



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2008
DEL AYUNTAMIENTO DE VILAFLOR**

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 2008, 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

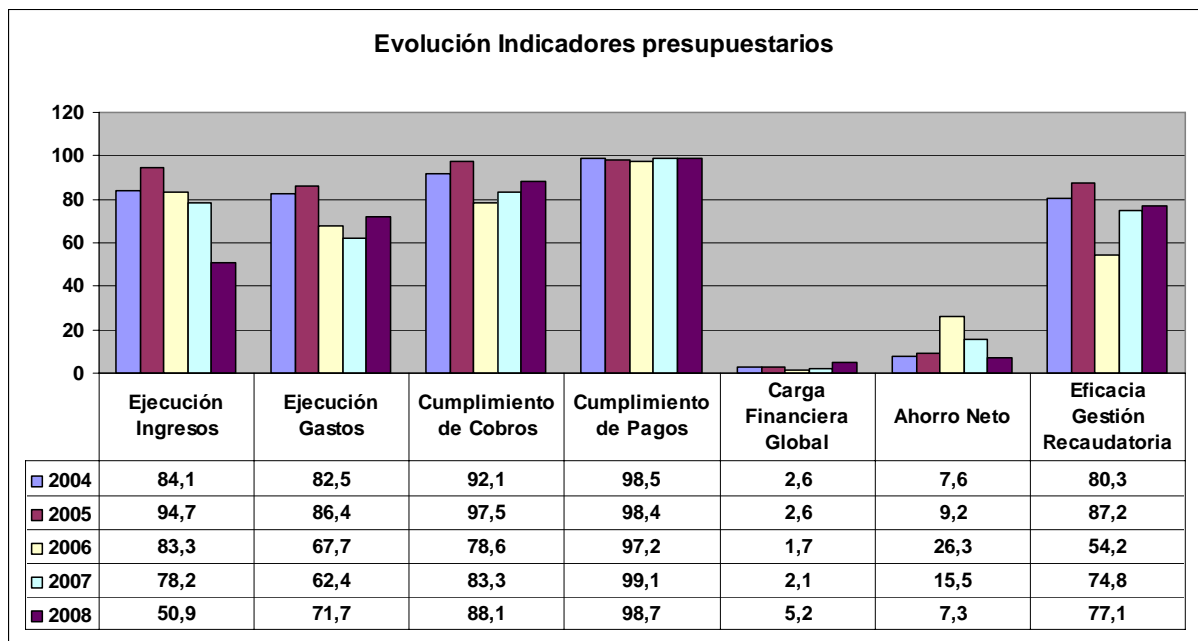
El importe de las Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con los saldos que recogen las cuentas correspondientes en el Balance de Comprobación.



ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco 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 33,2 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 10,8 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.



- **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 un aumento de 2,6 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.



En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una ligera caída de 0,3 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.

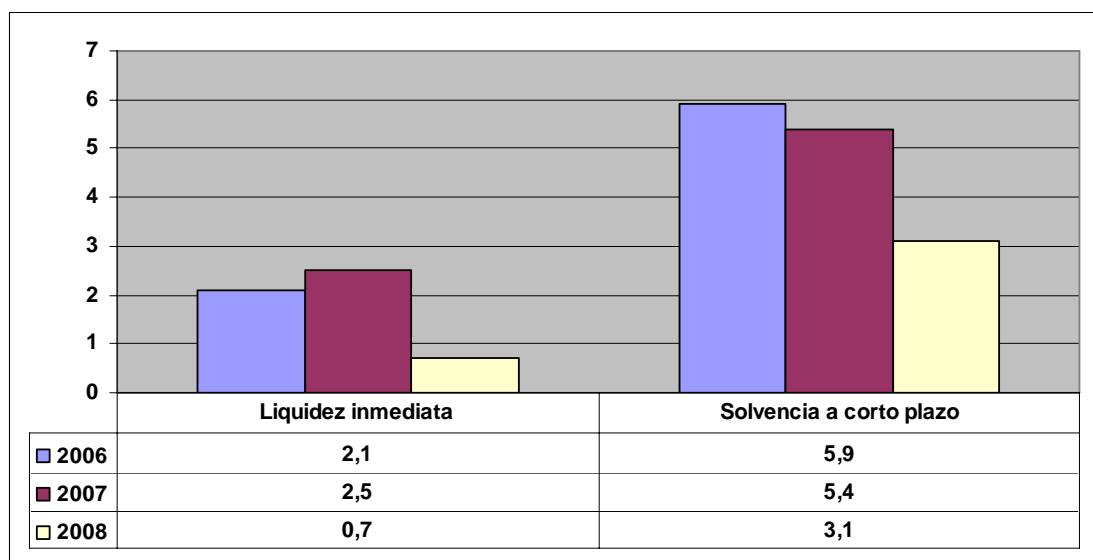
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 3,2 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en tres ejercicios de tres indicadores financieros y patrimoniales.





- **Índice de liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y extrapresupuestarias pendientes de pago (minoradas por el volumen de pagos pendientes de aplicación).

