



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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

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.

C) En relación con la composición de la Cuenta General

La Cuenta General de la Entidad local no contiene las Cuentas Anuales de las siguientes Entidades dependientes:

- Organismo Autónomo de “Cultura Prebendado Pacheco”
- Organismo Autónomo de “Promoción Mencey Teguste”



Audiencia de Cuentas de Canarias

D) En relación con el Balance

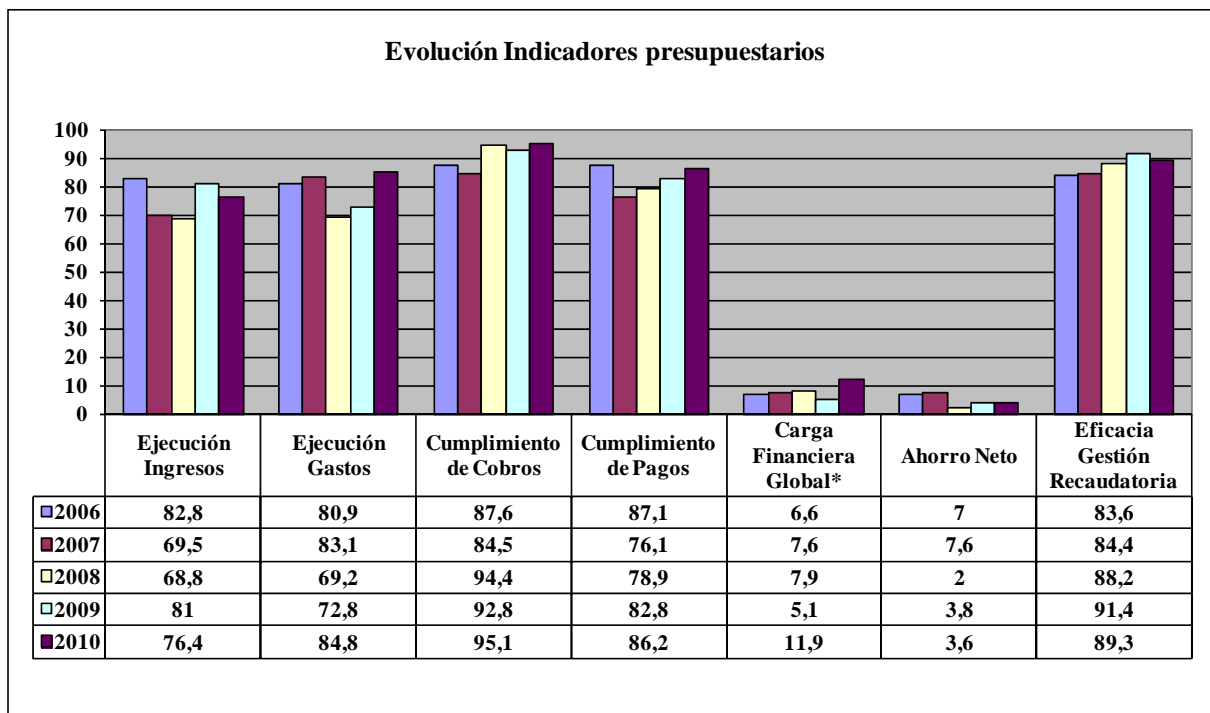
El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.



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 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 6,4 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 7,5 puntos porcentuales.



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

En el ejercicio 2010 este indicador asciende a 11,9 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 3,4 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.

