



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2010
DEL AYUNTAMIENTO DE BARLOVENTO**

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 2010, 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) Relación de entes dependientes de la Entidad

La Entidad tiene un Organismo Autónomo dependiente denominado “Patronato Municipal de Cultura”.

B) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (en adelante TRLRHL).

C) En relación con el procedimiento de aprobación de la Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del Presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL.



Audiencia de Cuentas de Canarias

D) En relación con el procedimiento de aprobación de la Cuenta General

No se ha cumplido el plazo establecido para la elaboración de la Cuenta General.

E) En relación con la composición de la Cuenta General

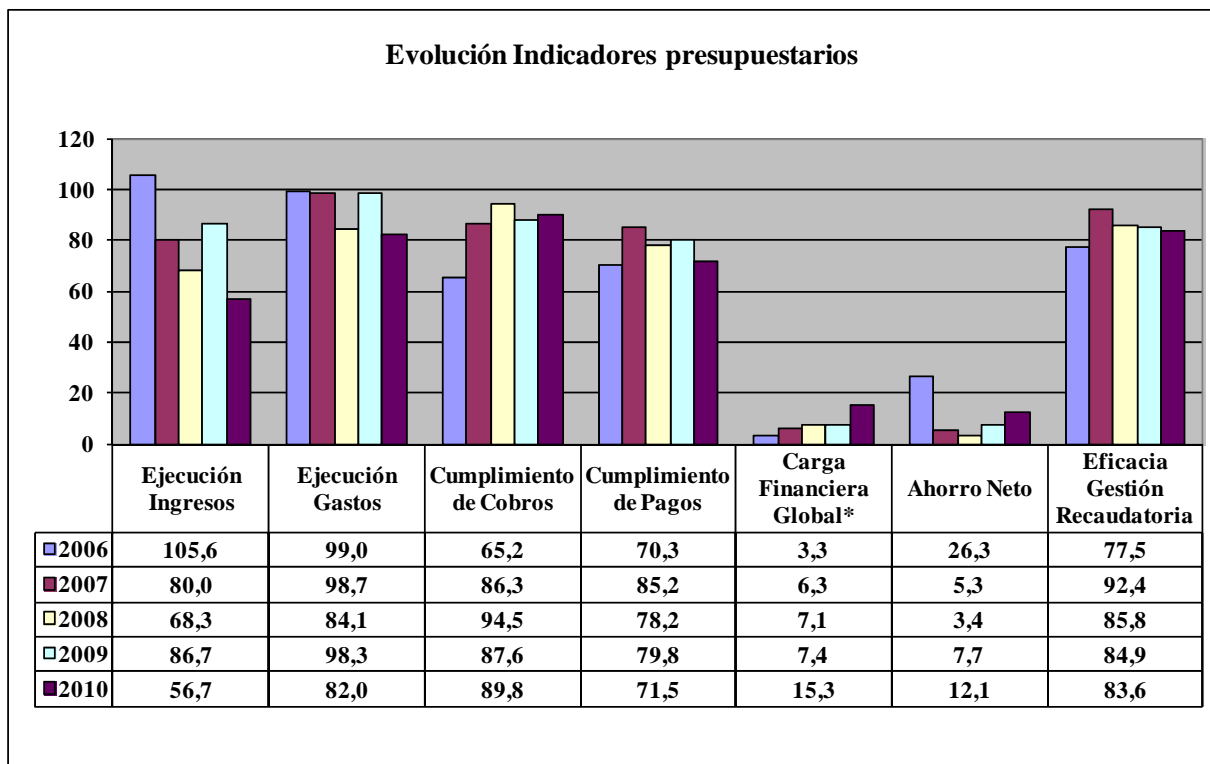
La Cuenta General de la Entidad Local no contiene las Cuentas Anuales del “Patronato Municipal de Cultura”.



ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes.



* En el ejercicio 2010 para el cálculo de la carga financiera global sólo se han considerado los ingresos por operaciones corrientes.

- **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



Audiencia de Cuentas de Canarias

Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.

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 48,9 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 17 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 un aumento de 24,6 puntos porcentuales.



- **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 corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar sus inversiones.

En el ejercicio 2010 este indicador asciende a 15,3 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 caída de 14,2 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.

