



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**INFORME DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2009  
DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA ÚRSULA**

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 2009, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones.

La Entidad 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 rendición de la Cuenta General

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.

B) En relación con la composición de la Cuenta General

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.

C) En relación con la documentación complementaria

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.

D) En relación con la Información Adicional

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

E) En relación con la tramitación de la Cuenta General

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.

F) En relación con el Balance de Situación

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.

G) En relación con la Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.

H) En relación con la Liquidación del Presupuesto

No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.

I) En relación con la Memoria

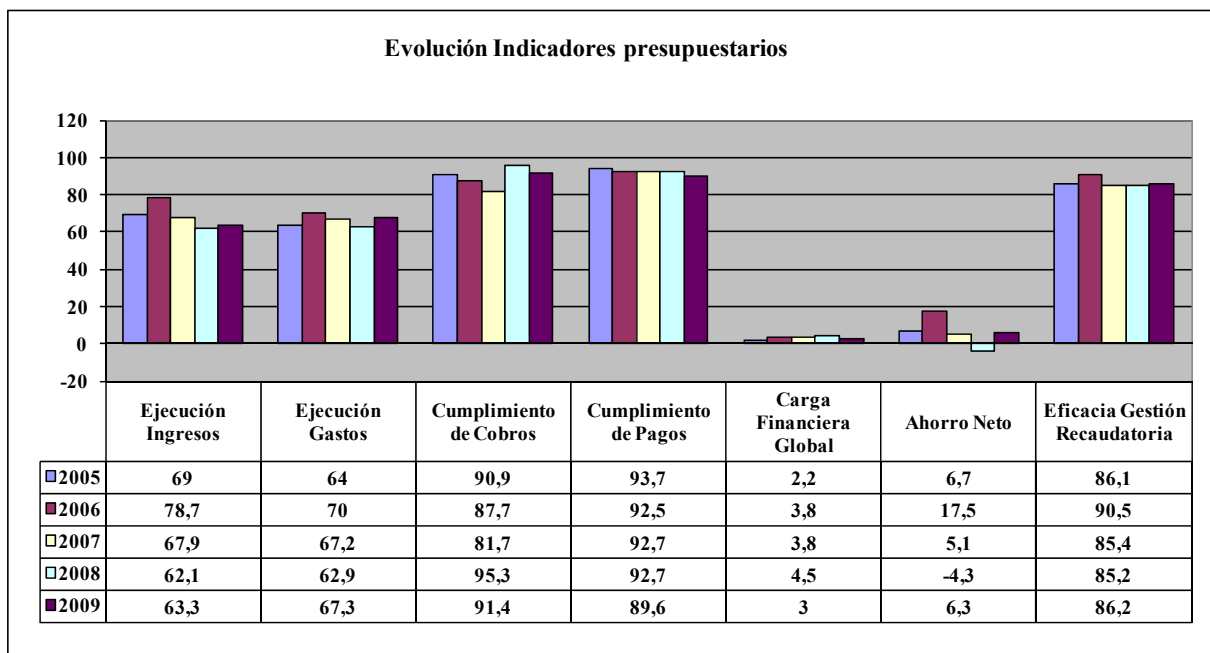
No se ha detectado incidencia alguna referente al presente apartado.



## 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 5,7 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.

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 4,1 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.

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar sus inversiones.

En la evolución de este indicador, en los ejercicios 2006 a 2009, se observa una disminución de 0,8 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 0,4 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.

