



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2010
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 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) En relación con el procedimiento de aprobación del Presupuesto

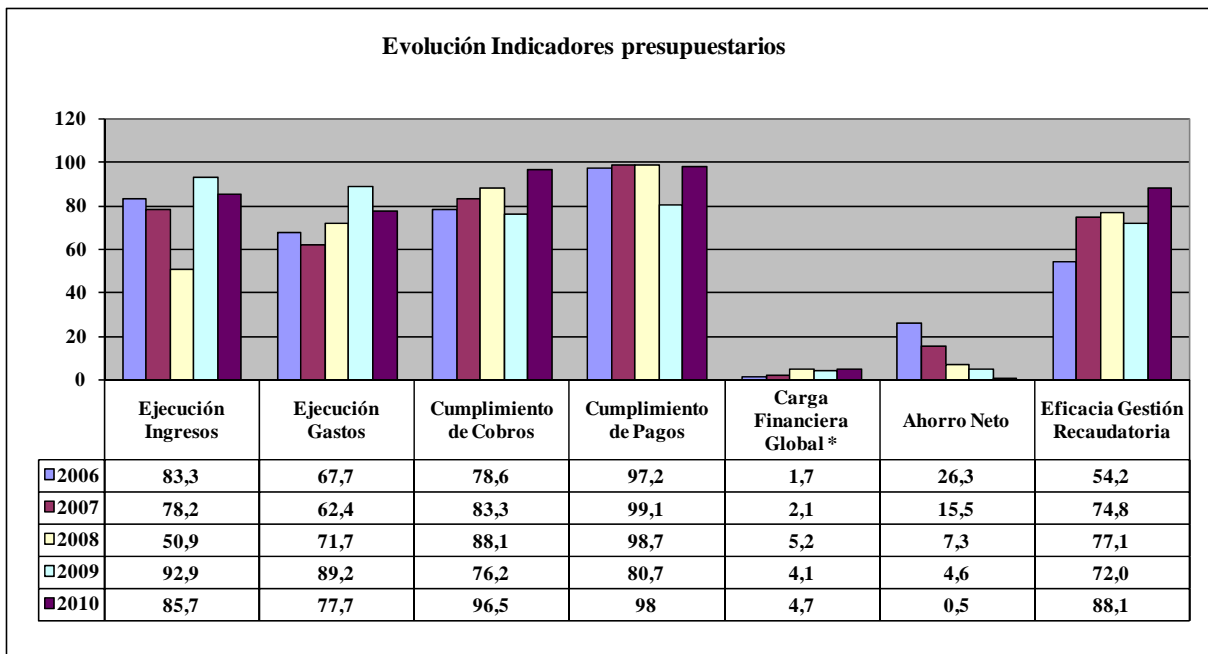
El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.



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.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.

- **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 10 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 17,9 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 4,7 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 25,8 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.

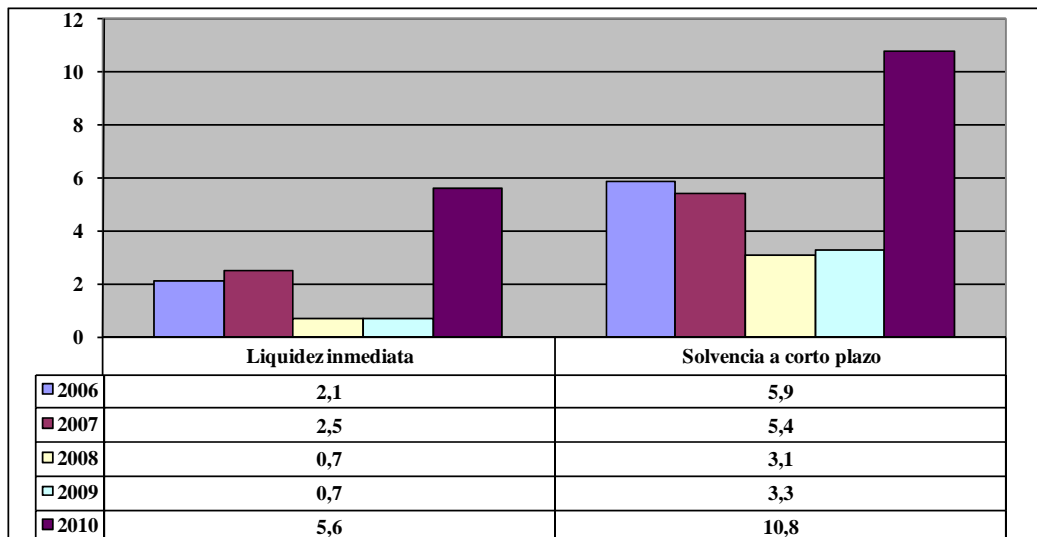
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 33,9 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 un aumento, en tantos por uno, de 3,5.