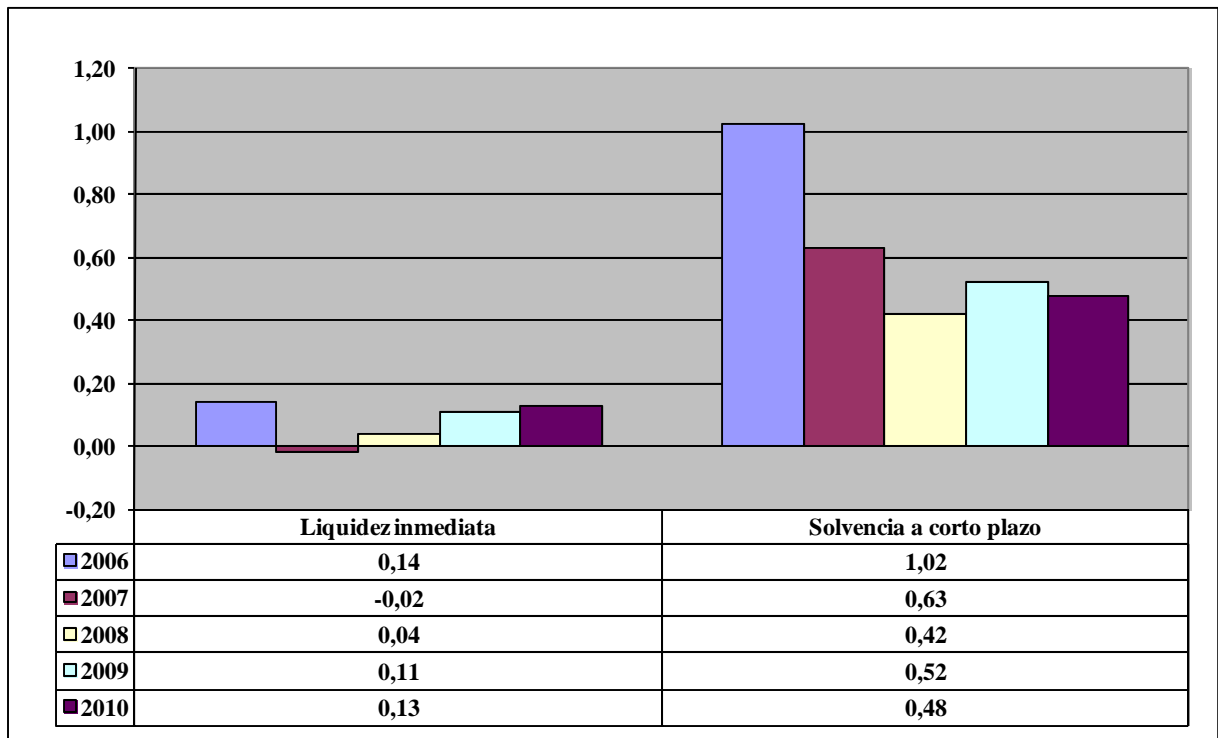
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 un aumento de 6,1 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en cinco 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 los ejercicios analizados se observa que el indicador se sitúa en niveles próximos a cero.

- **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.

