55 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	104,25%
19. AHORRO BRUTO	-4,69%
20. AHORRO NETO	-6,25%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	77,87%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	61,26%

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	94.075,58	14,26%
Ampliaciones de Crédito	17.798,21	2,70%
Transferencias de Crédito Positivas	82.977,77	12,58%
Transferencias de Crédito Negativas	82.977,77	12,58%
Incorporaciones de Rem. Crédito	224.625,47	34,04%
Créditos Generados por Ingresos	323.357,55	49,00%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	659.856,81	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	
2. Liquidez inmediata	2,26
3. Solvencia a corto plazo	2,49