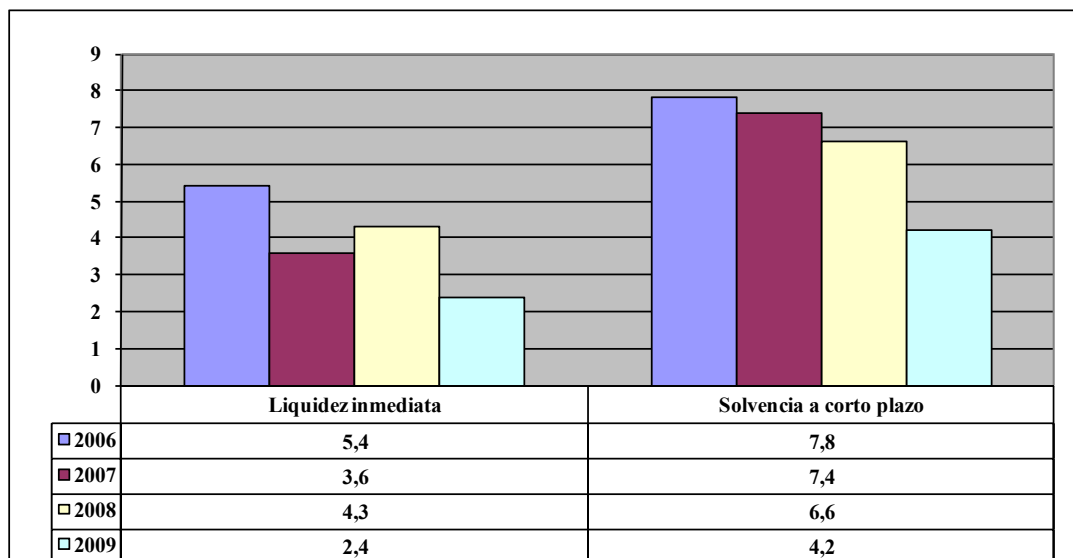
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 ligero aumento de 0,1 puntos porcentuales.

## **B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES**

Se realiza un análisis de la evolución en cuatro 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 3.

- **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.

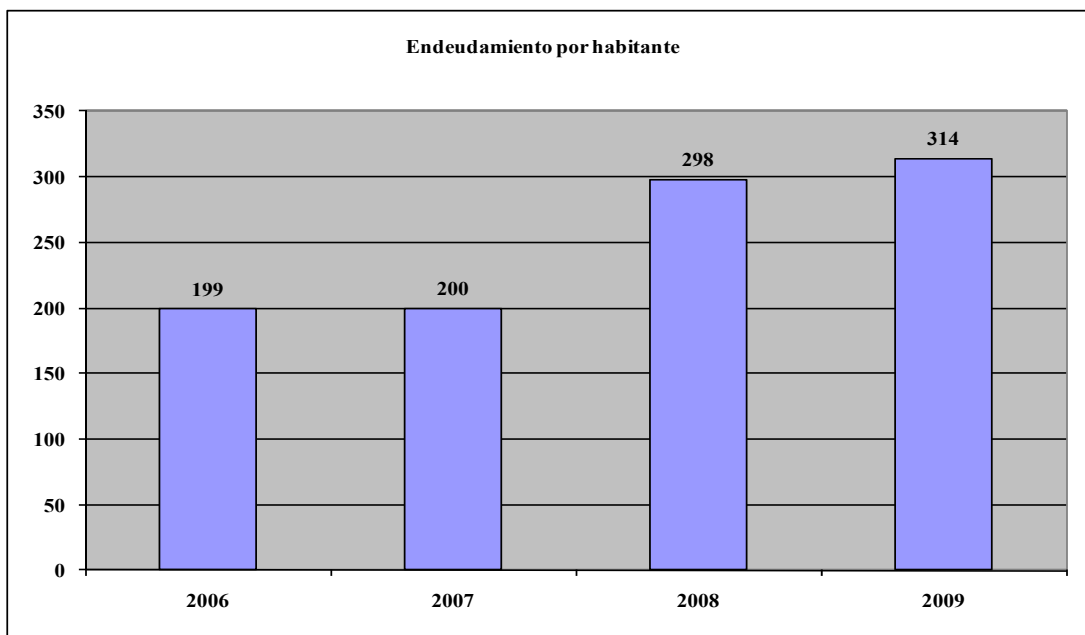
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 total 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 3,6.



- **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 un aumento de 114,8 euros por habitante.





*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 45,1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 20,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 33,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 30,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 99,7% 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, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados e intermedios, el 91,4% y 89,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 86,2%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 3% 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, en tanto que el Remanente de Tesorería para gastos generales fue positivo.

Santa Cruz de Tenerife, a 21 de diciembre 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 2009 DEL AYUNTAMIENTO DE  
SANTA ÚRSULA**

En el plazo concedido para ello la Entidad no remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2009 de la Entidad Ayuntamiento Santa Úrsula (Tenerife)

Ayuntamiento Santa Úrsula (NIF: P3803900D)

### 14. Aprobación definitiva del Presupuesto.

La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.



