



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2011 DEL
AYUNTAMIENTO DE EL TANQUE**

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 2011, 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.

No obstante, el presupuesto se aprobó definitivamente con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior y la liquidación del presupuesto no se aprobó en el plazo legalmente establecido.

Por otra parte, en relación con el procedimiento de aprobación de la Cuenta General:

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

2.- No se ha cumplido el plazo establecido para la presentación al Pleno de la Cuenta General.

3.- La Cuenta General ha sido aprobada por el Pleno de la Corporación fuera del plazo establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) En relación con el Balance

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.



Audiencia de Cuentas de Canarias

B) En relación con la Memoria

1.- El saldo final total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo de las cuentas del subgrupo Tesorería del Balance de comprobación.

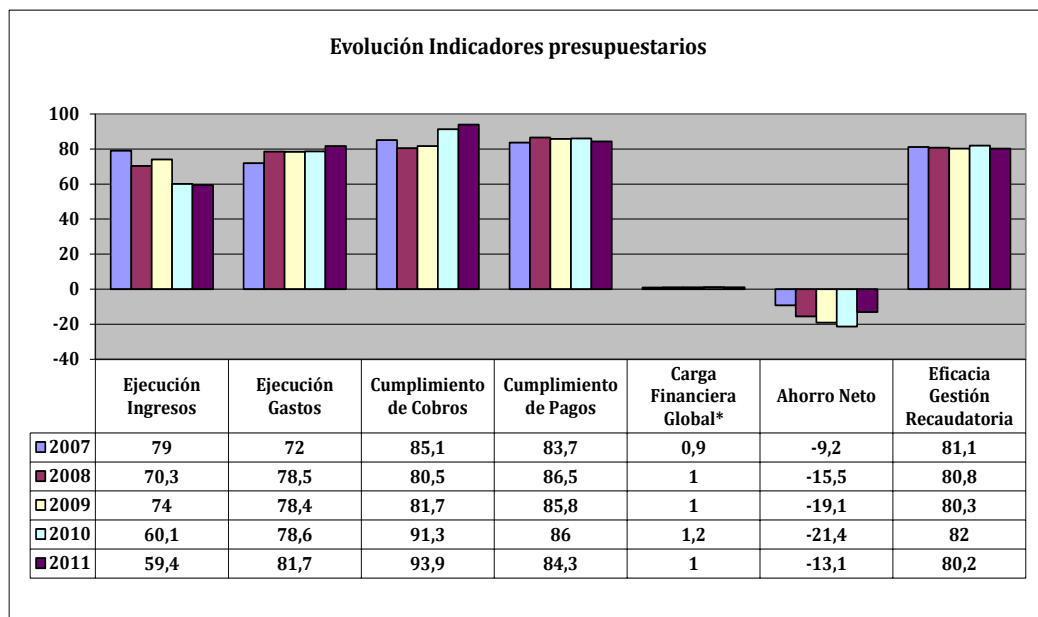
2.- El importe de los fondos líquidos del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas que forman parte del subgrupo Tesorería del Balance de comprobación.



ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



* En los ejercicios 2010 y 2011 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 19,6 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 un aumento de 9,7 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 8,8 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.

Dado el cambio en su fórmula de determinación, sólo son comparables en este indicador los ejercicios 2010 y 2011.

En el ejercicio 2011 se observa una ligera caída de 0,2 puntos porcentuales con relación al ejercicio 2010.

- **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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 3,9 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.

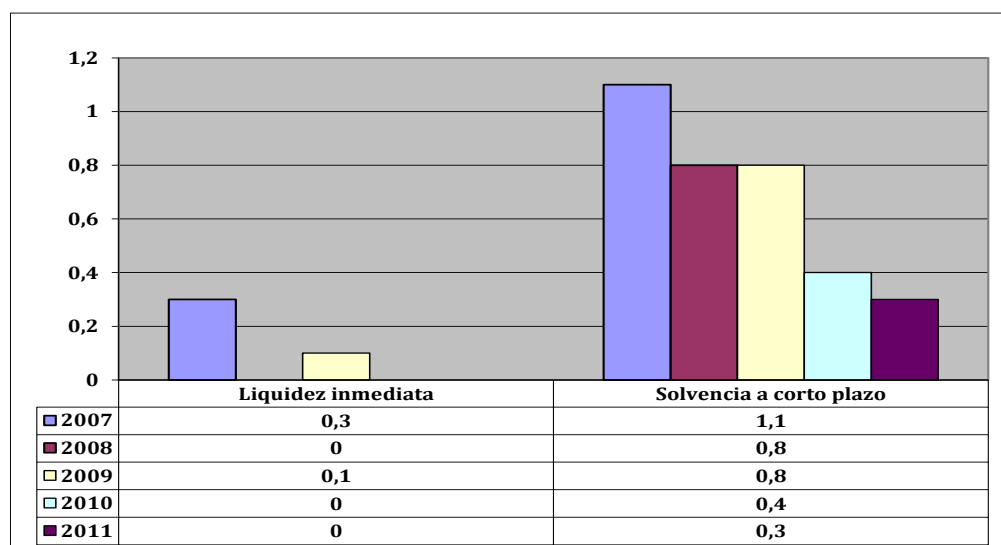
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 0,9 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 una caída, en tantos por uno, de 0,3.

