

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL
AYUNTAMIENTO DE VALVERDE**

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 base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2014, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

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 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 la Memoria

1.- El Saldo inicial total de las Inversiones destinadas al uso general de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe Inversiones destinadas al uso general del activo del Balance.

2.- El saldo inicial total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe Tesorería del activo del Balance.

3.- El saldo inicial total de los Fondos propios de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe Fondos propios del pasivo del Balance.

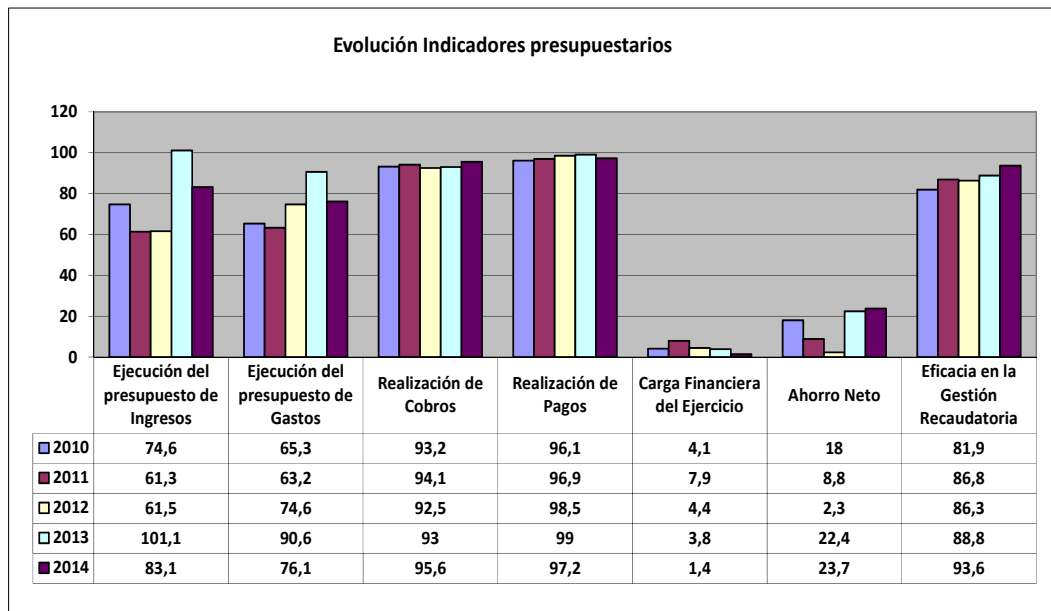
4.- La suma de los remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los remantes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables de la Memoria no coincide con el total de los remanentes de crédito de la Liquidación del presupuesto de gastos.

5.- En el contenido de la Memoria figuran estados que contienen todos sus campos en blanco o a cero.

ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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



- **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 8,5 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 %.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 10,8 puntos porcentuales.

- **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.

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

- **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.

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

- **Carga financiera del ejercicio**

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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 2,7 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. Debe presentar valores positivos.

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

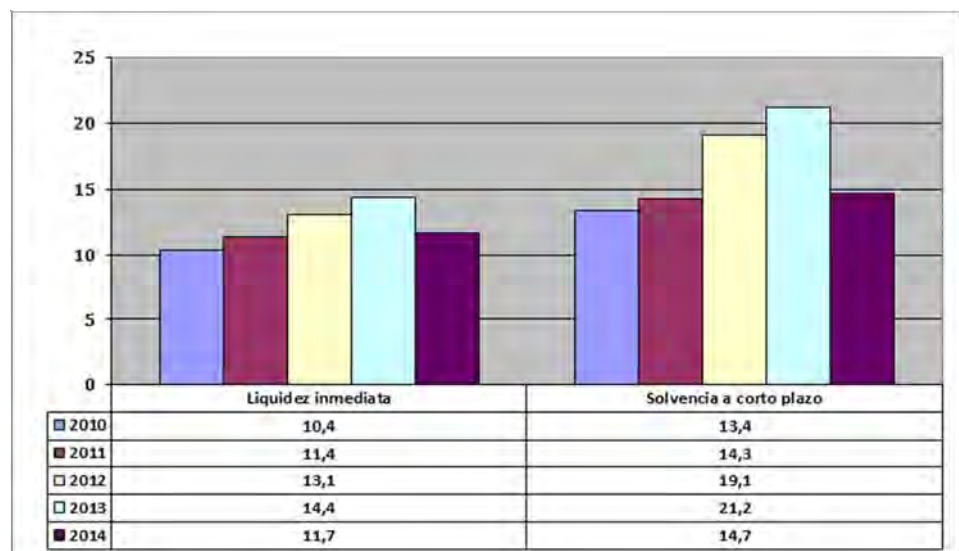
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 11,7 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 1,3.