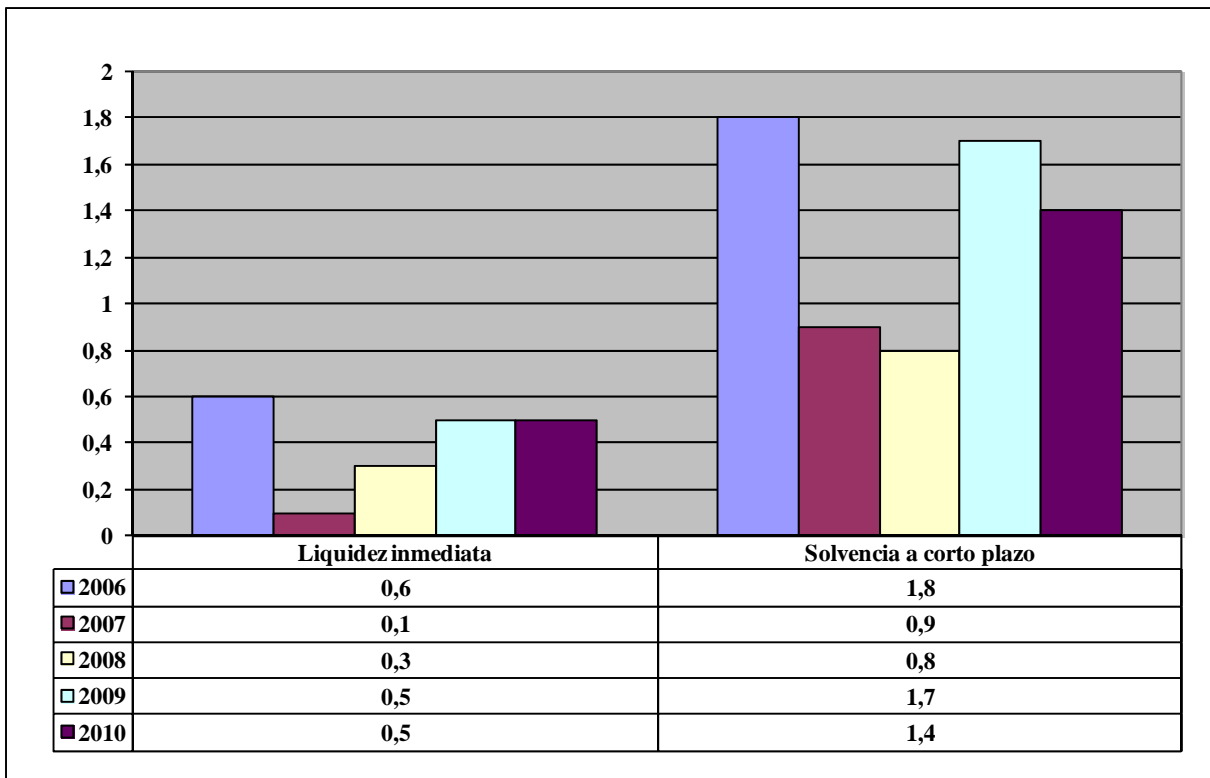
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 aumento de 5,7 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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una ligera caída, en tantos por uno, de 0,1.

- **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.

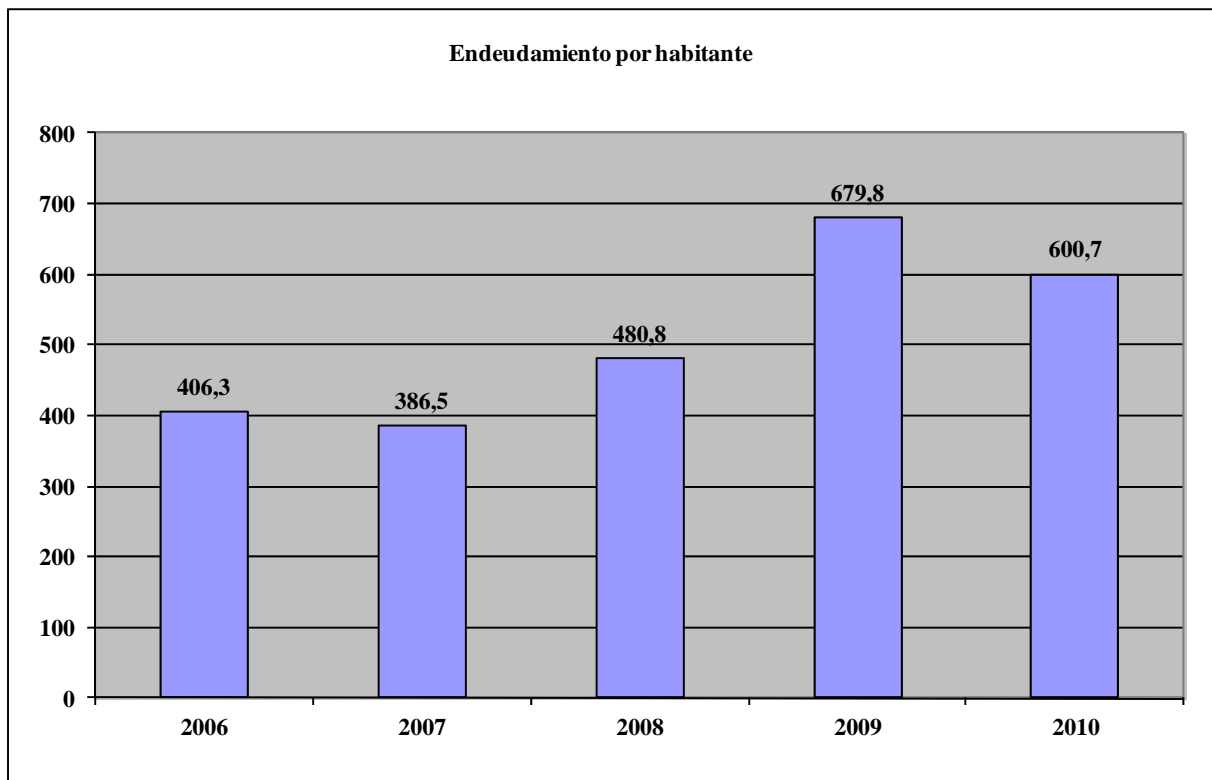
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 ligera caída, en tantos por uno, de 0,4.