TIPO ENTIDAD: <b>Ayuntamiento</b>	Página 1/2
ISLA: <b>Tenerife</b>	Población: <b>14.013</b>
NOMBRE: <b>Santa Úrsula</b>	Modelo: <b>Normal</b>

<b>CAPÍTULO INGRESOS</b>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	1.944.100,00	0,00	0,00%	1.944.100,00	2.192.633,70	112,78%	15,63%	2.061.188,08	94,01%	131.445,62
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	50.000,00	0,00	0,00%	50.000,00	193.482,08	386,96%	1,38%	158.271,00	81,80%	35.211,08
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	2.071.337,00	49.046,40	2,37%	2.120.383,40	1.686.771,98	79,55%	12,03%	1.290.877,97	76,53%	395.894,01
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.396.553,00	689.457,88	12,78%	6.086.010,88	6.323.951,41	103,91%	45,09%	6.323.951,41	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	73.800,00	0,00	0,00%	73.800,00	89.122,58	120,76%	0,64%	89.122,58	100,00%	0,00
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	5,00	0,00	0,00%	5,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	42.004,00	3.503.530,67	8340,95%	3.545.534,67	2.936.660,55	82,83%	20,94%	2.286.795,78	77,87%	649.864,77
8 ACTIVOS FINANCIEROS	9.000,00	6.225.820,13	69175,78%	6.234.820,13	12.854,10	0,21%	0,09%	12.854,10	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.500.000,00	590.000,00	39,33%	2.090.000,00	590.000,00	28,23%	4,21%	590.000,00	100,00%	0,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>11.086.799,00</b>	<b>11.057.855,08</b>	<b>99,74%</b>	<b>22.144.654,08</b>	<b>14.025.476,40</b>	<b>63,34%</b>	<b>100,00%</b>	<b>12.813.060,92</b>	<b>91,36%</b>	<b>1.212.415,48</b>

<b>CAPÍTULO GASTOS</b>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	4.161.094,75	552.804,55	13,29%	4.713.899,30	4.527.344,24	96,04%	30,39%	4.525.946,02	99,97%	1.398,22
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	3.321.727,62	759.792,07	22,87%	4.081.519,69	3.763.866,85	92,22%	25,27%	2.635.809,31	70,03%	1.128.057,54
3 GASTOS FINANCIEROS	203.650,00	-92.175,82	-45,26%	111.474,18	93.001,16	83,43%	0,62%	93.001,16	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.551.326,63	-111.962,54	-7,22%	1.439.364,09	1.121.694,54	77,93%	7,53%	1.026.870,73	91,55%	94.823,81
6 INVERSIONES REALES	1.103.404,55	9.404.728,42	852,34%	10.508.132,97	4.972.042,49	47,32%	33,38%	4.677.258,01	94,07%	294.784,48
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	396.595,45	555.113,95	139,97%	951.709,40	85.063,06	8,94%	0,57%	58.322,46	68,56%	26.740,60
8 ACTIVOS FINANCIEROS	9.000,00	6.554,45	72,83%	15.554,45	9.554,44	61,43%	0,06%	9.554,44	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	340.000,00	-17.000,00	-5,00%	323.000,00	322.901,51	99,97%	2,17%	322.901,51	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>11.086.799,00</b>	<b>11.057.855,08</b>	<b>99,74%</b>	<b>22.144.654,08</b>	<b>14.895.468,29</b>	<b>67,26%</b>	<b>100,00%</b>	<b>13.349.663,64</b>	<b>89,62%</b>	<b>1.545.804,65</b>

<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	
<b>Fondos líquidos</b>	<b>4.018.204,52</b>
<b>Derechos pendientes de cobro</b>	<b>3.069.465,94</b>
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.212.415,48
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	1.863.251,97
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	6.201,51
<b>Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>1.698.224,90</b>
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.545.804,65
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	108.226,62
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	153.178,50
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	108.984,87
<b>Remanente de tesorería total</b>	<b>5.389.445,56</b>
<b>Saldos de dudoso cobro</b>	<b>289.535,00</b>
<b>Exceso de financiación afectada</b>	<b>3.212.700,42</b>
<b>Remanente tesorería para gastos grales.</b>	<b>1.887.210,14</b>