- **Solvencia a corto plazo**

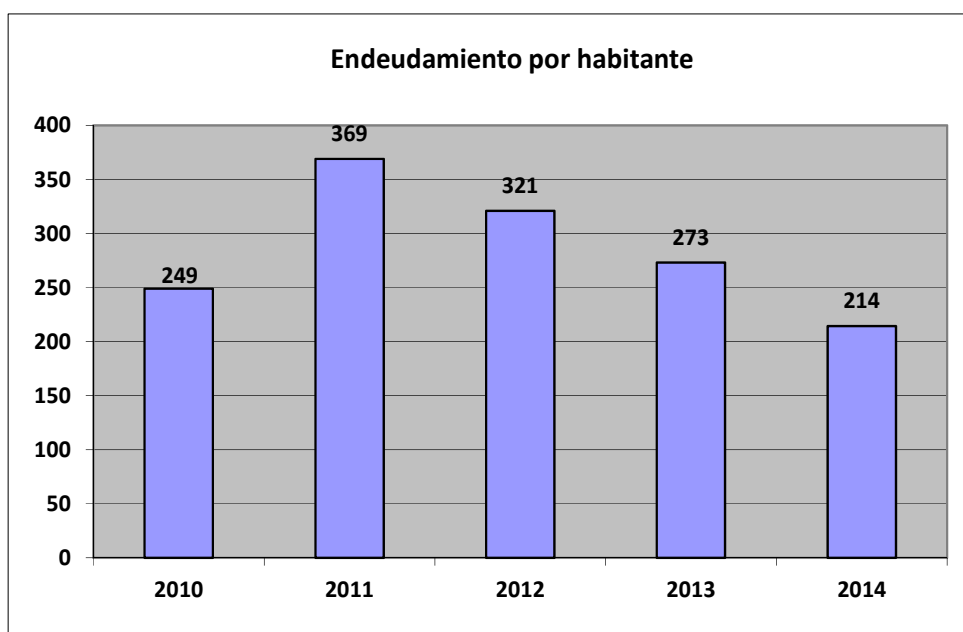
Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

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.

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 1,3.



- **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 34,6 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 38,2 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 2 (Impuestos indirectos) con el 37,4 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 52,1 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 30,9 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 25,1 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron intermedios, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados, el 95,6 % y 97,2 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 93,6 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 1,4 % 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 9 de noviembre de 2016.

EL PRESIDENTE,
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL AYUNTAMIENTO DE VALVERDE**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2014 de la Entidad Ayuntamiento Valverde (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Valverde (NIF: P3804800E)
8) Memoria Inversiones destinadas al uso general
213. Memoria. Inversiones destinadas al uso general. El saldo inicial total de las "inversiones destinadas al uso general" de la memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe A) I. Inversiones destinadas al uso general del activo del "balance". Errores detectados: 18,726,686.37 no es igual a 0
16) Memoria Tesorería
248. Memoria. Tesorería. El saldo inicial total de "tesorería" de la memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe C) III. Tesorería del activo del "balance". Errores detectados: 3,238,800.81 no es igual a 0
17) Memoria Fondos propios
254. Memoria. Fondos propios. El saldo inicial total de las "fondos propios" de la memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe A) fondos propios del pasivo del "balance". Errores detectados: 33,744,999.82 no es igual a 0
24) Memoria Información presupuestaria
314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito. La suma de los remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los remanentes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los "remanentes de crédito" de la memoria no coincide con el total de los remanentes de crédito de la "liquidación del presupuesto de gastos". Errores detectados: (771,645.43 + 11,697.67 + 951,258.43 + 11,231.16) no es igual a 1,600,832.69
25) Memoria Gastos con financiación afectada
427. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "20.d.2.b.1) Gestión del gasto. Por ejercicio" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.
428. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "20.d.2.b.2) Gestión del gasto. Totales" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 1/2
ISLA:	El Hierro	Población: 4.973 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Valverde	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	1.172.200,00	0,00	0,00%	1.172.200,00	983.707,26	83,92%	17,70%	983.671,26	100,00%	36,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	1.464.889,00	0,00	0,00%	1.464.889,00	2.081.271,28	142,08%	37,44%	2.073.288,90	99,62%	7.982,38
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	669.565,00	0,00	0,00%	669.565,00	664.008,05	99,17%	11,95%	434.205,75	65,39%	229.802,30
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.993.946,00	416.716,85	20,90%	2.410.662,85	2.123.763,10	88,10%	38,21%	2.123.763,10	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	37.400,00	0,00	0,00%	37.400,00	29.560,51	79,04%	0,53%	29.560,51	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	32.856,00	-	32.856,00	-72.832,15	-221,67%	-1,31%	-72.832,15	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	12.000,00	891.023,02	7425,19%	903.023,02	8.121,03	0,90%	0,15%	1.912,31	23,55%	6.208,72
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	-258.874,31	0,00%	-4,66%	-258.874,31	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	5.350.000,00	1.340.595,87	25,06%	6.690.595,87	5.558.724,77	83,08%	100,00%	5.314.695,37	95,61%	244.029,40

