



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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.

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 una Sociedad Mercantil de capital íntegro denominada "Aguas de Teror".

B) En relación con la Memoria

1.- El total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma de los correspondientes epígrafes del pasivo del Balance, salvo las cuentas "Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito" y "Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito" del Balance de comprobación.

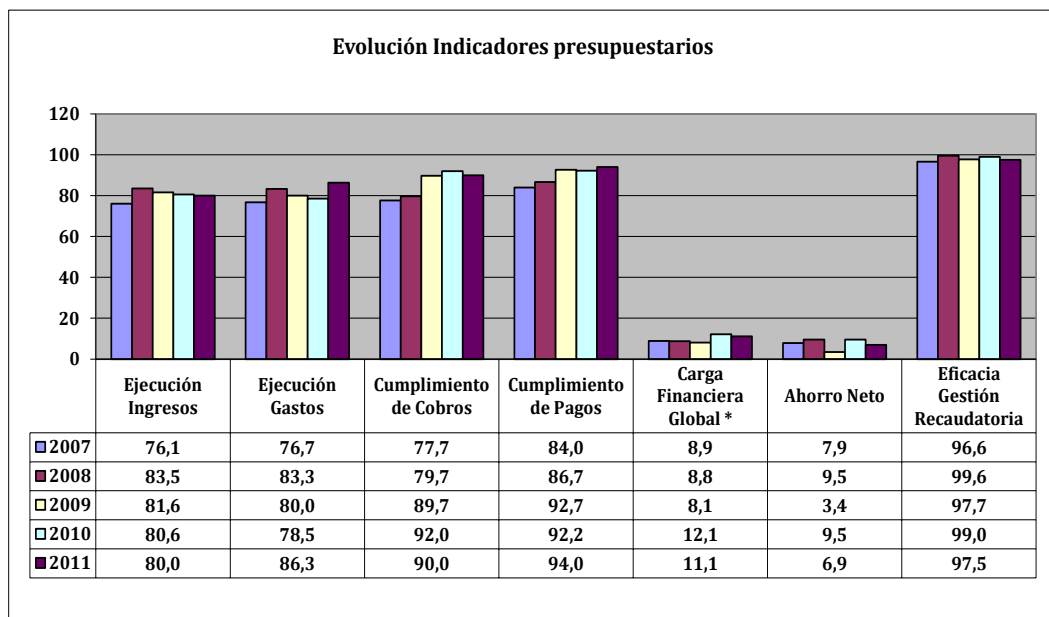
2.- El total de los intereses devengados y no vencidos a largo y a corto plazo a 1 de enero del "Estado de la deuda. Intereses explícitos. Deudas en moneda nacional" de la Memoria, sumados los intereses devengados en el ejercicio, deducidos los intereses vencidos en el ejercicio y sumadas las rectificaciones y trasposos no coincide con la suma de los intereses explícitos devengados y no vencidos a 31 de diciembre a corto y a largo plazo.



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.

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 9,6 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 12,3 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 10 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 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 caída de 1 punto 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 1 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.

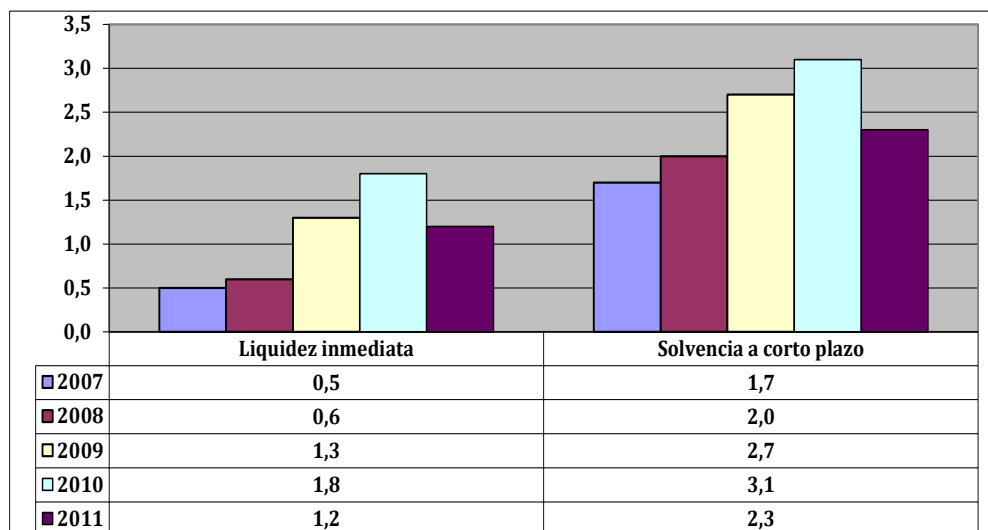
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 un aumento, en tantos por uno, de 0,7.

- **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.