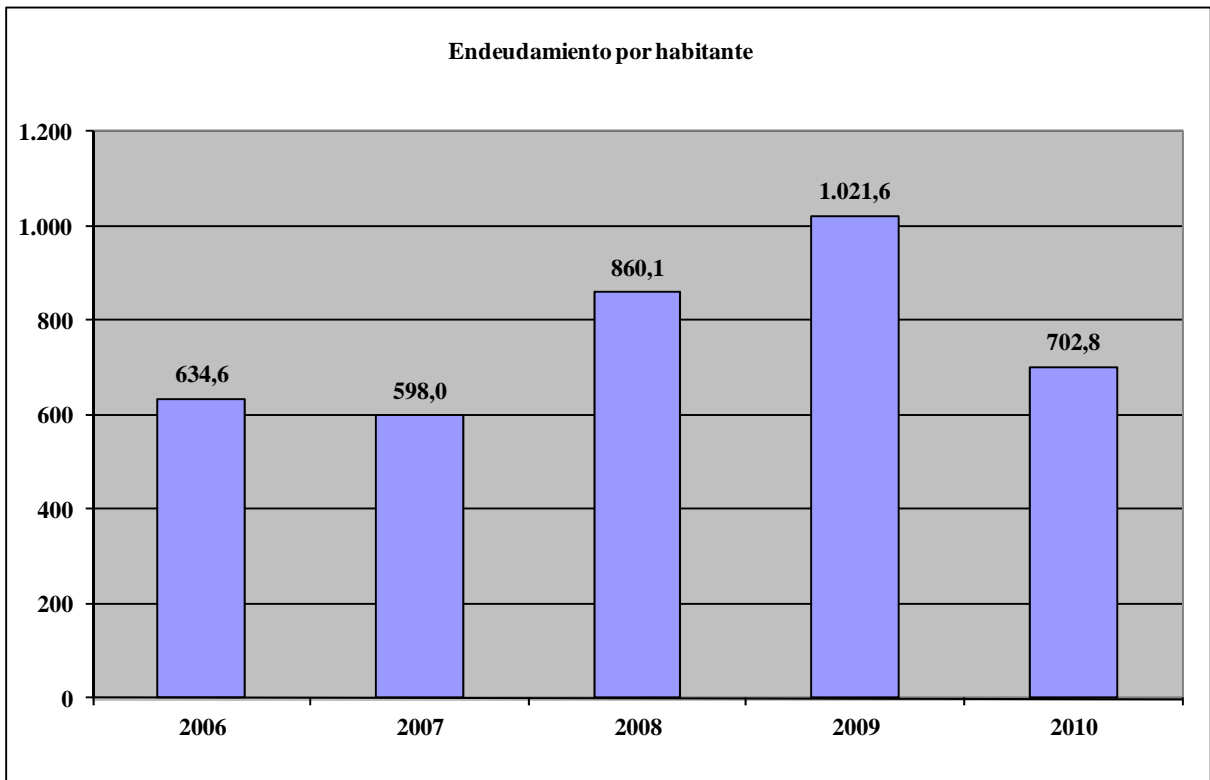
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 0,5.



- **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 68,2 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 46,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 30,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 36,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 28,2% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 11,1% 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, el 56,7% y 82%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios y reducidos, el 89,8% y 71,5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 83,6%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 15,3% de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

El Resultado presupuestario ajustado fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de tesorería para gastos generales fue negativo.

Santa Cruz de Tenerife, a 26 de septiembre de 2012.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,

Fdo.: José Carlos **NARANJO SINTES**



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2010 DEL AYUNTAMIENTO DE
BARLOVENTO**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2010 de la Entidad Ayuntamiento Barlovento (Palma (La))

Ayuntamiento Barlovento (NIF: P3800700A)
<p>2. Contenido de las cuentas anuales.</p> <p>La Cuenta General remitida de la entidad no contiene los siguientes archivos relacionados en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 28 de julio de 2006, por la que se recomienda un formato normalizado de la Cuenta General de las entidades locales en soporte informático, que facilite su rendición: Patronato Municipal de Cultura, P8800701H - Cuenta de la entidad local (XML);</p>
<p>14. Aprobación definitiva del Presupuesto.</p> <p>La aprobación definitiva del Presupuesto se realizó con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior.</p>
<p>15. Aprobación de la Liquidación del Presupuesto.</p> <p>La Liquidación del Presupuesto no se aprobó en el plazo legalmente establecido.</p>
<p>16. Elaboración de la Cuenta General.</p> <p>La Cuenta General no se elaboró en el plazo legalmente establecido.</p>
Organismo Autónomo Patronato Municipal de Cultura (NIF: P8800701H)
<p>2. Contenido de las cuentas anuales.</p> <p>La Cuenta General remitida de la entidad no contiene los siguientes archivos relacionados en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 28 de julio de 2006, por la que se recomienda un formato normalizado de la Cuenta General de las entidades locales en soporte informático, que facilite su rendición: Cuenta de la entidad local (XML)</p>



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	La Palma	Población: 2.296
NOMBRE:	Barlovento	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	348.424,98	0,00	0,00%	348.424,98	391.026,75	112,23%	11,88%	292.698,82	74,85%	98.327,93
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	50.000,00	0,00	0,00%	50.000,00	27.326,61	54,65%	0,83%	27.326,61	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P.Y OTROS INGRESOS	513.250,91	0,00	0,00%	513.250,91	281.870,47	54,92%	8,56%	265.419,80	94,16%	16.450,67
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.475.791,01	0,00	0,00%	1.475.791,01	1.522.370,45	103,16%	46,23%	1.522.370,45	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	72.186,00	0,00	0,00%	72.186,00	66.164,94	91,66%	2,01%	45.885,30	69,35%	20.279,64
6 ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	2.272.523,51	0,00	0,00%	2.272.523,51	14.629,21	0,64%	0,44%	14.629,21	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	678.203,69	397.120,80	58,55%	1.075.324,49	989.430,40	92,01%	30,05%	787.713,60	79,61%	201.716,80
8 ACTIVOS FINANCIEROS	1,00	0,00	0,00%	1,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	5.410.381,10	397.120,80	7,34%	5.807.501,90	3.292.818,83	56,70%	100,00%	2.956.043,79	89,77%	336.775,04

