



Audiencia de Cuentas de Canarias

INFORME DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007 DEL AYUNTAMIENTO DE ALAJERÓ

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 la Liquidación del Presupuesto

El importe de las Desviaciones de Financiación positivas del ejercicio del Resultado presupuestario no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

B) En relación con la Memoria

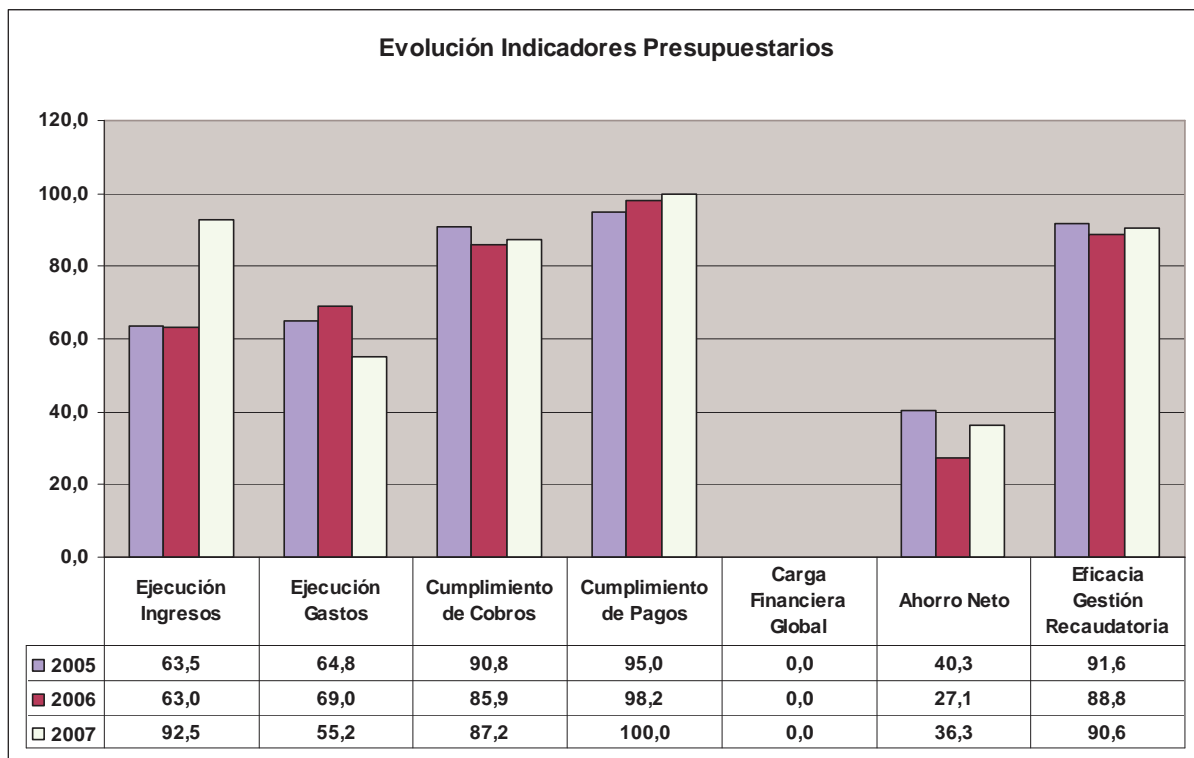
1.- La suma de los Remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remanentes de créditos no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los Remanentes de crédito de la Memoria no coincide con el total de los Remanentes de créditos de la Liquidación del Presupuesto de Gastos.

2.- 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.



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 una un aumento de 29 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 9,6 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 analizados.



Audiencia de Cuentas de Canarias

- **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 los ejercicios 2005 a 2007 la Corporación careció de carga financiera.

- **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.

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

- **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 1 punto porcentual.



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 36,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias Corrientes) con el 29,8%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que representó el 40,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que supuso el 33% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 38,2% 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 y reducidos, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y elevados, el 87,3% y 100%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 90,6%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran reducidos.

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 fue positivo.

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
ALAJERÓ**

En el plazo concedido para ello la Corporación no remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

ANEXO

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

AYUNTAMIENTO DE ALAJERÓ (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de Alajeró (NIF P3800300J)

209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.