- **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.

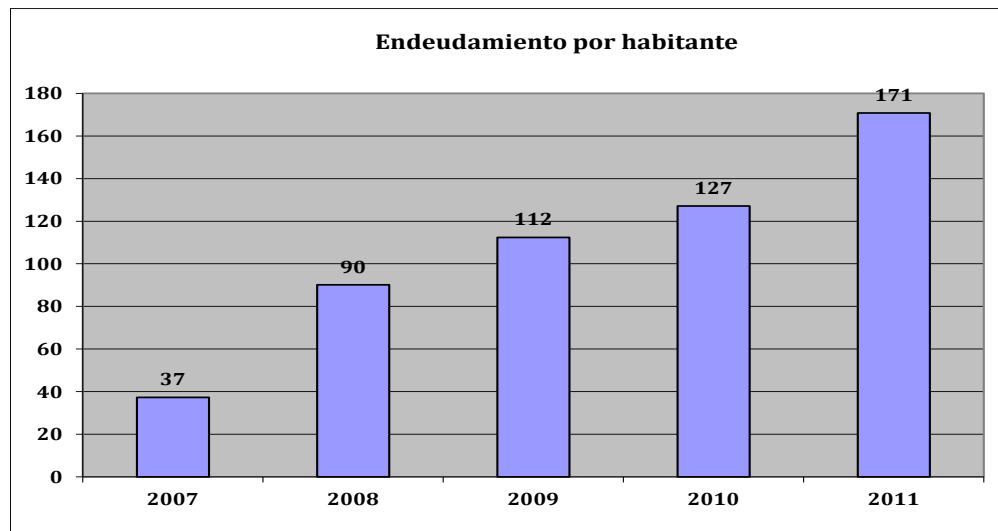
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.

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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída, en tantos por uno, de 0,8.



- **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 un aumento de 133,5 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 74,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Transferencias de capital) con el 11,6%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 67,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 18,3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 43,7% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos y elevados, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados e intermedios, el 93,9% y 84,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80,2%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 1% 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, en tanto que el Remanente de tesorería para gastos generales fue negativo.

Santa Cruz de Tenerife, a 12 de noviembre de 2013.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Díaz Martínez



Audiencia de Cuentas de Canarias

ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2011 DEL AYUNTAMIENTO DE EL TANQUE

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

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento El Tanque (NIF: P3804400D)
2) Balance de situación
40. Balance. Activo. Activo circulante. El epígrafe C) IV. Tesorería del activo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: $(-23.321,34) < 0$
16) Memoria Tesorería
249. Memoria. Tesorería. El saldo final total de las siguientes cuentas relacionadas en "tesorería" de la memoria no coincide con su saldo deudor del "balance de comprobación": Errores detectados: NumCuenta=5713 $(-31.820,13)$ no es igual a 0
26) Memoria Remanente de tesorería
353. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería. El importe de los fondos líquidos del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo deudor de las cuentas (570), (571), (573), (574.1), (575.1), (575.9), (577) y (578) que forman parte del subgrupo (57) tesorería del "balance de comprobación". En caso de que se hayan incluido las inversiones financieras entre los fondos líquidos, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación". Errores detectados: $(-23.321,34)$ no es igual a $(67,39 + 8.431,40 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0)$



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Tenerife	Población: 2.903 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE: El Tanque	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	526.343,26	0,00	0,00%	526.343,26	366.516,28	69,63%	11,59%	304.762,56	83,15%	61.753,72
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	115.000,00	0,00	0,00%	115.000,00	10.063,52	8,75%	0,32%	5.328,73	52,95%	4.734,79
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	661.900,03	17.927,31	2,71%	679.827,34	292.761,66	43,06%	9,26%	226.774,11	77,46%	65.987,55
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.764.973,03	722.039,65	40,91%	2.487.012,68	2.359.690,38	94,88%	74,63%	2.347.992,91	99,50%	11.697,47
5 INGRESOS PATRIMONIALES	200.000,02	0,00	0,00%	200.000,02	32.133,84	16,07%	1,02%	45,69	0,14%	32.088,15
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	180.303,67	0,00	0,00%	180.303,67	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	500.000,08	101.831,25	20,37%	601.831,33	100.832,66	16,75%	3,19%	84.570,39	83,87%	16.262,27
8 ACTIVOS FINANCIEROS	6.000,02	524.603,18	8743,36%	530.603,20	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,04	0,00	0,00%	0,04	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	3.954.520,15	1.366.401,39	34,55%	5.320.921,54	3.161.998,34	59,43%	100,00%	2.969.474,39	93,91%	192.523,95