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y extrapresupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor del ratio debería situarse en el intervalo 0,70-0,90 niveles superiores pondrían de manifiesto un excedente de tesorería que debería ser objeto de inversión por parte de la Entidad, al objeto de obtener una rentabilidad más adecuada.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída, en tantos por uno, de 1,4.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

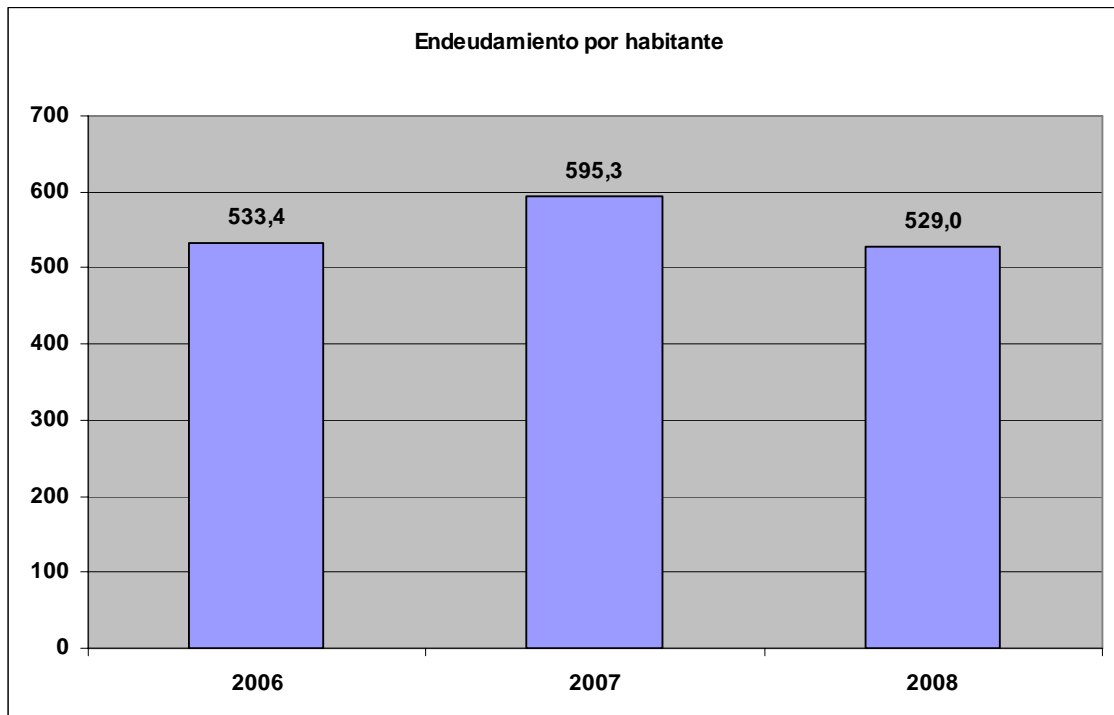
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos de dudoso cobro y los cobros pendientes de aplicación. Asimismo, de las obligaciones pendientes de pago, tanto presupuestarias como extrapresupuestarias, se excluyen los pagos pendientes de aplicación.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.



Cuando este indicador presenta valores superiores a 1, existe un remanente de tesorería positivo; en caso contrario, será negativo, y habrá que cubrirlo con ingresos presupuestarios del próximo ejercicio.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída, en tantos por uno, de 2,8.



- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo la deuda financiera total existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

Obviamente, cuanto mayor sea esta ratio, mayor es el nivel de endeudamiento de la Entidad y mayor riesgo de insolvencia se produce.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 4,4 euros por habitante.



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 56,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 15%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 41,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 25,3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 36,5% 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, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y elevados, el 88,1% y 98,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77,1%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 5,2% 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 13 de abril de 2011.

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 2008 DEL AYUNTAMIENTO DE
VILAFLOR**

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 2008 de la Entidad:

AYUNTAMIENTO DE VILAFLOR (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de Vilaflor (NIF P3805200G)

158. 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:
966.153,81 no es igual a (-959.962,17))

286. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de las Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (180), (410), (419), (475), (476), (477), (522) y (560) del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:
513.934,48 no es igual a (0 + 0 + 19.673,07 + 20.183,16 + 4.544,39 + 0 + 80.287,43 + 113.086,16))



TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento		Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife	/ Canarias	Poblacion: 1851
NOMBRE:	Ayuntamiento de Vilaflor		MODELO Simplificad

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	291.763,39	0,00	0,00%	291.763,39	252.840,82	86,66%	10,21%	226.093,62	89,42%	26.747,20
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	40.000,00	0,00	0,00%	40.000,00	15.966,51	39,92%	0,64%	15.966,51	100,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	439.397,51	0,00	0,00%	439.397,51	314.214,32	71,51%	12,68%	207.703,15	66,10%	106.511,17
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.563.278,20	0,00	0,00%	1.563.278,20	1.397.392,24	89,39%	56,41%	1.352.882,39	96,81%	44.509,85
5 INGRESOS PATRIMONIALES	179.346,00	0,00	0,00%	179.346,00	124.690,69	69,53%	5,03%	124.690,69	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.050.629,56	0,00	0,00%	1.050.629,56	371.962,44	35,40%	15,02%	254.373,83	68,39%	117.588,61
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	1.299.721,96	#Div/0!	1.299.721,96	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	3.564.414,66	1.299.721,96	36,46%	4.864.136,62	2.477.067,02	50,93%	100,00%	2.181.710,19	88,08%	295.356,83

