



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007
DEL AYUNTAMIENTO DE LOS LLANOS DE ARIDANE**

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 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.

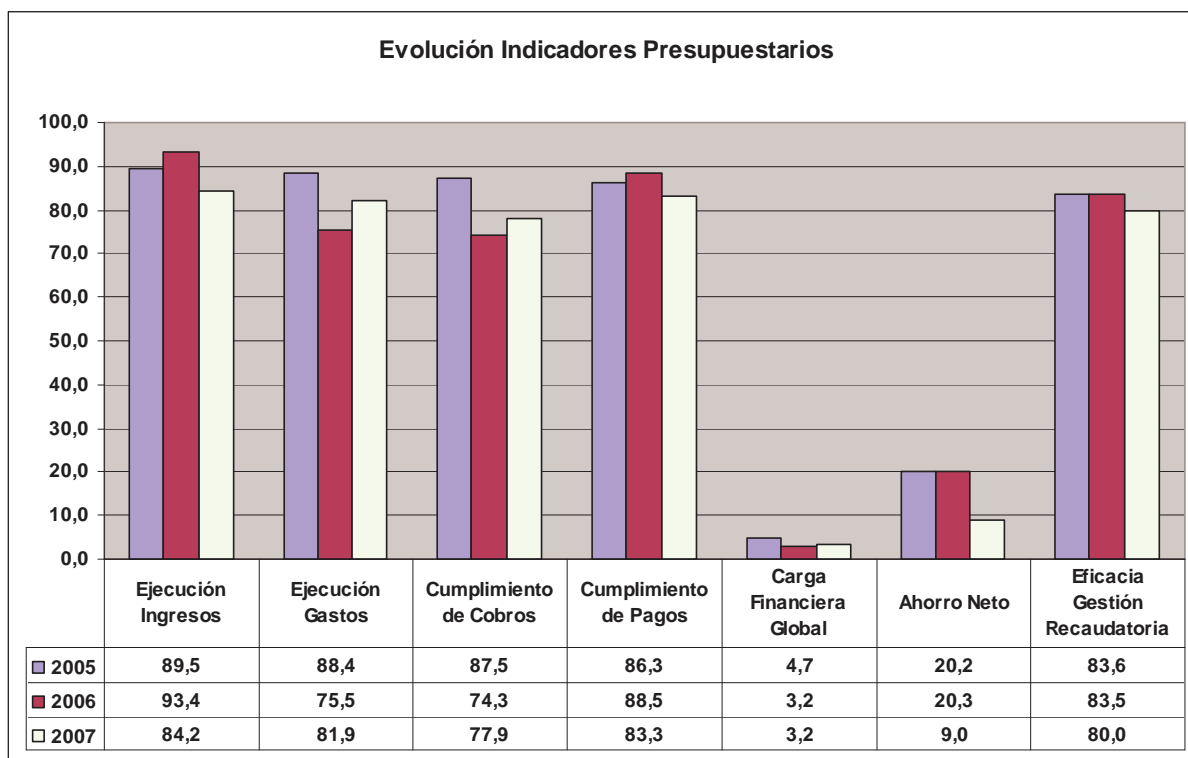
2.- El importe de los Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la “Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros” de la Memoria no coincide con la suma del saldo de las correspondientes cuentas del Balance de Comprobación.

3.- El importe de los Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la suma de los saldos de las cuentas “Cobros pendientes de aplicación” y “Otras partidas pendiente de aplicación” 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 una caída de 5,3 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 6,5 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 9,6 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 1,5 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 11,2 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 3,6 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 45,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 16,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 42,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que supuso el 28,2% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 32,1% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 1.

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 reducidos e intermedios, el 77,9% y 83,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran intermedios.

La carga financiera global alcanzó el 3,2% 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
LOS LLANOS DE ARIDANE**

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 LOS LLANOS DE ARIDANE (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de Los Llanos de Aridane (NIF P3802400F)

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:

$4.092.471,4 = 0 + 0 + 3.201.124,58 + 589.517,48 + 0 + 0 + 533.961,37 + 71.328,7 - 0 - 0$)

295. Memoria. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros.

El importe de los Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros" de la Memoria no coincide con la suma del saldo de la cuenta (554) Cobros pendientes de aplicación y (559) Otras partidas pendientes de aplicación del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$1.380,88 = 1.380,89 + 0$)

357. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (554) Cobros pendientes de aplicación y (559) Otras partidas pendiente de aplicación del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$1.380,88 = 1.380,89 + 0$)



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 20170
NOMBRE:	Ayuntamiento de Los Llanos de Aridane	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	3.415.000,00	0,00	0,00%	3.415.000,00	3.352.852,39	98,18%	15,30%	2.611.308,80	77,88%	741.543,59
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	850.000,00	0,00	0,00%	850.000,00	566.058,69	66,60%	2,58%	380.219,51	67,17%	185.839,18
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	2.939.290,00	0,00	0,00%	2.939.290,00	2.886.586,86	98,21%	13,17%	2.453.077,72	84,98%	433.509,14
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.471.260,37	1.135.027,54	13,40%	9.606.287,91	9.921.942,90	103,29%	45,27%	9.057.327,83	91,29%	864.615,07
5 INGRESOS PATRIMONIALES	20.900,00	0,00	0,00%	20.900,00	29.175,02	139,59%	0,13%	29.175,02	100,00%	0,00
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	6,00	0,00	0,00%	6,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.446.033,93	128.420,26	5,25%	2.574.454,19	3.606.750,36	140,10%	16,45%	1.019.631,99	28,27%	2.587.118,37
8 ACTIVOS FINANCIEROS	51.100,00	5.062.558,46	9907,16%	5.113.658,46	55.830,82	1,09%	0,25%	22.977,48	41,16%	32.853,34
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.500.000,00	0,00	0,00%	1.500.000,00	1.500.000,00	100,00%	6,84%	1.500.000,00	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	19.693.590,30	6.326.006,26	32,12%	26.019.596,56	21.919.197,04	84,24%	100,00%	17.073.718,35	77,89%	4.845.478,69