<b>GRUPOS DE FUNCIÓN</b>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	404.550,02	2,72%
1 Servicios carácter general	2.439.876,26	16,38%
2 Protección civil y seguridad ciudadana	484.432,55	3,25%
3 Seguridad, protección y promoción social	2.342.277,58	15,72%
4 Producción bienes públicos de carácter social	6.542.268,25	43,92%
5 Producción bienes públicos carácter econ.	1.438.002,58	9,65%
6 Regulación económica de carácter general	569.854,41	3,83%
7 Regulación económica de sectores productivos	56.200,15	0,38%
9 Transferencias a Administraciones Públicas	618.006,49	4,15%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>14.895.468,29</b>	<b>100,00%</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	
1. Derechos reconocidos netos	14.025.476,40
2. Obligaciones reconocidas netas	14.895.468,29
<b>3. Resultado presupuestario (1-2)</b>	<b>-869.991,89</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	505.130,14
5. Desviaciones negativas de financiación	265.094,62
6. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	11.418,59
<b>7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO</b>	<b>-1.098.608,82</b>

	Derechos	Obligaciones
<b>Saldo a 1 de enero de 2009</b>	<b>2.727.023,23</b>	<b>1.039.186,46</b>
Variación	485.047,57	0,00
Cobros/Pagos	378.723,69	930.959,84
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2009</b>	<b>1.863.251,97</b>	<b>108.226,62</b>



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 14.013
NOMBRE:	Santa Úrsula	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>
<b>INMOVILIZADO</b>	<b>11.310.565,64</b>	<b>62,02%</b>	<b>FONDOS PROPIOS</b>	<b>12.042.442,44</b>	<b>66,03%</b>
Inversiones destinadas al uso general	1.030.182,64	5,65%	Patrimonio	-11.495.336,22	-63,03%
Inmovilizaciones inmateriales	106.944,88	0,59%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	9.971.943,04	54,68%	Resultados de ejercicios anteriores	20.402.429,81	111,87%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	3.135.348,85	17,19%
Patrimonio público del suelo	166.179,85	0,91%	<b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Inversiones financieras permanentes	35.315,23	0,19%	<b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>4.031.846,84</b>	<b>22,11%</b>
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
<b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	Otras deudas a largo plazo	4.031.846,84	22,11%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>6.927.048,96</b>	<b>37,98%</b>	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	<b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>2.163.325,32</b>	<b>11,86%</b>
Deudores	2.895.725,14	15,88%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	13.119,30	0,07%	Otras deudas a corto plazo	368.109,17	2,02%
Tesorería	4.018.204,52	22,03%	Acreeedores	1.795.216,15	9,84%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>18.237.614,60</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>18.237.614,60</b>	<b>100,00%</b>

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
<b>De Presupuesto corriente</b>	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	99,74%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	67,26%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	89,62%
4. GASTO POR HABITANTE	1.062,97 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	360,89 €
6. ESFUERZO INVERSOR	33,95%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	59,45
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	63,34%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	91,36%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.000,89 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	86,19%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	50,41
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	91,16%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	29,04%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	2,97%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	29,68 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-78,40 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-58,21%
19. AHORRO BRUTO	9,35%
20. AHORRO NETO	6,27%
<b>De Presupuestos cerrados:</b>	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	89,59%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	16,89%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
<b>AHORRO</b>	<b>3.135.348,85</b>
<b>DESAHORRO</b>	<b>0,00</b>

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
Créditos Extraordinarios	232.000,00	2,10%
Suplementos de Crédito	253.000,00	2,29%
Ampliaciones de Crédito	554,45	0,01%
Transferencias de Crédito Positivas	837.193,20	7,57%
Transferencias de Crédito Negativas	837.193,20	7,57%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	6.330.265,68	57,25%
Créditos Generados por Ingresos	4.242.034,95	38,36%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>11.057.855,08</b>	<b>100,00%</b>

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	313,99 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	2,37
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	4,17