



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 documentación complementaria

La documentación complementaria de Tesorería no se ha remitido.

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.

C) En relación con la Memoria

1.- La suma de los Remanentes de créditos 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.



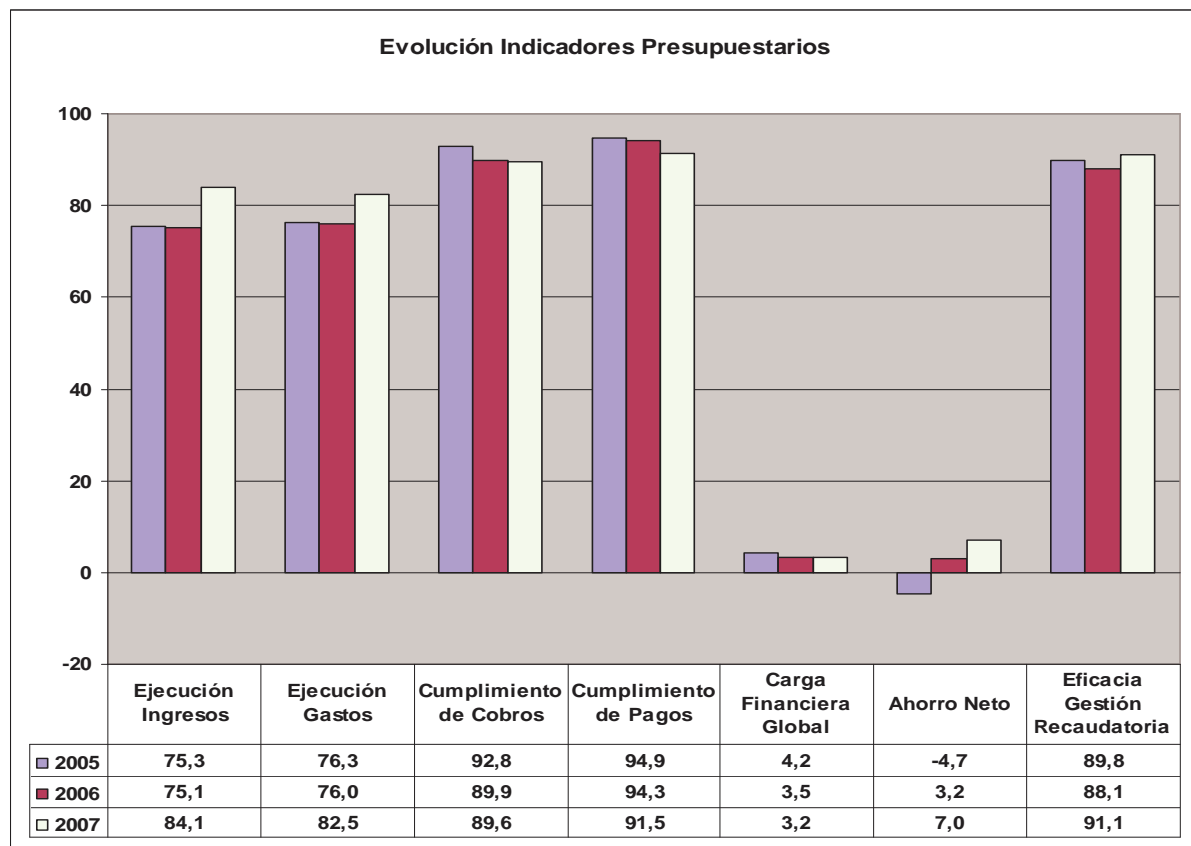
Audiencia de Cuentas de Canarias

2.- 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.



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 8,8 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%.

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 1 punto porcentual.

- **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 11,7 puntos porcentuales, pasando de un valor negativo en 2005 a un valor positivo en 2007.

• 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 1,3 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 70,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 14,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 38,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que supuso el 36,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 0,4% 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 reducidos e intermedios, el 83,9% y 99,4%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 87,3% y 87,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 81,3%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 2,7% 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
TIJARAFE**

En el plazo concedido para ello la Corporación remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

ANEXO

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

AYUNTAMIENTO DE TIJARAFE (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de Tijarafe (NIF P3804700G)

6. Documentación complementaria.

No se adjunta la siguiente documentación complementaria exigida en la normativa aplicable:

P3804700G_2007_NOR_DC-TESORERIA.pdf

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:
191.172,78 = 1.555 + 191.172,78)

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 = 27.300,98)

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 2006-0001: 0 = 285.378,8 - 240.137,98
Cod. proyecto 2006-0002: 0 = 41.153,13 - 46.472,15
Cod. proyecto 2006-0003: 0 = 260.090 - 267.763,4
Cod. proyecto 2006-0009: 0 = 8.563,53 - 14.990,72
Cod. proyecto 2006-0014: 0 = 35.000 - 51.539,73
Cod. proyecto 2006-0015: 0 = 35.000 - 50.957,17
Cod. proyecto 2006-0017: 0 = 325.364,83 - 318.890,1
Cod. proyecto 2007-0001: 0 = 80.000 - 70.107,79
Cod. proyecto 2007-0002: 0 = 31.153,13 - 26.204,21
Cod. proyecto 2007-0003: 0 = 2.750 - 0
Cod. proyecto 2007-0004: 0 = 26.723,76 - 0
Cod. proyecto 2007-0005: 0 = 11.100 - 0
Cod. proyecto 2007-0006: 0 = 6.300 - 0
Cod. proyecto 2007-0007: 0 = 15.800 - 0)