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	2.735.856,11	99.533,28	3,64%	2.835.389,39	2.651.528,39	93,52%	52,10%	2.589.261,46	97,65%	62.266,93
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.549.090,00	250.873,34	16,19%	1.799.963,34	1.575.012,67	87,50%	30,94%	1.520.127,74	96,52%	54.884,93
3 GASTOS FINANCIEROS	6.100,00	-3.500,00	-57,38%	2.600,00	1.656,46	63,71%	0,03%	1.656,46	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	182.850,00	44.149,79	24,15%	226.999,79	179.141,74	78,92%	3,52%	177.694,42	99,19%	1.447,32
6 INVERSIONES REALES	783.733,89	949.539,46	121,16%	1.733.273,35	593.934,23	34,27%	11,67%	570.182,15	96,00%	23.752,08
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	12.000,00	0,00	0,00%	12.000,00	8.121,03	67,68%	0,16%	8.121,03	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	80.370,00	0,00	0,00%	80.370,00	80.368,66	100,00%	1,58%	80.368,66	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	5.350.000,00	1.340.595,87	25,06%	6.690.595,87	5.089.763,18	76,07%	100,00%	4.947.411,92	97,20%	142.351,26

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	3.720.195,65
Derechos pendientes de cobro	970.590,64
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	244.029,40
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	729.010,87
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	2.449,63
Obligaciones pendientes de pago	318.951,65
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	142.351,26
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	126,78
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	176.703,30
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	229,69
Remanente de tesorería total	4.371.834,64
Saldos de dudoso cobro	716.531,05
Exceso de financiación afectada	992.522,24
Remanente tesorería para gastos grales.	2.662.781,35

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	80.877,94	1,59%
1 Servicios públicos básicos	2.451.323,72	48,16%
2 Actuaciones de protección y promoción social	553.873,86	10,88%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	809.974,67	15,91%
4 Actuaciones de carácter económico	57.242,29	1,12%
9 Actuaciones de carácter general	1.136.470,70	22,33%
TOTAL GASTOS	5.089.763,18	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	5.558.724,77	
2. Obligaciones reconocidas netas	5.089.763,18	
3. Resultado presupuestario (1-2)	468.961,59	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	293.788,91	
5. Desviaciones negativas de financiación	262.267,38	
6. Desviaciones positivas de financiación	1.000,00	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	1.024.017,88	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2014	0,00	58.826,61
Variación	889.612,40	0,00
Cobros/Pagos	160.601,53	58.699,83
Saldo a 31 de diciembre de 2014	729.010,87	126,78

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	El Hierro	Población: 4.973 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Valverde	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2014	%	PASIVO	EJERCICIO 2014	%
INMOVILIZADO	32.169.361,80	88,99%	FONDOS PROPIOS	34.800.007,05	96,26%
Inversiones destinadas al uso general	19.156.699,50	52,99%	Patrimonio	8.204.023,61	22,69%
Inmovilizaciones inmateriales	25.588,51	0,07%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	12.973.901,14	35,89%	Resultados de ejercicios anteriores	25.544.721,21	70,66%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	1.051.262,23	2,91%
Patrimonio público del suelo	8.304,45	0,02%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	4.868,20	0,01%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	991.125,69	2,74%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emisiones 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	991.125,69	2,74%
ACTIVO CIRCULANTE	3.981.936,40	11,01%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	360.165,46	1,00%
Deudores	256.739,21	0,71%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	5.001,54	0,01%	Otras deudas a corto plazo	74.522,34	0,21%
Tesorería	3.720.195,65	10,29%	Acreedores	285.643,12	0,79%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	36.151.298,20	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	36.151.298,20	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	25,06%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	76,07%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	97,20%
4. GASTO POR HABITANTE	1.023,48 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	119,43 €
6. ESFUERZO INVERSOR	11,67%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	13,23
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	83,08%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	95,61%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.117,78 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	93,62%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	23,28
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	1,39%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	16,49 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	205,92 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	38,46%
17. AHORRO BRUTO	25,07%
18. AHORRO NETO	23,71%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	99,78%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	18,05%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL	
AHORRO	1.051.262,23
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	727.734,00	54,28%
Suplementos de Crédito	98.100,00	7,32%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	277.650,00	20,71%
Transferencias de Crédito Negativas	305.750,00	22,81%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	156.332,05	11,66%
Créditos Generados por Ingresos	386.529,82	28,83%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.340.595,87	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	214,29 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	11,66
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	14,71