



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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) Relación de entes dependientes de la Entidad

Dependientes de la Entidad existen los Organismos Autónomos de “Cultura Prebendado Pacheco” y “Mencey Teguste” que no tenían actividad en el ejercicio.

B) 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.

C) 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



Audiencia de Cuentas de Canarias

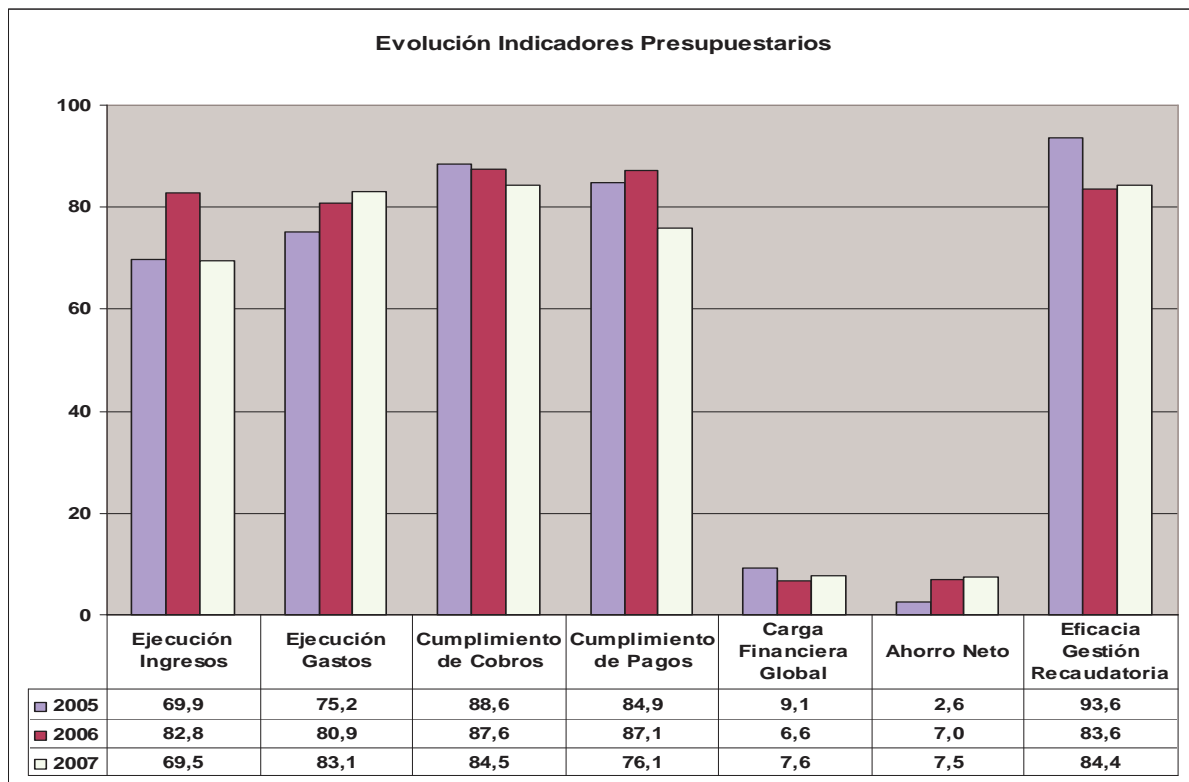
largo plazo de deudas con entidades de crédito” e “Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito” del Balance de Comprobación.

2.- El total del Importe de los Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto de la Memoria no coincide con la suma del Haber de la cuenta “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” 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.

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

- **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 7,9 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 8,8 puntos porcentuales.

- **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 un aumento de 4,9 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 una caída de 9,2 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 54,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos Directos) con el 22,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 35,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que supuso el 28,9 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 25,7% 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 reducidos y elevados, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 84,5% y 76,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 84,4%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran intermedios.

La carga financiera global alcanzó el 7,6% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario ajustado fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes 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
TEGUESTE**

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 TEGUESTE (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de Tegueste (NIF P38046001)

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:
589.283,78 = 976.559,82)

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:
3.940.070,35 = 0 + 0 + 3.935.489,65 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0)

317. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.

El total del Importe de los "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria no coincide con la suma del Haber de la cuenta (413) Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:
0 = 556.861,95)



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 10461
NOMBRE:	Ayuntamiento de Tegueste	Modelo: Normal

<u>CAPÍTULO INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	2.347.117,12	0,00	0,00%	2.347.117,12	2.321.963,70	98,93%	22,49%	2.081.915,92	89,66%	240.047,78
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	521.396,00	0,00	0,00%	521.396,00	359.886,80	69,02%	3,49%	165.342,76	45,94%	194.544,04
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	1.899.065,04	0,00	0,00%	1.899.065,04	865.661,17	45,58%	8,38%	745.777,64	86,15%	119.883,53
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.070.325,18	1.094.047,66	18,02%	7.164.372,84	5.605.914,37	78,25%	54,30%	4.629.155,63	82,58%	976.758,74
5 INGRESOS PATRIMONIALES	16.900,00	0,00	0,00%	16.900,00	2.985,20	17,66%	0,03%	2.985,20	100,00%	0,00
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	260,00	0,00	0,00%	260,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	241.261,04	749.405,15	310,62%	990.666,19	767.965,24	77,52%	7,44%	698.333,77	90,93%	69.631,47
8 ACTIVOS FINANCIEROS	1.000,00	1.195.182,64	119518,26%	1.196.182,64	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	710.354,24	0,00	0,00%	710.354,24	400.000,00	56,31%	3,87%	400.000,00	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	11.807.678,62	3.038.635,45	25,73%	14.846.314,07	10.324.376,48	69,54%	100,00%	8.723.510,92	84,49%	1.600.865,56