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 2744
NOMBRE:	Ayuntamiento de Tijarafe	Modelo: Normal

<u>CAPÍTULO INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	288.000,00	0,00	0,00%	288.000,00	264.552,62	91,86%	7,40%	204.158,17	77,17%	60.394,45
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	222.314,05	0,00	0,00%	222.314,05	46.342,66	20,85%	1,30%	46.342,66	100,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	450.414,04	0,00	0,00%	450.414,04	197.804,12	43,92%	5,53%	163.149,22	82,48%	34.654,90
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.567.525,80	11.149,74	0,43%	2.578.675,54	2.536.190,43	98,35%	70,92%	2.443.360,60	96,34%	92.829,83
5 INGRESOS PATRIMONIALES	4.600,00	0,00	0,00%	4.600,00	5.056,04	109,91%	0,14%	3.815,21	75,46%	1.240,83
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	12.020,00	0,00	0,00%	12.020,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	698.658,05	7.399,00	1,06%	706.057,05	525.941,56	74,49%	14,71%	261.204,12	49,66%	264.737,44
TOTAL INGRESOS	4.243.531,94	18.548,74	0,44%	4.262.080,68	3.575.887,43	83,90%	100,00%	3.122.029,98	87,31%	453.857,45

<u>CAPÍTULO GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.643.336,74	0,00	0,00%	1.643.336,74	1.643.336,74	100,00%	38,81%	1.625.434,62	98,91%	17.902,12
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	742.152,00	4.849,74	0,65%	747.001,74	746.678,24	99,96%	17,63%	604.681,61	80,98%	141.996,63
3 GASTOS FINANCIEROS	30.000,00	0,00	0,00%	30.000,00	30.000,00	100,00%	0,71%	30.000,00	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	197.526,00	6.300,00	3,19%	203.826,00	191.172,78	93,79%	4,51%	138.528,97	72,46%	52.643,81
6 INVERSIONES REALES	1.550.517,20	7.399,00	0,48%	1.557.916,20	1.556.796,49	99,93%	36,76%	1.227.612,26	78,86%	329.184,23
9 PASIVOS FINANCIEROS	80.000,00	0,00	0,00%	80.000,00	66.795,45	83,49%	1,58%	66.795,45	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	4.243.531,94	18.548,74	0,44%	4.262.080,68	4.234.779,70	99,36%	100,00%	3.693.052,91	87,21%	541.726,79

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
Fondos líquidos	296.573,16
Derechos pendientes de cobro	1.322.469,90
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	453.857,45
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	864.270,00
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	4.342,45
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	1.715.670,72
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	541.726,79
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	341.979,48
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	831.964,87
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,42
Remanente de tesorería total	-96.627,66
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	87.423,11
Remanente de tesorería para gastos generales	-184.050,77

<u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u>	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	618.680,62	14,61%
2 Protec. civil y s.c.	58.530,76	1,38%
3 Seg. Protec. P. Social	685.130,45	16,18%
4 Prod. bienes pub. soc.	1.914.091,89	45,20%
5 Prod. bienes c. econ.	861.550,53	20,34%
0 Deuda Pública	96.795,45	2,29%
TOTAL GASTOS	4.234.779,70	100,00%

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	3.575.887,43	
2. Obligaciones reconocidas netas	4.234.779,70	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-658.892,27
4. Desviaciones positivas de financiación	46.072,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	640.579,81	
6. Gastos finan. reman. liquido Tesorería	0,00	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		-64.384,46

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	2.215.686,22	1.056.074,25
Variación	18,00	15,60
Cobros/Pagos	1.351.398,22	714.079,17
Saldo a 31 de diciembre de 2007	864.270,00	341.979,48



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 2744
NOMBRE:	Ayuntamiento de Tijarafe	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	20.388.299,18	92,64%
Inversiones destinadas al uso general	18.788.132,12	85,37%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	1.563.337,40	7,10%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	36.829,66	0,17%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	1.619.043,48	7,36%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	1.322.470,32	6,01%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%
Tesorería	296.573,16	1,35%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	22.007.342,66	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	19.789.850,59	89,92%
Patrimonio	11.257.975,90	51,16%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	7.495.570,52	34,06%
Resultados del ejercicio	1.036.304,17	4,71%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	501.820,93	2,28%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	501.820,93	2,28%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.715.671,14	7,80%
Otras deudas a corto plazo	504.529,14	2,29%
Acreedores	1.211.142,00	5,50%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	22.007.342,66	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	0,44%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	99,36%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	87,21%
4. GASTO POR HABITANTE	1.543,29 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	567,35 €
6. ESFUERZO INVERSOR	36,76%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	74,66
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	83,90%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	87,31%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.303,17 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	81,32%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	68,20
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	90,00%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	14,23%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	2,71%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	35,28 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-23,46 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	34,98%
19. AHORRO BRUTO	14,39%
20. AHORRO NETO	12,20%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	67,62%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	60,99%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	1.036.304,17 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	4.849,74	26,15%
Suplementos de Crédito	7.399,00	39,89%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Negativas	0,00	0,00%
Incorporaciones de Rem. Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	6.300,00	33,96%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	18.548,74	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	366,75 €
2. Liquidez inmediata	0,17
3. Solvencia a corto plazo	0,94