



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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

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

2.- No coincide el saldo reflejado en el total de Resultados del ejercicio del Pasivo del Balance de Situación con el Ahorro o Desahorro de la Cuenta del resultado económico-patrimonial.

B) En relación con la Liquidación del Presupuesto

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 de “Transferencias corrientes” y “Subvenciones corrientes” del Balance de Comprobación.



Audiencia de Cuentas de Canarias

C) En relación con la Memoria

1.- El Saldo final total de cuentas de Tesorería de la Memoria no coincide con su saldo del Balance de Comprobación.

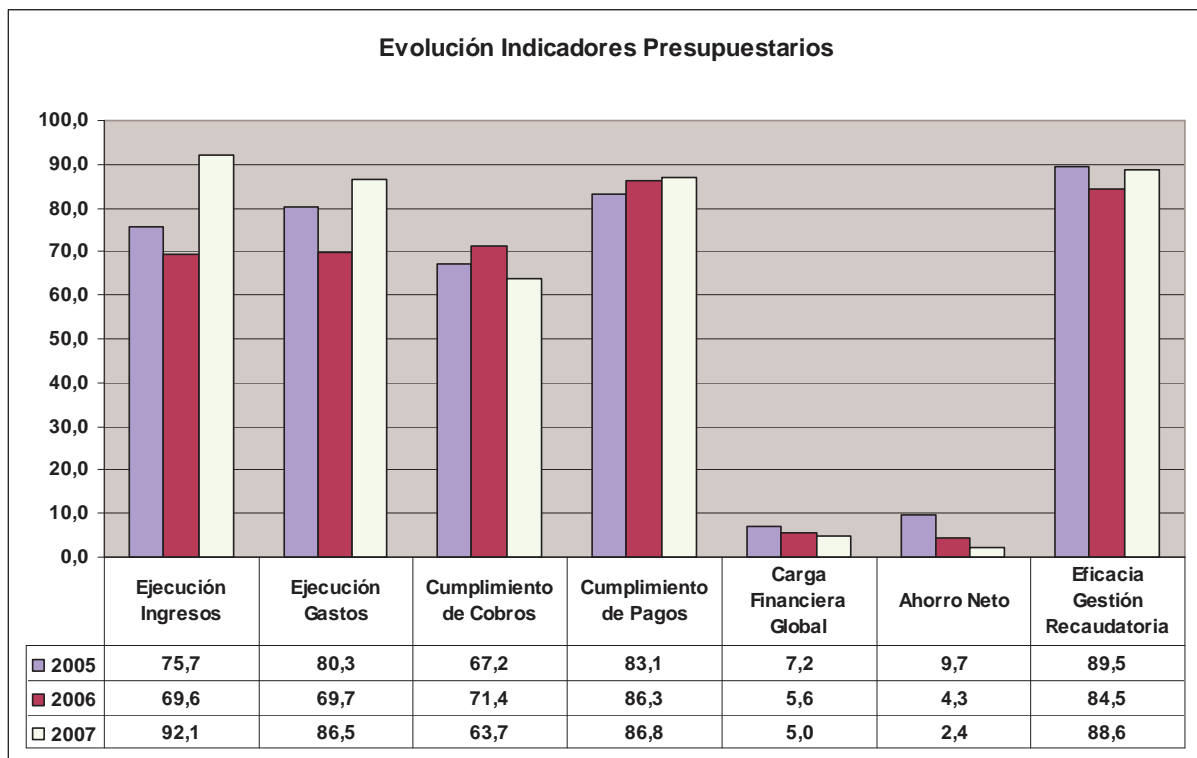
2.- El Total pendiente a 31 de diciembre del “Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional” de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes correspondientes del Pasivo del Balance de Situación, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito” e “Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito” del Balance de Comprobación.

3.- El importe de los Fondos líquidos del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas que forman parte del subgrupo Tesorería del Balance de Comprobación.



