



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 negativas del ejercicio recogidas en el Resultado presupuestario no coinciden con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

B) En relación con la Memoria

1.-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.

2.-La suma de los Remanentes de créditos comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remanentes de créditos no comprometidos, incorporables y no



Audiencia de Cuentas de Canarias

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.

3.-El Gasto pendiente de realizar de proyectos de gasto relacionados en el estado de Ejecución de proyectos de gasto de la Memoria no coincide con la diferencia entre el Gasto previsto y el Total obligaciones reconocidas.

4.-El total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación del ejercicio con signo negativo que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agentes.

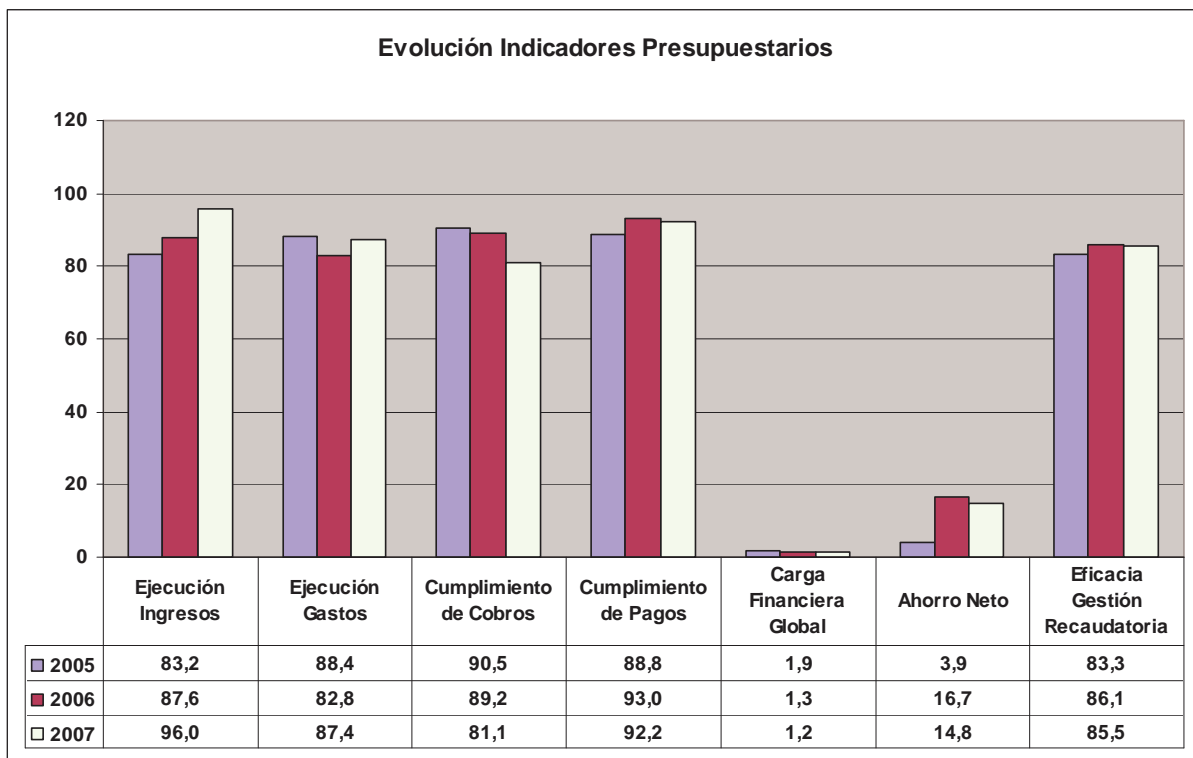
5.-El total de las Desviaciones de financiación acumuladas negativas de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación acumuladas con signo negativo que se recoge en la información de cada unidad de gasto y por agente.

6.-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 un aumento de 12,8 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 9,4 puntos porcentuales.



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 0,7 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 un aumento de 10,9 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 2,2 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 54,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 5 (Ingresos patrimoniales) con el 20,3%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 50,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en bienes corrientes y servicios), que supuso el 32,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 24,4% 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 en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y alto, el 81,1% y 92,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 85,5%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 1,2% 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
HARÍA**

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 HARÍA (Las Palmas)

Ayuntamiento de Haría (NIF P3501100F)

210. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.