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.737.490,48	992.183,03	57,10%	2.729.673,51	2.480.878,94	90,89%	67,60%	2.317.142,87	93,40%	163.736,07
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	705.487,39	178.611,80	25,32%	884.099,19	671.517,47	75,95%	18,30%	364.053,79	54,21%	307.463,68
3 GASTOS FINANCIEROS	13.073,31	0,00	0,00%	13.073,31	12.933,25	98,93%	0,35%	12.933,25	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	475.387,36	-1.709,02	-0,36%	473.678,34	277.594,41	58,60%	7,56%	193.443,03	69,69%	84.151,38
6 INVERSIONES REALES	0,00	197.102,31	0,00%	197.102,31	121.561,22	61,67%	3,31%	101.300,40	83,33%	20.260,82
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	164.145,50	213,27	0,13%	164.358,77	86.800,96	52,81%	2,37%	86.800,96	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	6.000,00	0,00	0,00%	6.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	24.679,48	0,00	0,00%	24.679,48	18.837,07	76,33%	0,51%	18.837,07	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	3.126.263,52	1.366.401,39	43,71%	4.492.664,91	3.670.123,32	81,69%	100,00%	3.094.511,37	84,32%	575.611,95

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	-23.321,34
Derechos pendientes de cobro	499.224,34
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	192.523,95
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	306.090,89
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	609,50
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	1.735.793,22
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	575.611,95
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	655.950,91
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	518.876,66
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	14.646,30
Remanente de tesorería total	-1.259.890,22
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	173.731,47
Remanente tesorería para gastos grales.	-1.433.621,69

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	31.770,32	0,87%
1 Servicios públicos básicos	888.552,71	24,21%
2 Actuaciones de protección y promoción social	1.571.363,78	42,82%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	406.955,16	11,09%
4 Actuaciones de carácter económico	116.382,83	3,17%
9 Actuaciones de carácter general	655.098,52	17,85%
TOTAL GASTOS	3.670.123,32	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	3.161.998,34	
2. Obligaciones reconocidas netas	3.670.123,32	
3. Resultado presupuestario (1-2)	-508.124,98	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	499.032,54	
5. Desviaciones negativas de financiación	500.015,58	
6. Desviaciones positivas de financiación	148.470,78	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	342.452,36	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2011	560.924,41	944.361,82
Variación	-3.588,63	-322,43
Cobros/Pagos	251.244,89	288.088,48
Saldo a 31 de diciembre de 2011	306.090,89	655.950,91



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 2.903 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	El Tanque	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2011	%	PASIVO	EJERCICIO 2011	%
INMOVILIZADO	11.809.477,83	96,01%	FONDOS PROPIOS	10.480.602,74	85,20%
Inversiones destinadas al uso general	7.823.944,19	63,61%	Patrimonio	9.278.734,08	75,43%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	3.985.533,64	32,40%	Resultados de ejercicios anteriores	1.589.280,39	12,92%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	-387.411,73	-3,15%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	37.107,03	0,30%
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	530,33	0,00%	Otras deudas a largo plazo	37.107,03	0,30%
ACTIVO CIRCULANTE	490.549,30	3,99%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.782.847,69	14,49%
Deudores	513.870,64	4,18%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%	Otras deudas a corto plazo	458.629,15	3,73%
Tesorería	-23.321,34	-0,19%	Acreedores	1.324.218,54	10,77%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	12.300.557,46	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	12.300.557,46	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	43,71%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	81,69%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	84,32%
4. GASTO POR HABITANTE	1.264,25 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	71,77 €
6. ESFUERZO INVERSOR	5,68%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	150,83
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	59,43%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	93,91%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.089,22 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	80,21%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	72,24
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	99,12%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	21,17%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	1,04%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	10,94 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	117,96 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-23,89%
19. AHORRO BRUTO	-12,47%
20. AHORRO NETO	-13,09%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	30,52%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	45,08%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	0,00
DESAHORRO	387.411,73

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	183.391,36	13,42%
Transferencias de Crédito Negativas	183.391,36	13,42%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	524.603,18	38,39%
Créditos Generados por Ingresos	841.798,21	61,61%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.366.401,39	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	170,77 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	-0,01
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	0,27