<u>CAPÍTULO GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	3.627.314,64	1.020.410,03	28,13%	4.647.724,67	4.333.137,35	93,23%	35,12%	4.254.564,37	98,19%	78.572,98
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	2.667.317,64	418.433,76	15,69%	3.085.751,40	3.050.109,90	98,84%	24,72%	2.632.694,02	86,31%	417.415,88
3 GASTOS FINANCIEROS	158.389,62	17.734,62	11,20%	176.124,24	175.423,22	99,60%	1,42%	175.423,22	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	321.188,48	30.802,66	9,59%	351.991,14	299.764,24	85,16%	2,43%	262.530,91	87,58%	37.233,33
6 INVERSIONES REALES	4.316.969,93	1.171.464,85	27,14%	5.488.434,78	3.565.622,16	64,97%	28,90%	1.156.536,36	32,44%	2.409.085,80
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	58.356,00	397.524,15	681,21%	455.880,15	306.866,67	67,31%	2,49%	306.866,67	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	1.000,00	0,00	0,00%	1.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	657.142,31	-17.734,62	-2,70%	639.407,69	607.777,45	95,05%	4,93%	597.507,29	98,31%	10.270,16
TOTAL GASTOS	11.807.678,62	3.038.635,45	25,73%	14.846.314,07	12.338.700,99	83,11%	100,00%	9.386.122,84	76,07%	2.952.578,15

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
Fondos líquidos	486.336,46
Derechos pendientes de cobro	2.994.491,22
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	1.600.865,56
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	1.306.658,88
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	86.966,78
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	3.931.676,86
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	2.952.578,15
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	801.403,09
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	177.695,62
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	-450.849,18
Saldos de dudoso cobro	156.799,06
Exceso de financiación afectada	696.540,67
Remanente de tesorería para gastos generales	-1.304.188,91

<u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u>	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	1.302.609,99	10,56%
2 Protec. civil y s.c.	443.785,59	3,60%
3 Seg. Protec. P. Social	2.226.973,74	18,05%
4 Prod. bienes pub. soc.	4.525.928,36	36,68%
5 Prod. bienes c. econ.	2.674.452,01	21,68%
6 Reg. econ. c. general	381.750,63	3,09%
0 Deuda Pública	783.200,67	6,35%
TOTAL GASTOS	12.338.700,99	100,00%

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	10.324.376,48	
2. Obligaciones reconocidas netas	12.338.700,99	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-2.014.324,51
4. Desviaciones positivas de financiación	589.283,78	
5. Desviaciones negativas de financiación	994.491,42	
6. Gastos finan. reman. liquido Tesorería	0,00	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		-1.609.116,87

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	2.258.166,82	1.746.049,11
Variación	10.598,61	0,00
Cobros/Pagos	940.909,33	944.646,02
Saldo a 31 de diciembre de 2007	1.306.658,88	801.403,09



TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 10461
NOMBRE:	Ayuntamiento de Tegueste	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	33.695.960,60	91,02%
Inversiones destinadas al uso general	14.798.385,54	39,97%
Inmovilizaciones inmateriales	46.696,11	0,13%
Inmovilizaciones materiales	18.763.875,42	50,69%
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	3.324.028,62	8,98%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	2.750.725,38	7,43%
Inversiones financieras temporales	86.966,78	0,23%
Tesorería	486.336,46	1,31%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	37.019.989,22	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	28.595.554,27	77,24%
Patrimonio	18.154.598,10	49,04%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	9.311.799,41	25,15%
Resultados del ejercicio	1.129.156,76	3,05%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	3.935.489,65	10,63%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	3.935.489,65	10,63%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	4.488.945,30	12,13%
Otras deudas a corto plazo	108.015,75	0,29%
Acreedores	4.380.929,55	11,83%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	37.019.989,22	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	25,73%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	83,11%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	76,07%
4. GASTO POR HABITANTE	1.179,50 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	370,18 €
6. ESFUERZO INVERSOR	31,38%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	155,94
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	69,54%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	84,49%
10. INGRESO POR HABITANTE	986,94 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	84,37%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	57,05
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	85,99%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	34,36%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	7,59%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	74,87 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-153,82 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	123,38%
19. AHORRO BRUTO	14,18%
20. AHORRO NETO	7,54%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	54,10%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	41,86%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	1.129.156,76 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	677.141,94	22,28%
Transferencias de Crédito Negativas	677.141,94	22,28%
Incorporaciones de Rem. Crédito	1.195.182,64	39,33%
Créditos Generados por Ingresos	1.843.452,81	60,67%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	3.038.635,45	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	386,53 €
2. Liquidez inmediata	0,12
3. Solvencia a corto plazo	0,89