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

(Errores detectados:
123.929,58 = -235.838,89)

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:
434,28 = 0 + 0 + 0 + 1.145.777,22 + 0 + 0 + 434,28 + 0 - 0 - 0)

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

La suma de los Remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remanentes 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:
307.185,81 + 0 + 139.941,5 + 0 = 876.480,79)

316. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Ejecución de proyectos de gasto.

El Gasto pendiente de realizar de los siguientes proyectos de gasto relacionado en la "Ejecución de proyectos de gasto" de la Memoria no coincide con la diferencia entre el Gasto previsto y el Total obligaciones reconocidas.

(Errores detectados:
Cod. proyecto 3501007AA0: 0 = 48.714,5 - 47.052,01
Cod. proyecto 3501007AB1: 0 = 21.721,4 - 5.068,3
Cod. proyecto 3501061A01: 0 = 69.917,4 - 65.490,8
Cod. proyecto ANIM.TERCE: 0 = 19.707,3 - 19.354,86
Cod. proyecto COLEGIOS: 0 = 100.511,29 - 0
Cod. proyecto CULTCANA: 0 = 5.239,2 - 0
Cod. proyecto MERCADO: 0 = 79.252,61 - 0
Cod. proyecto PARQARRIET: 0 = 18.000 - 17.990,64
Cod. proyecto PESCA: 0 = 4.823,7 - 0
Cod. proyecto PLANSEÑAL: 0 = 94.000 - 90.000

Cod. proyecto PLAZA-DELT: 0 = 27.715 - 27.714,96
Cod. proyecto REFORESTAC: 0 = 22.773,03 - 0
Cod. proyecto TRATAM.MED: 0 = 28.715,92 - 35.894,97)

346. Memoria. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación.

El total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria no coincide la suma de las Desviaciones de financiación del ejercicio 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:
-235.838,89 = |-235.838,89|)

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:
-12.078,92 = |-12.078,92|)

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:
156.854,02 = 160.858,25)



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 5049
NOMBRE:	Ayuntamiento de Haría	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	801.218,40	0,00	0,00%	801.218,40	787.424,16	98,28%	11,78%	658.184,22	83,59%	129.239,94
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	45.500,00	0,00	0,00%	45.500,00	59.105,04	129,90%	0,88%	59.105,04	100,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	291.598,64	0,00	0,00%	291.598,64	330.666,78	113,40%	4,95%	289.194,74	87,46%	41.472,04
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.252.090,69	166.518,64	5,12%	3.418.609,33	3.638.391,20	106,43%	54,42%	2.622.283,52	72,07%	1.016.107,68
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1.180.392,67	0,00	0,00%	1.180.392,67	1.356.521,79	114,92%	20,29%	1.352.331,37	99,69%	4.190,42
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14.000,00	119.537,92	853,84%	133.537,92	503.445,05	377,01%	7,53%	431.650,94	85,74%	71.794,11
8 ACTIVOS FINANCIEROS	12.000,00	1.080.881,03	9007,34%	1.092.881,03	10.081,43	0,92%	0,15%	10.081,43	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	5.596.800,40	1.366.937,59	24,42%	6.963.737,99	6.685.635,45	96,01%	100,00%	5.422.831,26	81,11%	1.262.804,19