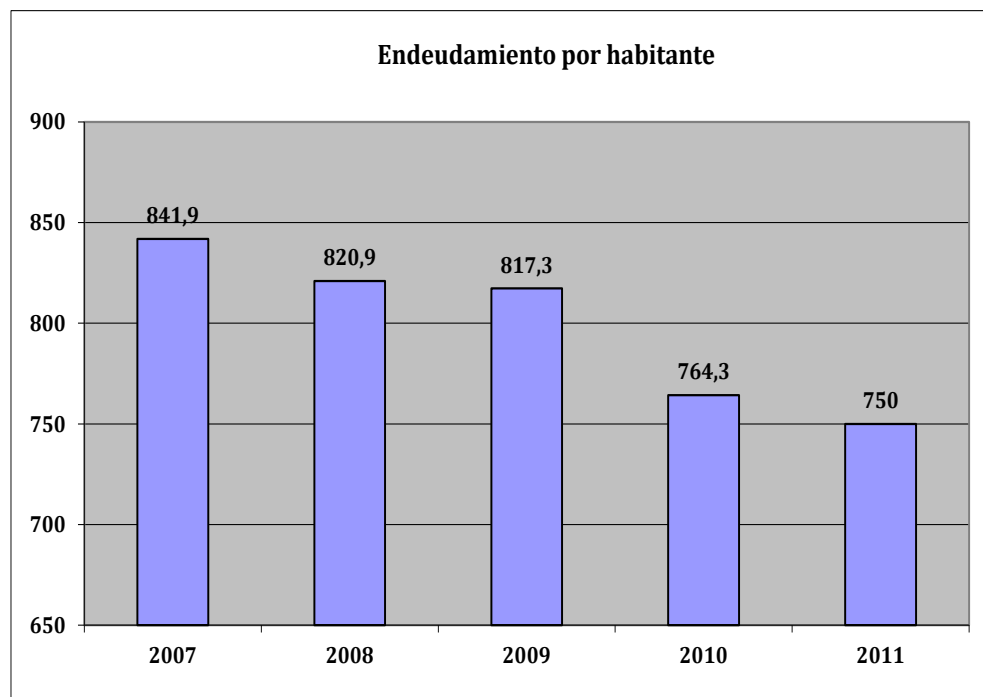
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.

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 un aumento, en tantos por uno, de 0,6.



- **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 una disminución de 91,9 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 31,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 5 (Ingresos patrimoniales) con el 22,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 39,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 27,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 21,9% 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 intermedios y elevados, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados, el 90% y 94%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 97,5%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran reducidos.

La carga financiera global alcanzó el 11,1% 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, al igual que el Remanente de tesorería para gastos generales.

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 TEROR

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

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Teror (NIF: P3502700B)

18) Memoria Endeudamiento

266. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Intereses explícitos. Deudas en moneda nacional.

El total de los intereses devengados y no vencidos a largo y a corto plazo a 1 de enero del "estado de la deuda. Intereses explícitos. Deudas en moneda nacional" de la memoria, sumados los intereses devengados en el ejercicio, deducidos los intereses vencidos en el ejercicio y sumadas las rectificaciones y traspasos no coincide con la suma de los intereses explícitos devengados y no vencidos a 31 de diciembre a corto y a largo plazo.

Errores detectados: $(0 + 42.714,05 + 278.487,44 - 278.487,44 + 0)$ no es igual a $(0 + 39.927,72)$

261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.

El total pendiente a 31 de diciembre del "estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la memoria no coincide con la suma de los epígrafes del pasivo del "balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "balance de comprobación".

Errores detectados: $9.787.007,14$ no es igual a $(0 + 0 + 7.347.889,85 + 664.124,38 + 0 + 0 + 1.304.480,87 + 181.167,24 - 0 - 0)$



TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA: Gran Canaria	Población: 12.932 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE: Teror	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	2.234.288,15	0,00	0,00%	2.234.288,15	2.269.039,64	101,56%	15,21%	2.194.837,88	96,73%	74.201,76
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	1.465.031,41	0,00	0,00%	1.465.031,41	1.503.454,93	102,62%	10,08%	1.503.454,93	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	2.148.375,32	0,00	0,00%	2.148.375,32	2.134.012,88	99,33%	14,30%	2.061.500,56	96,60%	72.512,32
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.000.998,23	547.304,61	10,94%	5.548.302,84	4.703.021,76	84,77%	31,52%	4.633.756,18	98,53%	69.265,58
5 INGRESOS PATRIMONIALES	3.433.157,00	0,00	0,00%	3.433.157,00	3.419.214,79	99,59%	22,92%	2.173.668,23	63,57%	1.245.546,56
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	102.000,00	0,00	0,00%	102.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	405.405,77	342.018,44	84,36%	747.424,21	409.953,83	54,85%	2,75%	387.312,34	94,48%	22.641,49
8 ACTIVOS FINANCIEROS	20.000,00	2.463.221,39	12316,11%	2.483.221,39	5.244,24	0,21%	0,04%	1.768,43	33,72%	3.475,81
9 PASIVOS FINANCIEROS	475.000,00	0,00	0,00%	475.000,00	475.000,00	100,00%	3,18%	475.000,00	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	15.284.255,88	3.352.544,44	21,93%	18.636.800,32	14.918.942,07	80,05%	100,00%	13.431.298,55	90,03%	1.487.643,52