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	6.403.251,13	2.583.904,62	40,35%	8.987.155,75	8.964.128,17	99,74%	42,06%	8.960.099,91	99,96%	4.028,26
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	3.810.530,13	1.065.433,59	27,96%	4.875.963,72	4.831.080,80	99,08%	22,67%	4.222.398,06	87,40%	608.682,74
3 GASTOS FINANCIEROS	141.500,00	79.000,00	55,83%	220.500,00	204.936,60	92,94%	0,96%	204.936,60	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	667.801,92	301.584,00	45,16%	969.385,92	737.602,77	76,09%	3,46%	420.134,27	56,96%	317.468,50
6 INVERSIONES REALES	7.932.407,12	2.428.084,05	30,61%	10.360.491,17	6.015.891,98	58,07%	28,23%	3.379.962,45	56,18%	2.635.929,53
8 ACTIVOS FINANCIEROS	53.100,00	3.000,00	5,65%	56.100,00	55.830,82	99,52%	0,26%	55.830,82	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	685.000,00	-135.000,00	-19,71%	550.000,00	504.362,21	91,70%	2,37%	504.362,21	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	19.693.590,30	6.326.006,26	32,12%	26.019.596,56	21.313.833,35	81,91%	100,00%	17.747.724,32	83,27%	3.566.109,03

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	1.763.336,43
Derechos pendientes de cobro	8.924.638,05
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	4.845.478,69
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	4.077.604,06
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	2.936,18
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	1.380,88
Obligaciones pendientes de pago	5.626.031,08
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	3.566.109,03
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	1.764.533,34
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	307.649,06
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	12.260,35
Remanente de tesorería total	5.061.943,40
Saldos de dudoso cobro	200.000,00
Exceso de financiación afectada	4.302.161,33
Remanente de tesorería para gastos generales	559.782,07

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	1.491.494,61	7,00%
2 Protec. civil y s.c.	1.112.861,95	5,22%
3 Seg. Protec. P. Social	3.220.358,06	15,11%
4 Prod. bienes pub. soc.	10.212.761,03	47,92%
5 Prod. bienes c. econ.	3.593.507,45	16,86%
6 Reg. econ. c. general	973.551,44	4,57%
0 Deuda Pública	709.298,81	3,33%
TOTAL GASTOS	21.313.833,35	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	21.919.197,04	
2. Obligaciones reconocidas netas	21.313.833,35	
3. Resultado presupuestario (1-2)		605.363,69
4. Desviaciones positivas de financiación	2.812.980,08	
5. Desviaciones negativas de financiación	2.017.463,70	
6. Gastos finan. reman. liquido Tesorería	2.934.161,09	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		2.744.008,40

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	8.379.003,85	3.238.180,89
Variación	920.011,45	105.593,07
Cobros/Pagos	3.381.388,34	1.368.054,48
Saldo a 31 de diciembre de 2007	4.077.604,06	1.764.533,34



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 20170
NOMBRE:	Ayuntamiento de Los Llanos de Aridane	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	100.797.064,50	90,53%
Inversiones destinadas al uso general	47.438.743,53	42,61%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	53.344.275,32	47,91%
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	10.542.204,90	9,47%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	8.772.555,14	7,88%
Inversiones financieras temporales	6.313,33	0,01%
Tesorería	1.763.336,43	1,58%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	111.339.269,40	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	99.412.498,91	89,34%
Patrimonio	67.388.262,25	60,56%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	30.655.662,25	27,55%
Resultados del ejercicio	1.368.574,41	1,23%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	3.790.642,06	3,41%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	3.790.642,06	3,41%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	8.073.481,57	7,26%
Otras deudas a corto plazo	628.230,55	0,56%
Acreedores	7.445.251,02	6,69%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	111.276.622,54	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	32,12%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	81,91%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	83,27%
4. GASTO POR HABITANTE	1.056,71 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	298,26 €
6. ESFUERZO INVERSOR	28,23%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	109,18
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	84,24%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	77,89%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.086,72 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	80,00%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	72,99
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	77,41%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	31,05%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	3,24%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	35,17 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	136,04 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	490,19%
19. AHORRO BRUTO	12,05%
20. AHORRO NETO	9,04%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	43,67%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	45,33%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	1.368.574,41 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	104.991,96	1,66%
Suplementos de Crédito	2.260.915,69	35,74%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	1.457.623,19	23,04%
Transferencias de Crédito Negativas	1.457.623,19	23,04%
Incorporaciones de Rem. Crédito	3.993.043,05	63,12%
Créditos Generados por Ingresos	1.263.447,80	19,97%
Bajas Anulación	1.296.392,24	20,49%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	6.326.006,26	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	219,08 €
2. Liquidez inmediata	0,31
3. Solvencia a corto plazo	1,90