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	2.734.400,22	339.075,64	12,40%	3.073.475,86	3.049.572,65	99,22%	50,10%	2.938.439,81	96,36%	111.132,84
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	1.736.607,48	484.463,09	27,90%	2.221.070,57	1.973.353,56	88,85%	32,42%	1.838.079,27	93,14%	135.274,29
3 GASTOS FINANCIEROS	17.800,00	0,00	0,00%	17.800,00	12.456,20	69,98%	0,20%	12.456,20	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	195.061,31	0,00	0,00%	195.061,31	155.334,51	79,63%	2,55%	140.493,96	90,45%	14.840,55
6 INVERSIONES REALES	801.731,39	543.398,86	67,78%	1.345.130,25	815.262,41	60,61%	13,39%	609.696,25	74,79%	205.566,16
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10.000,00	0,00	0,00%	10.000,00	5.070,54	50,71%	0,08%	0,00	0,00%	5.070,54
8 ACTIVOS FINANCIEROS	14.400,00	0,00	0,00%	14.400,00	9.446,49	65,60%	0,16%	9.446,49	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	86.800,00	0,00	0,00%	86.800,00	66.760,84	76,91%	1,10%	66.760,84	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	5.596.800,40	1.366.937,59	24,42%	6.963.737,99	6.087.257,20	87,41%	100,00%	5.615.372,82	92,25%	471.884,38

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	430.927,47
Derechos pendientes de cobro	2.881.050,29
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	1.262.804,19
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	1.637.751,66
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	1,81
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	19.507,37
Obligaciones pendientes de pago	1.324.427,64
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	471.884,38
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	607.468,43
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupu	247.839,86
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	2.765,03
Remanente de tesorería total	1.987.550,12
Saldos de dudoso cobro	198.755,01
Exceso de financiación afectada	156.854,02
Remanente de tesorería para gastos generales	1.631.941,09

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	1.378.042,80	22,64%
2 Protec. civil y s.c.	335.055,89	5,50%
3 Seg. Protecc. P. Social	991.181,53	16,28%
4 Prod. bienes pub. soc.	2.532.663,73	41,61%
5 Prod. bienes c. econ.	715.974,53	11,76%
6 Reg. econ. c. general	45.675,19	0,75%
0 Deuda Pública	88.663,53	1,46%
TOTAL GASTOS	6.087.257,20	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	6.685.635,45	
2. Obligaciones reconocidas netas	6.087.257,20	
3. Resultado presupuestario (1-2)		598.378,25
4. Desviaciones positivas de financiación	156.854,02	
5. Desviaciones negativas de financiación	123.929,58	
6. Gastos finan. reman.liquido Tesorería	740.708,97	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		1.306.162,78

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	1.974.690,00	1.063.831,53
Variación	5.499,84	0,00
Cobros/Pagos	331.438,50	456.363,10
Saldo a 31 de diciembre de 2007	1.637.751,66	607.468,43



TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 5049
NOMBRE:	Ayuntamiento de Haría	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	14.356.313,74	81,13%
Inversiones destinadas al uso general	7.862.924,98	44,43%
Inmovilizaciones inmateriales	1.151,93	0,01%
Inmovilizaciones materiales	6.487.392,15	36,66%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	4.844,68	0,03%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	3.339.421,95	18,87%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	2.903.322,69	16,41%
Inversiones financieras temporales	5.171,79	0,03%
Tesorería	430.927,47	2,44%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	17.695.735,69	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	15.110.267,89	85,39%
Patrimonio	8.364.539,00	47,27%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	5.364.707,22	30,32%
Resultados del ejercicio	1.381.021,67	7,80%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.145.777,22	6,47%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	1.145.777,22	6,47%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.439.690,58	8,14%
Otras deudas a corto plazo	98.840,68	0,56%
Acreedores	1.340.849,90	7,58%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	17.695.735,69	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	24,42%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	87,41%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	92,25%
4. GASTO POR HABITANTE	1.205,64 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	162,47 €
6. ESFUERZO INVERSOR	13,48%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	44,61
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	96,01%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	81,11%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.324,15 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	85,50%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	52,93
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	83,73%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	17,61%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	1,18%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	15,69 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	258,70 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	80,04%
19. AHORRO BRUTO	15,90%
20. AHORRO NETO	14,82%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	42,90%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	16,83%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	1.381.021,67 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	561.790,00	41,10%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	142.120,07	10,40%
Transferencias de Crédito Negativas	142.120,07	10,40%
Incorporaciones de Rem. Crédito	519.091,03	37,97%
Créditos Generados por Ingresos	286.056,56	20,93%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.366.937,59	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	246,51 €
2. Liquidez inmediata	0,33
3. Solvencia a corto plazo	2,50