

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2013 DEL
AYUNTAMIENTO DE VILAFLO**

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, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y en virtud del artículo 223 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo (en adelante, TRLRHL), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2013, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con posterioridad al plazo legalmente establecido, 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 han observado los aspectos siguientes, figurando en el Anexo únicamente los incumplimientos relacionados con la coherencia interna y el contenido de las cuentas anuales, y en su caso, los relativos a la cumplimentación de la Información Adicional:

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 TRLRHL.

B) En relación con la documentación complementaria

1.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la Entidad Local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 86.3 de la Instrucción del Modelo Simplificado de Contabilidad Local.

2.- En la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.

3.- En la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias, no coinciden la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.

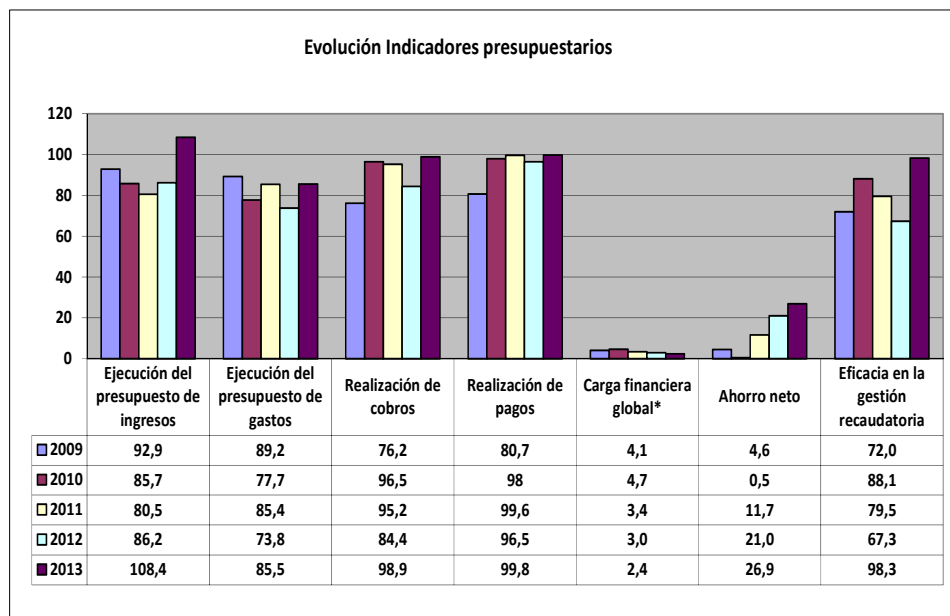
C) En relación con la Memoria

En el contenido de la Memoria figura información descriptiva no cumplimentada

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 2010-2013 para el cálculo de la carga financiera global sólo se han considerado los ingresos por operaciones corrientes.

- **Ejecución del presupuesto 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.

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 un aumento de 15,5 puntos porcentuales.

- **Ejecución del presupuesto 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 80 %.

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

- **Realización de 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 22,7 puntos porcentuales.

- **Realización de 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 19,1 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, 2011, 2012 y 2013.

En el ejercicio 2013 se observa una caída de 2,3 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. Debe presentar valores positivos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 22,3 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.

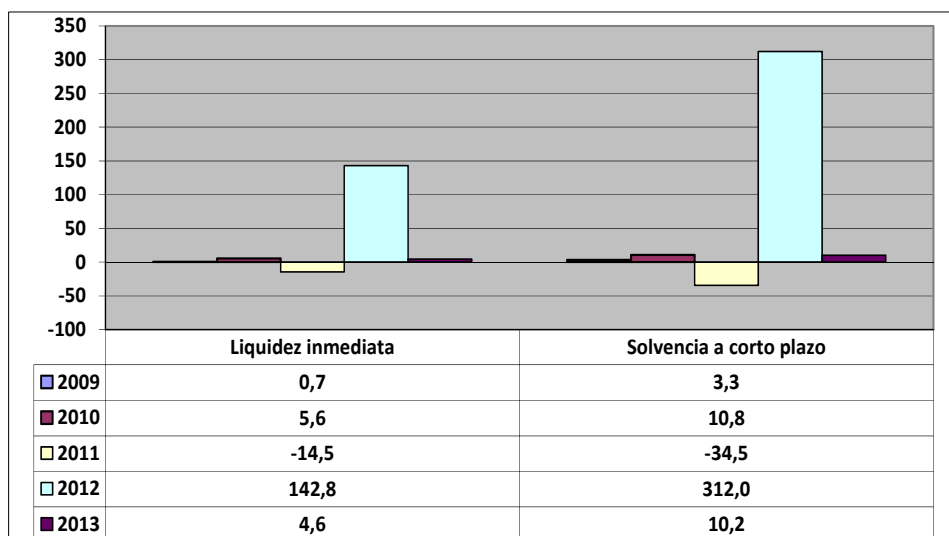
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 26,3 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de tres indicadores financieros y patrimoniales.