- **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.

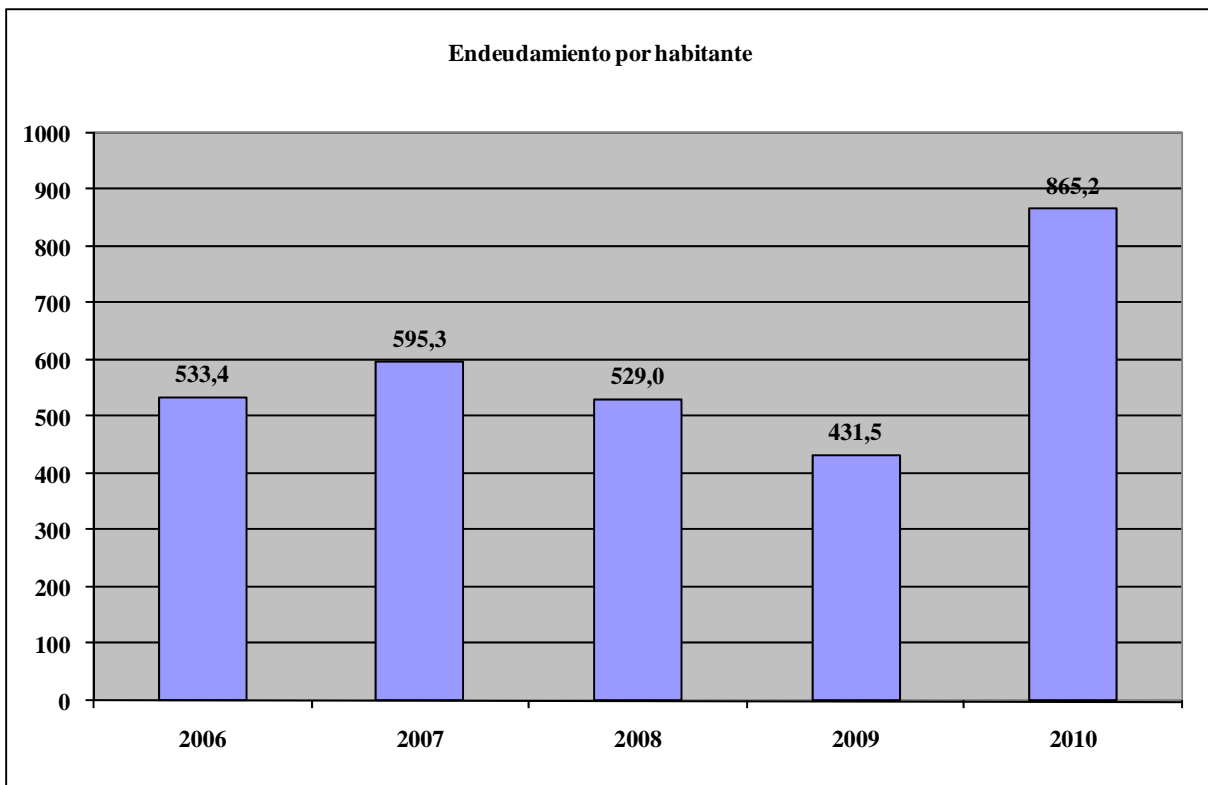
Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos 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 un aumento, en tantos por uno, de 4,9.



- **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 331,8 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 52,1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 26%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 29,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 36,8% 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 elevados e intermedios, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos e intermedios, el 96,5% y 98%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88,1%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 4,7% 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 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
VILAFLOR**

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 Vilaflor ()

Ayuntamiento Vilaflor (NIF: P3805200G)

14. Aprobación definitiva del Presupuesto.

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



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Tenerife	Población: 1.843
NOMBRE: Vilaflor	Modelo: implicado

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	340.176,92	21.400,90	6,29%	361.577,82	242.721,65	67,13%	9,86%	242.721,65	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	18.000,00	0,00	0,00%	18.000,00	17.729,51	98,50%	0,72%	12.452,93	70,24%	5.276,58
3 TASAS, PP Y OTROS INGRESOS	299.497,56	0,00	0,00%	299.497,56	214.060,76	71,47%	8,70%	162.802,43	76,05%	51.258,33
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.334.354,01	53.182,45	3,99%	1.387.536,46	1.282.763,78	92,45%	52,13%	1.278.861,74	99,70%	3.902,04
5 INGRESOS PATRIMONIALES	107.000,00	0,00	0,00%	107.000,00	64.423,12	60,21%	2,62%	64.423,12	100,00%	0,00
6 ENAJENACION 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	526.276,48	-	526.276,48	639.205,16	121,46%	25,97%	613.091,26	95,91%	26.113,90
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	172.314,71	-	172.314,71	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	2.099.028,49	773.174,54	36,83%	2.872.203,03	2.460.903,98	85,68%	100,00%	2.374.353,13	96,48%	86.550,85