- **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 194,4 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 48% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 25,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 33,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 32,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 48,1% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

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 elevados e intermedios, el 95,1% y 86,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 89,3%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 11,9% 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
TEGUESTE**

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

INCIDENCIAS

las cuentas 4190, 4751 y 4760 tienen saldo contrario a su naturaleza.

Cuenta General del ejercicio 2010 de la Entidad Ayuntamiento Tegueste (Tenerife)

Ayuntamiento Tegueste (NIF: P3804600I)
<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: Organismo Autónomo Prebendado Pacheco, G38276937 - Cuenta de la entidad local (XML); O. Aut. Prom. Mencey Tegueste, G38459467 - 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>68. Balance. Pasivo. Acreedores a corto plazo.</p> <p>El epígrafe D) III.2. Acreedores. Acreedores no presupuestarios del Pasivo del "Balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: (-9.512,59) < 0</p>
Organismo Autónomo Prebendado Pacheco (NIF: G38276937)
<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>
Organismo Autónomo Promoción Mencey Tegueste (NIF: G38459467)
<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: Tenerife	Población: 10.731
NOMBRE: Tegueste	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	2.702.668,65	0,00	0,00%	2.702.668,65	2.719.400,84	100,62%	25,93%	2.594.670,74	95,41%	124.730,10
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	140.000,00	0,00	0,00%	140.000,00	137.377,58	98,13%	1,31%	77.816,90	56,64%	59.560,68
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.293.750,96	74.041,66	5,72%	1.367.792,62	1.135.853,81	83,04%	10,83%	894.047,02	78,71%	241.806,79
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.680.320,00	1.161.448,67	24,82%	5.841.768,67	5.030.483,08	86,11%	47,97%	4.963.098,45	98,66%	67.384,63
5 INGRESOS PATRIMONIALES	7.037,00	0,00	0,00%	7.037,00	6.802,50	96,67%	0,06%	6.802,50	100,00%	0,00
6 ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	1.711.155,40	-	1.711.155,40	1.457.065,66	85,15%	13,89%	1.438.055,82	98,70%	19.009,84
8 ACTIVOS FINANCIEROS	1.000,00	1.958.255,79	195825,58%	1.959.255,79	336,79	0,02%	0,00%	336,79	100,00%	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	8.824.776,61	4.904.901,52	55,58%	13.729.678,13	10.487.320,26	76,38%	100,00%	9.974.828,22	95,11%	512.492,04