- **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 3,9.

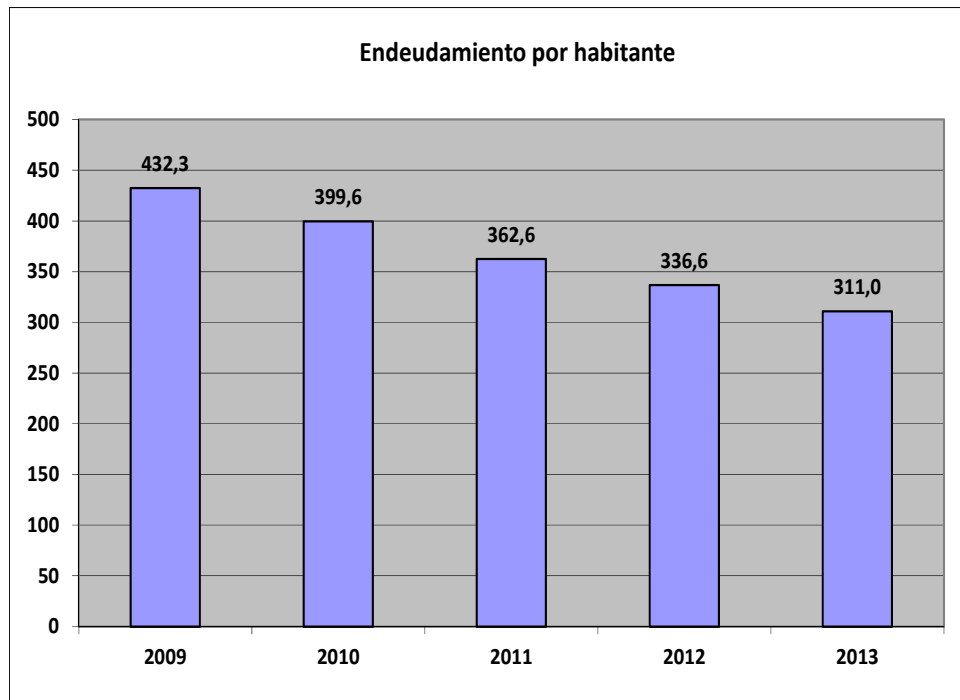
- **Solvencia a corto plazo**

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, deducidos 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 6,9.



- **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 una disminución de 121,3 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 50,9 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 32,2 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 45,7 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo .2 (Gastos en bienes corrientes y servicios), que supuso el 35,4 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 5,2 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron elevados, al igual que los niveles de realización de los cobros y pagos que se situaron en, niveles elevados, el 98,9 % y 99,8 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 98,3 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 2,4 % 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 24 de noviembre de 2015.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael DÍAZ MARTÍNEZ

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2013 DEL AYUNTAMIENTO DE VILAFLO**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2013 de la Entidad Ayuntamiento Vilaflor (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Vilaflor (NIF: P3805200G)
24) Memoria Gastos con financiación afectada
421. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "19.d) Gastos con financiación afectada" de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
25) Memoria Remanente de tesorería
422. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "19.e) Remanente de tesorería" de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
29) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
27. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 86.3 de la Instrucción del Modelo Simplificado de Contabilidad Local.
29. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
31. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coinciden la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.

TIPO ENTIDAD: Ayuntamiento

Página 1/2

ISLA: Tenerife

Población: 1.804

(Fuente: INE a 1 Enero 2013)

NOMBRE: Vilaflor

Modelo: Simplificado

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	415.972,38	0,00	0,00%	415.972,38	802.854,34	193,01%	32,19%	792.829,47	98,75%	426.003,88
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	31.478,00	0,00	0,00%	31.478,00	40.320,41	128,09%	1,62%	32.731,88	81,18%	35.454,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	308.136,47	0,00	0,00%	308.136,47	294.543,03	95,59%	11,81%	292.600,89	99,34%	52.716,41
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.305.426,55	5.473,81	0,42%	1.310.900,36	1.269.400,07	96,83%	50,90%	1.263.107,88	99,50%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	60.000,00	0,00	0,00%	60.000,00	32.706,35	54,51%	1,31%	32.097,07	98,14%	0,00
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	64.719,04	63.111,62	97,52%	127.830,66	54.225,23	42,42%	2,17%	54.225,23	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	46.263,71	0,00%	46.263,71	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	2.185.732,44	114.849,14	5,25%	2.300.581,58	2.494.049,43	108,41%	100,00%	2.467.592,42	98,94%	514.174,29