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	6.601.595,30	856.942,79	12,98%	7.458.538,09	6.333.162,72	84,91%	39,37%	6.226.590,15	98,32%	106.572,57
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	4.604.457,98	238.184,49	5,17%	4.842.642,47	4.413.164,17	91,13%	27,43%	4.113.008,89	93,20%	300.155,28
3 GASTOS FINANCIEROS	369.100,86	27.300,00	7,40%	396.400,86	335.973,57	84,76%	2,09%	296.045,85	88,12%	39.927,72
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	769.319,29	10.018,37	1,30%	779.337,66	758.175,21	97,28%	4,71%	709.541,68	93,59%	48.633,53
6 INVERSIONES REALES	1.506.179,96	2.215.605,93	147,10%	3.721.785,89	2.933.162,71	78,81%	18,23%	2.760.791,56	94,12%	172.371,15
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	159.100,00	8.492,86	5,34%	167.592,86	83.803,62	50,00%	0,52%	83.803,62	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	40.000,00	-4.000,00	-10,00%	36.000,00	5.244,24	14,57%	0,03%	5.244,24	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	1.234.502,49	0,00	0,00%	1.234.502,49	1.223.209,08	99,09%	7,60%	933.864,28	76,35%	289.344,80
TOTAL GASTOS	15.284.255,88	3.352.544,44	21,93%	18.636.800,32	16.085.895,32	86,31%	100,00%	15.128.890,27	94,05%	957.005,05

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	2.237.467,24
Derechos pendientes de cobro	2.109.079,14
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.487.643,52
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	615.995,51
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	6.155,51
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	715,40
Obligaciones pendientes de pago	1.863.908,84
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	957.005,05
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	10.183,24
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	896.720,55
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	2.482.637,54
Saldos de dudoso cobro	388.641,33
Exceso de financiación afectada	58.830,28
Remanente tesorería para gastos grales.	2.035.165,93

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	1.498.910,19	9,32%
1 Servicios públicos básicos	4.858.908,86	30,21%
2 Actuaciones de protección y promoción social	2.329.669,17	14,48%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.090.289,91	12,99%
4 Actuaciones de carácter económico	1.551.064,01	9,64%
9 Actuaciones de carácter general	3.757.053,18	23,36%
TOTAL GASTOS	16.085.895,32	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	14.918.942,07	
2. Obligaciones reconocidas netas	16.085.895,32	
3. Resultado presupuestario (1-2)	-1.166.953,25	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	1.424.264,38	
5. Desviaciones negativas de financiación	886.143,38	
6. Desviaciones positivas de financiación	58.830,28	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	1.084.624,23	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2011	2.969.063,73	1.322.920,32
Variación	-1.053.006,04	-52.382,33
Cobros/Pagos	1.300.062,18	1.260.354,75
Saldo a 31 de diciembre de 2011	615.995,51	10.183,24



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Gran Canaria	Población: 12.932 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE:	Teror	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2011	%	PASIVO	EJERCICIO 2011	%
INMOVILIZADO	49.996.992,97	92,66%	FONDOS PROPIOS	42.268.572,51	78,34%
Inversiones destinadas al uso general	16.599.340,48	30,76%	Patrimonio	8.124.932,71	15,06%
Inmovilizaciones inmateriales	164.488,03	0,30%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	24.655.579,31	45,70%	Resultados de ejercicios anteriores	32.368.475,95	59,99%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	1.775.163,85	3,29%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	8.577.585,15	15,90%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	8.012.014,23	14,85%
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	8.012.014,23	14,85%
ACTIVO CIRCULANTE	3.958.620,45	7,34%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.675.026,68	6,81%
Deudores	1.714.997,70	3,18%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	6.155,51	0,01%	Otras deudas a corto plazo	1.686.888,00	3,13%
Tesorería	2.237.467,24	4,15%	Acreedores	1.988.138,68	3,68%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	53.955.613,42	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	53.955.613,42	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS**Del Presupuesto corriente**

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	21,93%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	86,31%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	94,05%
4. GASTO POR HABITANTE	1.243,88 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	233,29 €
6. ESFUERZO INVERSOR	18,76%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	23,48
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	80,05%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	90,03%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.153,65 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	97,52%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	9,07
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	96,20%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	39,59%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	11,11%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	120,57 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	83,87 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	53,29%
19. AHORRO BRUTO	15,60%
20. AHORRO NETO	6,88%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,20%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	67,85%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	1.775.163,85
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	744.412,25	22,20%
Suplementos de Crédito	444.463,43	13,26%
Ampliaciones de Crédito	4.710,42	0,14%
Transferencias de Crédito Positivas	46.720,75	1,39%
Transferencias de Crédito Negativas	46.720,75	1,39%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	1.742.677,83	51,98%
Créditos Generados por Ingresos	613.580,51	18,30%
Bajas por Anulación	197.300,00	5,89%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	3.352.544,44	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	749,99 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,20
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	2,33