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 16,4 puntos porcentuales.

• **EJECUCIÓN DE GASTOS**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 6,2 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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 2,2 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 7,3 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 una caída de 0,9 puntos porcentuales.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 69% de los derechos reconocidos, seguido del capítulo 7 (Transferencias capital) con el 17%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 66,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes), que supuso el 13,5% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios y elevados, el 92,1% y 86,5%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos e intermedios, el 63,7% y 86,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88,6%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran intermedios.

La carga financiera global alcanzó el 5% 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, en tanto que el Remanente de Tesorería para gastos generales fue negativo.

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
GARAFÍA**

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 LA VILLA DE GARAFÍA (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de la Villa de Garafia (NIF P3801600B)

40. Balance. Activo. Activo circulante.

El epígrafe C) IV. Tesorería del Activo del "Balance" aparece con signo negativo.

(Errores detectados:
-117.444,5 >= 0)

53. Balance. Pasivo. Acreedores a largo plazo.

El epígrafe C) II.2. Otras deudas a largo plazo. Otras deudas del Pasivo del "Balance" aparece con signo negativo.

(Errores detectados:
-106.745,17 >= 0)

88. Balance. Pasivo.

El total del epígrafe A) IV. Resultados del ejercicio del Pasivo del "Balance" no coincide con el Ahorro o Desahorro de la "Cuenta del resultado económico patrimonial".

(Errores detectados:
(878.286,44 = 591.850,54) Ó (|878.286,44| = 0))

187. Liquidación del Presupuesto. Liquidación del presupuesto de gastos.

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". (Caso de subvenciones o transferencias en especie, se indicará en la columna "Justificación" el concepto e importe de las mismas)

(Errores detectados:
118.724,59 = 114.872,48 + 3.552,11)

249. Memoria. Tesorería.

El Saldo final total de las siguientes cuentas relacionado en "Tesorería" de la Memoria no coincide con su saldo del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:
Num. cuenta 5710: -156.061,51 = 0)

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:

$689.010,06 = 0 + 0 + 549.966,78 + -106.745,17 + 0 + 0 + 126.610,35 + 0 - 0 - 0$)

353. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los Fondos líquidos del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (570), (571), (573), (574.1), (575.1), (575.9), (577) y (578) que forman parte del subgrupo (57) Tesorería del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$-118.704,52 = 7.762,53 + 29.594,46 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0$)



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 1849
NOMBRE:	Ayuntamiento de la Villa de Garafía	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	100.691,97	0,00	0,00%	100.691,97	110.514,79	109,76%	3,83%	88.124,97	79,74%	22.389,82
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	55.000,00	0,00	0,00%	55.000,00	19.464,95	35,39%	0,68%	19.434,95	99,85%	30,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	293.617,82	0,00	0,00%	293.617,82	272.051,37	92,65%	9,44%	248.742,71	91,43%	23.308,66
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.047.129,48	0,00	0,00%	2.047.129,48	1.989.807,75	97,20%	69,02%	1.272.138,23	63,93%	717.669,52
5 INGRESOS PATRIMONIALES	7.000,00	0,00	0,00%	7.000,00	3.701,74	52,88%	0,13%	3.701,74	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	525.507,02	0,00	0,00%	525.507,02	487.278,41	92,73%	16,90%	205.464,05	42,17%	281.814,36
8 ACTIVOS FINANCIEROS	3.000,00	0,00	0,00%	3.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	97.362,20	0,00	0,00%	97.362,20	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	3.129.308,49	0,00	0,00%	3.129.308,49	2.882.819,01	92,12%	100,00%	1.837.606,65	63,74%	1.045.212,36