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	948.534,25	629,73	0,07%	949.163,98	899.421,01	94,76%	45,73%	899.421,01	100,00%	0,00
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	941.655,78	-15.792,11	-1,68%	925.863,67	696.646,02	75,24%	35,42%	693.751,59	99,58%	2.894,43
3 GASTOS FINANCIEROS	6.220,44	0,00	0,00%	6.220,44	5.795,01	93,16%	0,29%	5.795,01	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	148.492,88	5.473,81	3,69%	153.966,69	127.899,85	83,07%	6,50%	127.659,45	99,81%	240,40
6 INVERSIONES REALES	87.963,64	118.537,71	134,76%	206.501,35	183.968,73	89,09%	9,35%	183.621,99	99,81%	346,74
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	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	52.865,45	6.000,00	11,35%	58.865,45	53.279,95	90,51%	2,71%	53.279,95	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	2.185.732,44	114.849,14	5,25%	2.300.581,58	1.967.010,57	85,50%	100,00%	1.963.529,00	99,82%	3.481,57

REMANENTE DE TESORERÍA

Fondos líquidos	1.159.433,07
Derechos pendientes de cobro	1.407.168,53
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	514.174,29
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	892.886,24
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	108,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	250.717,86
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	3.481,57
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	134.402,75
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	112.833,54
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	2.315.883,74
Saldos de dudoso cobro	764.852,11
Exceso de financiación afectada	25.126,47
Remanente tesorería para gastos grales.	1.525.905,16

AREA DE GASTO

	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	59.074,96	3,00%
1 Servicios públicos básicos	519.769,48	26,42%
2 Actuaciones de protección y promoción social	510.014,65	25,93%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	278.938,87	14,18%
4 Actuaciones de carácter económico	27.175,61	1,38%
9 Actuaciones de carácter general	572.037,00	29,08%
TOTAL GASTOS	1.967.010,57	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	2.467.592,42
2. Obligaciones reconocidas netas	1.967.010,57
3. Resultado presupuestario (1-2)	500.581,85
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	46.263,71
5. Desviaciones negativas de financiación	56.457,29
6. Desviaciones positivas de financiación	13.614,26
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	589.688,59

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2013	1.029.153,24	185.266,79
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	136.267,00	50.864,04
Saldo a 31 de diciembre de 2013	892.886,24	134.402,75

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 1.804 <small>(Fuente: INE a 1 Enero 2013)</small>
NOMBRE:	Vilafior	Modelo: implificado

ACTIVO	EJERCICIO 2013	%	PASIVO	EJERCICIO 2013	%
INMOVILIZADO	19.499.904,51	91,54%	FONDOS PROPIOS	20.039.796,51	94,08%
Inversiones destinadas al uso general	7.813.872,79	36,68%	Patrimonio	2.472.240,48	11,61%
Inmovilizaciones inmateriales	1.133.527,80	5,32%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	9.903.616,14	46,49%	Resultados de ejercicios anteriores	16.917.309,61	79,42%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	650.246,42	3,05%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	648.887,78	3,05%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	561.061,28	2,63%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Deudas a largo plazo	561.061,28	2,63%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	700.912,70	3,29%
ACTIVO CIRCULANTE	1.801.865,98	8,46%	Deudas a corto plazo	3,93	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	Acreedores	700.908,77	3,29%
Deudores	642.316,42	3,02%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	116,49	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
Tesorería	1.159.433,07	5,44%			
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%			
TOTAL ACTIVO	21.301.770,49	100,00%	TOTAL PASIVO	21.301.770,49	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	5,25%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	85,50%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,82%
4. GASTO POR HABITANTE	1.090,36 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	101,98 €
6. ESFUERZO INVERSOR	9,35%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	1,34
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	108,41%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	98,94%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.382,51 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	98,28%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	164,96
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	99,75%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	45,62%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	2,37%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	32,75 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	326,88 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	38,65%
19. AHORRO BRUTO	29,10%
20. AHORRO NETO	26,92%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	27,45%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	13,24%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	650.246,42
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	22.561,81	19,64%
Suplementos de Crédito	6.629,73	5,77%
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	77.185,56	67,21%
Créditos Generados por Ingresos	24.264,15	21,13%
Bajas por Anulación	15.792,11	13,75%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	114.849,14	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	311,01 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	4,62
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	10,24