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	3.603.163,72	582.414,60	16,16%	4.185.578,32	3.673.549,03	87,77%	33,17%	3.598.031,26	97,94%	75.517,77
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	3.273.187,21	451.910,98	13,81%	3.725.098,19	3.633.322,91	97,54%	32,80%	2.359.782,02	64,95%	1.273.540,89
3 GASTOS FINANCIEROS	343.058,00	-141.429,79	-41,23%	201.628,21	151.188,73	74,98%	1,37%	151.188,73	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	446.249,49	-103.011,80	-23,08%	343.237,69	315.757,73	91,99%	2,85%	188.327,08	59,64%	127.430,65
6 INVERSIONES REALES	0,00	3.387.587,74	-	3.387.587,74	2.203.147,55	65,04%	19,89%	2.181.040,04	99,00%	22.107,51
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	200.000,00	65.000,00	32,50%	265.000,00	171.797,89	64,83%	1,55%	138.239,65	80,47%	33.558,24
8 ACTIVOS FINANCIEROS	1.000,00	0,00	0,00%	1.000,00	336,79	33,68%	0,00%	336,79	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	957.512,00	0,00	0,00%	957.512,00	926.649,79	96,78%	8,37%	926.649,79	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	8.824.170,42	4.242.471,73	48,08%	13.066.642,15	11.075.750,42	84,76%	100,00%	9.543.595,36	86,17%	1.532.155,06

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	1.153.802,85
Derechos pendientes de cobro	2.224.125,56
Dchos. ptes.cobro presupuesto corriente	512.492,04
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	1.521.126,71
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	190.506,81
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	2.454.435,76
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.532.155,06
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	648.155,98
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	274.124,72
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	923.492,65
Saldos de dudoso cobro	88.965,02
Exceso de financiación afectada	1.427.081,27
Remanente tesorería para gastos grales.	-592.553,64

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	1.077.838,52	9,73%
1 Servicios públicos básicos	3.584.656,82	32,36%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.406.872,00	12,70%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	1.952.420,47	17,63%
4 Actuaciones de carácter económico	913.165,68	8,24%
9 Actuaciones de carácter general	2.140.796,93	19,33%
TOTAL GASTOS	11.075.750,42	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	10.487.320,26	
2. Obligaciones reconocidas netas	11.075.750,42	
3. Resultado presupuestario (1-2)	-588.430,16	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	1.624.848,09	
5. Desviaciones negativas de financiación	1.231.768,85	
6. Desviaciones positivas de financiación	872.948,17	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	1.395.238,61	

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2010	2.533.127,63	2.102.006,70
Variación	-4.609,64	-2.079,97
Cobros/Pagos	1.007.391,28	1.451.770,75
Saldo a 31 de diciembre de 2010	1.521.126,71	648.155,98



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 10.731
NOMBRE:	Tegeste	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2010	%	PASIVO	EJERCICIO 2010	%
INMOVILIZADO	39.444.978,54	92,30%	FONDOS PROPIOS	34.046.533,47	79,67%
Inversiones destinadas al uso general	19.022.449,46	44,51%	Patrimonio	18.152.826,18	42,48%
Inmovilizaciones inmateriales	46.696,11	0,11%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	20.288.829,44	47,48%	Resultados de ejercicios anteriores	11.662.775,73	27,29%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	4.230.931,56	9,90%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	87.003,53	0,20%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	6.232.906,75	14,59%
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	6.232.906,75	14,59%
ACTIVO CIRCULANTE	3.288.999,24	7,70%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.454.537,56	5,74%
Deudores	1.944.739,58	4,55%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	190.456,81	0,45%	Otras deudas a corto plazo	213.441,38	0,50%
Tesorería	1.153.802,85	2,70%	Acreeedores	2.241.096,18	5,24%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	42.733.977,78	100,00%	TOTAL PASIVO	42.733.977,78	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	48,08%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	84,76%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	86,17%
4. GASTO POR HABITANTE	1.032,13 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	221,32 €
6. ESFUERZO INVERSOR	21,44%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	81,03
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	76,38%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	95,11%
10. INGRESO POR HABITANTE	977,29 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	89,33%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	38,95
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	99,18%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	38,07%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	11,94%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	100,44 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	130,02 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-235,46%
19. AHORRO BRUTO	13,91%
20. AHORRO NETO	3,65%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	69,13%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	39,84%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	4.230.931,56
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	26.890,56	0,63%
Suplementos de Crédito	245.430,63	5,79%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	445.023,67	10,49%
Transferencias de Crédito Negativas	445.023,67	10,49%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	2.665.209,06	62,82%
Créditos Generados por Ingresos	2.239.692,46	52,79%
Bajas por Anulación	934.750,98	22,03%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	4.242.471,73	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	600,72 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,47
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,38