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	851.507,83	63.100,00	7,41%	914.607,83	882.568,48	96,50%	25,31%	875.530,77	99,20%	7.037,71
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	1.107.297,67	104.701,06	9,46%	1.211.998,73	839.620,69	69,28%	24,08%	812.673,66	96,79%	26.947,03
3 GASTOS FINANCIEROS	49.481,83	5.500,00	11,12%	54.981,83	53.005,75	96,41%	1,52%	53.005,75	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	170.701,92	0,00	0,00%	170.701,92	99.221,09	58,13%	2,85%	99.221,09	100,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	1.083.202,80	1.126.420,90	103,99%	2.209.623,70	1.453.119,61	65,76%	41,67%	1.441.567,26	99,20%	11.552,35
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	224.557,02	0,00	0,00%	224.557,02	82.433,81	36,71%	2,36%	82.433,81	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	77.665,59	0,00	0,00%	77.665,59	77.105,97	99,28%	2,21%	77.105,97	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	3.564.414,66	1.299.721,96	36,46%	4.864.136,62	3.487.075,40	71,69%	100,00%	3.441.538,31	98,69%	45.537,09

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	424.928,86	12,19%
2 Protec. civil y s.c.	48.974,31	1,40%
3 Seg. Protec. P. Social	463.481,90	13,29%
4 Prod. bienes pub. soc.	1.781.721,10	51,09%
5 Prod. bienes c. econ.	494.885,16	14,19%
7 Reg. econ. secto. prod.	7.095,01	0,20%
9 Transf. adm. públicas	135.877,34	3,90%
0 Deuda Pública	130.111,72	3,73%
TOTAL GASTOS	3.487.075,40	100,00%

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	294.133,18
Derechos pendientes de cobro	975.157,20
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	295.356,83
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	721.273,95
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	108,00
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	41.581,58
Obligaciones pendientes de pago	403.177,95
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	45.537,09
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	86.779,09
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	513.934,48
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	243.072,71
Remanente de tesorería total	866.112,43
Saldos de dudoso cobro	173.456,76
Exceso de financiación afectada	246.698,00
Remanente de tesorería para gastos generales	445.957,67

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	2.477.067,02	
2. Obligaciones reconocidas netas	3.487.075,40	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-1.010.008,38
4. Desviaciones positivas de financiación	50.717,36	
5. Desviaciones negativas de financiación	966.153,81	
6. Gastos finan. reman. liquido Tesorería	175.801,41	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		81.229,48

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2008	1.295.404,74	116.246,21
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	574.130,79	29.467,12
Saldo a 31 de diciembre de 2008	721.273,95	86.779,09



TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento		Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife	/ Canarias	Poblacion: 1851
NOMBRE:	Ayuntamiento de Vilaflor		MODELO Simplificad

ACTIVO	EJERCICIO 2008	%	PASIVO	EJERCICIO 2008	%
INMOVILIZADO	16.830.421,89	91,55%	FONDOS PROPIOS	16.796.754,44	91,36%
Inversiones destinadas al uso general	6.253.043,98	34,01%	Patrimonio	2.472.240,48	13,45%
Inmovilizaciones inmateriales	243.983,19	1,33%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	9.684.506,94	52,68%	Resultados de ejercicios anteriores	13.828.676,92	75,22%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	495.837,04	2,70%
Inmovilizaciones financieras	648.887,78	3,53%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	898.959,12	4,89%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Deudas a largo plazo	898.959,12	4,89%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	688.769,49	3,75%
ACTIVO CIRCULANTE	1.554.061,16	8,45%	Deudas a corto plazo	80.287,43	0,44%
Deudores	1.259.811,49	6,85%	Acreeedores	608.482,06	3,31%
Inversiones financieras a corto plazo	116,49	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
Tesorería	294.133,18	1,60%	Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	TOTAL PASIVO	18.384.483,05	100%
TOTAL ACTIVO	18.384.483,05	100%			

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente:	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	36,46%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	71,69%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,69%
4. GASTO POR HABITANTE	1.883,89 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	829,58 €
6. ESFUERZO INVERSOR	44,04%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	6,13
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	50,93%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	88,08%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.338,23 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	77,14%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	83,43
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	93,46%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	23,54%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	5,25%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	70,29 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	43,88 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	18,21%
19. AHORRO BRUTO	10,96%
20. AHORRO NETO	7,30%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	25,35%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	44,32%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	
Desahorro	0,00
Ahorro	495.837,04

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	25.100,00	1,93%
Suplementos de Crédito	175.801,41	13,53%
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	1.123.920,55	86,47%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas Anulación	25.100,00	1,93%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.299.721,96	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento por habitante	529,04 €
2. Liquidez inmediata	0,73
3. Solvencia a corto plazo	3,15