El importe de las Desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los "Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

(Errores detectados:
707.719,08 no es igual a 0)

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

La suma de los Remantes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remantes 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 + 0 + 0) no es igual a 2.447.865,79)

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:
707.719,08 no es igual a 0)



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 2142
NOMBRE:	Ayuntamiento de Alajeró	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	224.900,00	0,00	0,00%	224.900,00	254.124,46	112,99%	5,03%	198.731,79	78,20%	55.392,67
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	54.500,00	0,00	0,00%	54.500,00	10.114,77	18,56%	0,20%	10.114,77	100,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	784.050,00	0,00	0,00%	784.050,00	915.378,64	116,75%	18,12%	859.961,69	93,95%	55.416,95
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.273.330,00	115.182,73	9,05%	1.388.512,73	1.505.520,42	108,43%	29,79%	1.350.369,22	89,69%	155.151,20
5 INGRESOS PATRIMONIALES	9.940,00	0,00	0,00%	9.940,00	46.917,21	472,00%	0,93%	46.917,21	100,00%	0,00
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	462.149,40	0,00	0,00%	462.149,40	462.138,40	100,00%	9,15%	462.138,40	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.134.630,60	734.000,00	64,69%	1.868.630,60	1.857.144,68	99,39%	36,75%	1.479.145,97	79,65%	377.998,71
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00	662.036,46	6620,36%	672.036,46	1.800,00	0,27%	0,04%	1.500,00	83,33%	300,00
TOTAL INGRESOS	3.953.500,00	1.511.219,19	38,22%	5.464.719,19	5.053.138,58	92,47%	100,00%	4.408.879,05	87,25%	644.259,53

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.018.450,00	74.535,23	7,32%	1.092.985,23	995.234,98	91,06%	32,99%	995.234,98	100,00%	0,00
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	715.600,00	89.216,52	12,47%	804.816,52	637.661,74	79,23%	21,14%	637.661,74	100,00%	0,00
3 GASTOS FINANCIEROS	2.400,00	-310,00	-12,92%	2.090,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	150.050,00	3.334,00	2,22%	153.384,00	107.403,70	70,02%	3,56%	107.403,70	100,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	2.057.000,00	1.252.468,16	60,89%	3.309.468,16	1.216.777,70	36,77%	40,33%	1.216.777,70	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	91.975,28	#Div/0!	91.975,28	57.975,28	63,03%	1,92%	57.975,28	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10.000,00	0,00	0,00%	10.000,00	1.800,00	18,00%	0,06%	1.800,00	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	3.953.500,00	1.511.219,19	38,22%	5.464.719,19	3.016.853,40	55,21%	100,00%	3.016.853,40	100,00%	0,00

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	1.979.347,95
Derechos pendientes de cobro	1.054.270,55
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	644.259,53
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	410.011,02
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	0,00
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	91.260,22
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	0,00
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	56.077,49
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	35.182,73
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	2.942.358,28
Saldos de dudoso cobro	109.673,66
Exceso de financiación afectada	707.719,08
Remanente de tesorería para gastos generales	2.124.965,54

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	673.433,19	22,32%
2 Protec. civil y s.c.	59.192,46	1,96%
3 Seg. Protec. P. Social	629.955,44	20,88%
4 Prod. bienes pub. soc.	1.247.088,65	41,34%
5 Prod. bienes c. econ.	377.235,80	12,50%
6 Reg. econ. c. general	29.347,86	0,97%
7 Reg. econ. secto. prod.	600,00	0,02%
0 Deuda Pública	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	3.016.853,40	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	5.053.138,58	
2. Obligaciones reconocidas netas	3.016.853,40	
3. Resultado presupuestario (1-2)		2.036.285,18
4. Desviaciones positivas de financiación	707.719,08	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. reman.liquido Tesorería	387.326,16	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		1.715.892,26

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	705.492,53	110.997,71
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	295.481,51	54.920,22
Saldo a 31 de diciembre de 2007	410.011,02	56.077,49



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 2142
NOMBRE:	Ayuntamiento de Alajeró	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	16.014.652,43	84,56%
Inversiones destinadas al uso general	5.831.553,39	30,79%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	10.183.099,04	53,77%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	2.923.944,84	15,44%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	944.596,89	4,99%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%
Tesorería	1.979.347,95	10,45%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	18.938.597,27	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	18.844.455,40	99,50%
Patrimonio	11.285.043,18	59,59%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	4.466.960,95	23,59%
Resultados del ejercicio	3.092.451,27	16,33%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.881,65	0,02%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	2.881,65	0,02%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	91.260,22	0,48%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	4.870,16	0,03%
Acreedores	86.390,06	0,46%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	18.938.597,27	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	38,22%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	55,21%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00%
4. GASTO POR HABITANTE	1.408,43 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	595,12 €
6. ESFUERZO INVERSOR	42,25%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO *	0,00
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	92,47%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	87,25%
10. INGRESO POR HABITANTE	2.359,07 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	90,61%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	34,29
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	89,45%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	23,34%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,00%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	801,07 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	80,75%
19. AHORRO BRUTO	36,30%
20. AHORRO NETO	36,30%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	49,48%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	41,88%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	3.092.451,27 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	87.730,42	5,81%
Suplementos de Crédito	67.524,80	4,47%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	314.390,00	20,80%
Transferencias de Crédito Negativas	314.390,00	20,80%
Incorporaciones de Rem. Crédito	506.781,24	33,53%
Créditos Generados por Ingresos	849.182,73	56,19%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.511.219,19	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	3,62 €
2. Liquidez inmediata	21,69
3. Solvencia a corto plazo	33,24