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.018.942,91	-42.750,00	-4,20%	976.192,91	922.329,99	94,48%	28,24%	897.744,27	97,33%	24.585,72
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	584.661,07	11.750,00	2,01%	596.411,07	588.738,73	98,71%	18,02%	233.824,55	39,72%	354.914,18
3 GASTOS FINANCIEROS	105.767,87	0,00	0,00%	105.767,87	105.760,46	99,99%	3,24%	94.841,52	89,68%	10.918,94
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	121.817,80	31.000,00	25,45%	152.817,80	149.695,91	97,96%	4,58%	115.524,25	77,17%	34.171,66
6 INVERSIONES REALES	1.310.371,00	397.120,80	30,31%	1.707.491,80	1.191.010,41	69,75%	36,46%	688.123,74	57,78%	502.886,67
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	64.728,29	0,00	0,00%	64.728,29	64.725,29	100,00%	1,98%	64.725,29	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	380.743,05	0,00	0,00%	380.743,05	244.119,67	64,12%	7,47%	240.464,24	98,50%	3.655,43
TOTAL GASTOS	3.587.031,99	397.120,80	11,07%	3.984.152,79	3.266.380,46	81,98%	100,00%	2.335.247,86	71,49%	931.132,60

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	376.935,39
Derechos pendientes de cobro	1.049.962,10
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	336.775,04
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	893.705,43
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	180.518,37
Obligaciones pendientes de pago	2.998.969,29
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	931.132,60
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	1.990.954,27
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	76.882,42
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	-1.572.071,80
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	-1.572.071,80

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	349.880,13	10,71%
1 Servicios públicos básicos	597.118,95	18,28%
2 Actuaciones de protección y promoción social	404.413,35	12,38%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	226.915,02	6,95%
4 Actuaciones de carácter económico	999.388,83	30,60%
9 Actuaciones de carácter general	688.664,18	21,08%
TOTAL GASTOS	3.266.380,46	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	3.292.818,83
2. Obligaciones reconocidas netas	3.266.380,46
3. Resultado presupuestario (1-2)	26.438,37
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	35,73
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	26.474,10

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2010	1.534.821,12	2.624.227,95
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	641.115,69	633.273,68
Saldo a 31 de diciembre de 2010	893.705,43	1.990.954,27



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	La Palma	Población: 2.296
NOMBRE:	Barlovento	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2010	%	PASIVO	EJERCICIO 2010	%
INMOVILIZADO	29.457.760,67	94,83%	FONDOS PROPIOS	26.290.083,99	84,63%
Inversiones destinadas al uso general	21.361.060,32	68,76%	Patrimonio	13.764.130,03	44,31%
Inmovilizaciones inmateriales	297.021,99	0,96%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	7.798.702,52	25,10%	Resultados de ejercicios anteriores	11.259.706,29	36,25%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	1.266.247,67	4,08%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	975,84	0,00%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.592.209,08	5,13%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	1.592.209,08	5,13%
ACTIVO CIRCULANTE	1.607.432,12	5,17%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.182.899,72	10,25%
Deudores	1.230.480,47	3,96%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	16,26	0,00%	Otras deudas a corto plazo	21.444,10	0,07%
Tesorería	376.935,39	1,21%	Acreeedores	3.161.455,62	10,18%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	31.065.192,79	100,00%	TOTAL PASIVO	31.065.192,79	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	11,07%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	81,98%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	71,49%
4. GASTO POR HABITANTE	1.422,64 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	546,92 €
6. ESFUERZO INVERSOR	38,44%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	175,92
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	56,70%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	89,77%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.434,15 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	83,61%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	59,83
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	93,87%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	21,27%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	15,29%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	152,39 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	11,53 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-1,68%
19. AHORRO BRUTO	22,82%
20. AHORRO NETO	12,15%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	24,13%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	41,77%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	1.266.247,67
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	258.052,00	64,98%
Suplementos de Crédito	181.818,80	45,78%
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 Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	42.750,00	10,76%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	397.120,80	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	702,81 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,13
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	0,48