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	924.838,45	30.701,86	3,32%	955.540,31	920.144,08	96,30%	41,22%	920.144,08	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS Y SERV.	876.311,49	72.062,98	8,22%	948.374,47	666.872,59	70,32%	29,87%	626.695,47	93,98%	40.177,12
3 GASTOS FINANCIEROS	42.420,45	-10.044,87	-23,68%	32.375,58	22.776,91	70,35%	1,02%	22.776,91	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	179.367,44	0,00	0,00%	179.367,44	139.938,43	78,02%	6,27%	139.938,43	100,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	0,00	647.929,11	0,00%	647.929,11	384.325,74	59,32%	17,21%	379.886,11	98,84%	4.439,63
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	34.878,91	0,00	0,00%	34.878,91	34.878,91	100,00%	1,56%	34.878,91	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	41.211,75	32.525,46	78,92%	73.737,21	63.593,72	86,24%	2,85%	63.593,72	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	2.099.028,49	773.174,54	36,83%	2.872.203,03	2.232.530,38	77,73%	100,00%	2.187.913,63	98,00%	44.616,75

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	907.395,75
Derechos pendientes de cobro	836.235,93
Dchos. ptes.cobro presupuesto corriente	86.550,85
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	791.158,66
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	108,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	41.581,58
Obligaciones pendientes de pago	161.766,87
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	44.616,75
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	245.282,39
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	169.276,65
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	297.408,92
Remanente de tesorería total	1.581.864,81
Saldos de dudoso cobro	685.679,79
Exceso de financiación afectada	84.845,74
Remanente tesorería para gastos grales.	811.339,28

AREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	86.370,63	3,87%
1 Servicios públicos básicos	574.787,77	25,75%
2 Actuaciones de protección y promoción social	585.625,91	26,23%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	354.886,68	15,90%
4 Actuaciones de carácter económico	133.385,81	5,97%
9 Actuaciones de carácter general	497.473,58	22,28%
TOTAL GASTOS	2.232.530,38	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	2.460.903,98
2. Obligaciones reconocidas netas	2.232.530,38
3. Resultado presupuestario (1-2)	228.373,60
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	172.314,71
5. Desviaciones negativas de financiación	29.226,00
6. Desviaciones positivas de financiación	84.845,74
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	345.068,57

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2010	1.504.566,58	698.444,72
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	713.407,92	453.162,33
Saldo a 31 de diciembre de 2010	791.158,66	245.282,39



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 1.843
NOMBRE:	Vilaflor	Modelo: Simplificado

ACTIVO	EJERCICIO 2010	%	PASIVO	EJERCICIO 2010	%
INMOVILIZADO	18.333.376,96	92,92%	FONDOS PROPIOS	18.135.944,31	91,92%
Inversiones destinadas al uso general	7.411.469,96	37,56%	Patrimonio	2.472.240,48	12,53%
Inmovilizaciones inmateriales	419.745,73	2,13%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	9.853.273,49	49,94%	Resultados de ejercicios anteriores	15.064.510,94	76,35%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	599.192,89	3,04%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	648.887,78	3,29%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	736.450,55	3,73%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Deudas a largo plazo	736.450,55	3,73%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	858.037,05	4,35%
ACTIVO CIRCULANTE	1.397.058,88	7,08%	Deudas a corto plazo	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	Acreedores	858.037,05	4,35%
Deudores	489.546,64	2,48%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	116,49	0,00%			
Tesorería	907.395,75	4,60%			
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%			
TOTAL ACTIVO	19.730.435,84	100,00%	TOTAL PASIVO	19.730.431,91	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	36,83%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	77,73%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,00%
4. GASTO POR HABITANTE	1.211,36 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	227,46 €
6. ESFUERZO INVERSOR	18,78%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	15,49
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	85,68%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	96,48%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.335,27 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	88,09%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	43,49
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	98,78%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	19,28%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	4,74%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	46,86 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	187,23 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	42,53%
19. AHORRO BRUTO	3,95%
20. AHORRO NETO	0,46%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	64,88%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	47,42%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	599.192,89
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	177.947,61	23,02%
Suplementos de Crédito	58.964,66	7,63%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	80.125,69	10,36%
Transferencias de Crédito Negativas	80.125,69	10,36%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	536.262,27	69,36%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	773.174,54	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	865,16 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	5,61
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	10,78