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.733.656,36	0,00	0,00%	1.733.656,36	1.724.124,72	99,45%	66,42%	1.722.714,48	99,92%	1.410,24
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	364.232,61	0,00	0,00%	364.232,61	349.787,68	96,03%	13,48%	213.850,47	61,14%	135.937,21
3 GASTOS FINANCIEROS	53.100,00	0,00	0,00%	53.100,00	50.836,66	95,74%	1,96%	50.836,66	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	186.498,57	0,00	0,00%	186.498,57	118.724,59	63,66%	4,57%	61.185,42	51,54%	57.539,17
6 INVERSIONES REALES	522.433,15	0,00	0,00%	522.433,15	215.840,95	41,31%	8,32%	110.615,33	51,25%	105.225,62
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	43.000,00	0,00	0,00%	43.000,00	43.000,00	100,00%	1,66%	0,00	0,00%	43.000,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	3.000,00	0,00	0,00%	3.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	93.810,00	0,00	0,00%	93.810,00	93.395,77	99,56%	3,60%	93.395,77	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	2.999.730,69	0,00	0,00%	2.999.730,69	2.595.710,37	86,53%	100,00%	2.252.598,13	86,78%	343.112,24

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	-118.704,52
Derechos pendientes de cobro	1.797.062,13
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	1.045.212,36
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	759.794,63
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	0,00
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	7.944,86
Obligaciones pendientes de pago	1.997.846,11
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	343.112,24
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	1.346.900,34
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuest	307.833,53
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	-319.488,50
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	238.091,50
Remanente de tesorería para gastos generales	-557.580,00

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	1.490.422,08	57,42%
3 Seg. Protecc. P. Social	481.241,96	18,54%
4 Prod. bienes pub. soc.	378.349,47	14,58%
5 Prod. bienes c. econ.	11.886,00	0,46%
6 Reg. econ. c. general	19.089,36	0,74%
7 Reg. econ. secto. prod.	87.578,43	3,37%
9 Transf. adm. públicas	2.000,00	0,08%
0 Deuda Pública	125.143,07	4,82%
TOTAL GASTOS	2.595.710,37	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	2.882.819,01	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.595.710,37	
3. Resultado presupuestario (1-2)		287.108,64
4. Desviaciones positivas de financiación	204.049,43	
5. Desviaciones negativas de financiación	2.579,99	
6. Gastos finan. reman. liquido Tesorería	0,00	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		85.639,20

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	1.394.236,11	1.714.386,21
Variación	4.794,82	0,00
Cobros/Pagos	629.646,66	367.485,87
Saldo a 31 de diciembre de 2007	759.794,63	1.346.900,34



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 1849
NOMBRE:	Ayuntamiento de la Villa de Garafía	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	11.131.036,53	86,84%
Inversiones destinadas al uso general	8.973.616,16	70,00%
Inmovilizaciones inmateriales	11.989,45	0,09%
Inmovilizaciones materiales	2.145.430,92	16,74%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	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	1.687.562,49	13,16%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	1.805.006,99	14,08%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%
Tesorería	-117.444,50	-0,92%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	12.818.599,02	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	10.438.047,70	81,43%
Patrimonio	6.681.584,01	52,12%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	2.878.177,25	22,45%
Resultados del ejercicio	878.286,44	6,85%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	443.221,61	3,46%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	443.221,61	3,46%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.937.329,71	15,11%
Otras deudas a corto plazo	132.954,46	1,04%
Acreedores	1.804.375,25	14,08%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	12.818.599,02	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	0,00%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	86,53%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	86,78%
4. GASTO POR HABITANTE	1.403,85 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	139,99 €
6. ESFUERZO INVERSOR	9,97%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	155,62
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	92,12%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	63,74%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.559,12 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	88,63%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	41,52
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	65,33%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	13,95%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	5,00%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	78,01 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	46,32 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	-15,36%
19. AHORRO BRUTO	6,35%
20. AHORRO NETO	2,45%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	21,44%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	45,32%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	591.850,54 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

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

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	311,61 €
2. Liquidez inmediata	-0,06
3. Solvencia a corto plazo	0,84