

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2016 DEL
AYUNTAMIENTO DE VILAFLORES**

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 2016, 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 de la Cuenta General

1.- La Cuenta General no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.1 del TRLRHL.

2.- La presentación al Pleno de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

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

B) En relación con la documentación complementaria

1.- En la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está referida a fin de ejercicio.

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

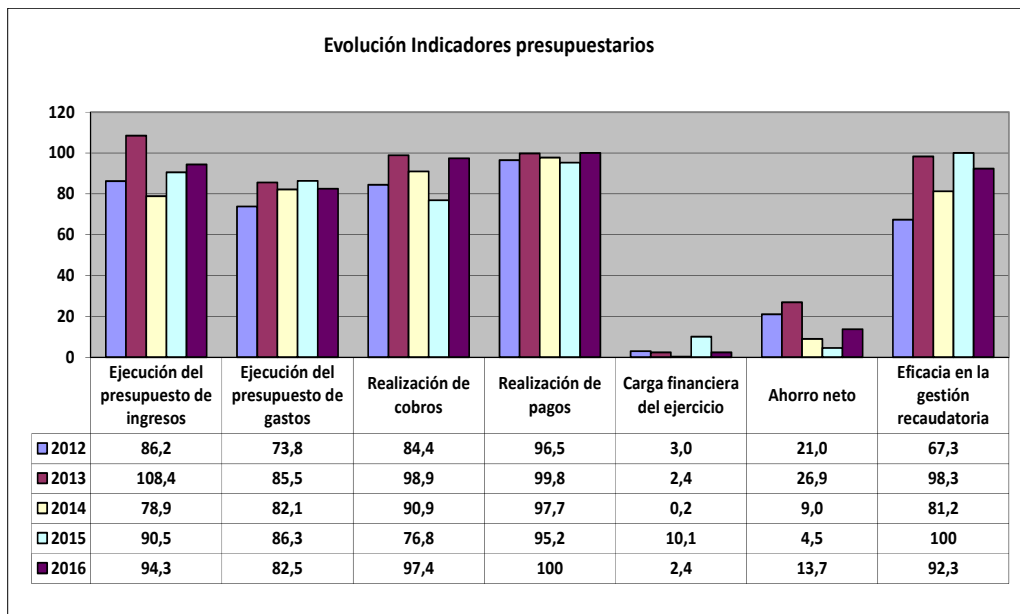
C) En relación con la Memoria

Los fondos líquidos reflejado en el apartado "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos a fin de ejercicio de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

ANÁLISIS 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 8,1 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 8,7 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 13 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.

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 0,6 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 una caída de 7,3 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.

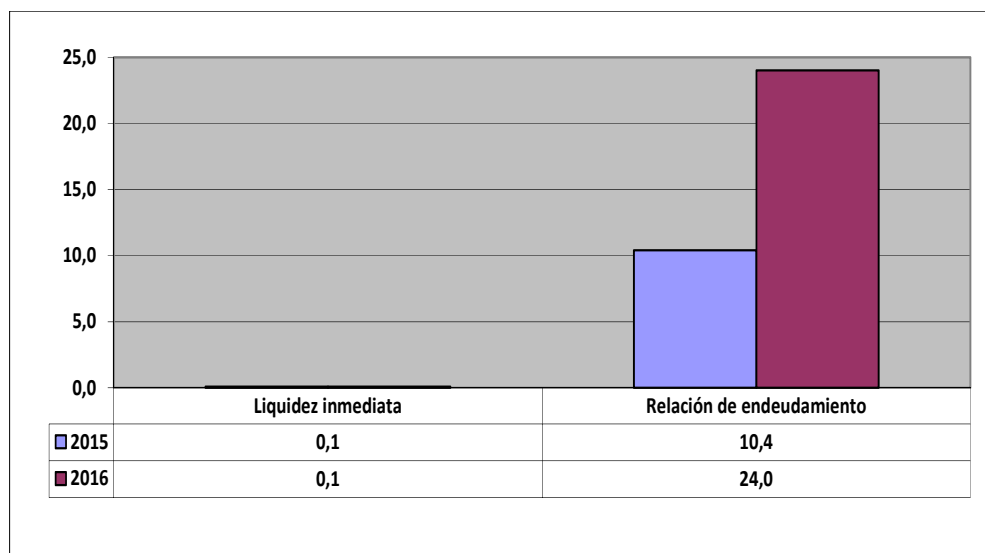
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 25 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS

Se realiza un análisis de la evolución en dos ejercicios de tres indicadores financieros, con indicación del valor que a juicio de esta Audiencia de Cuentas resulta razonable.



- **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 no presupuestarias a corto plazo.

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias 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.

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

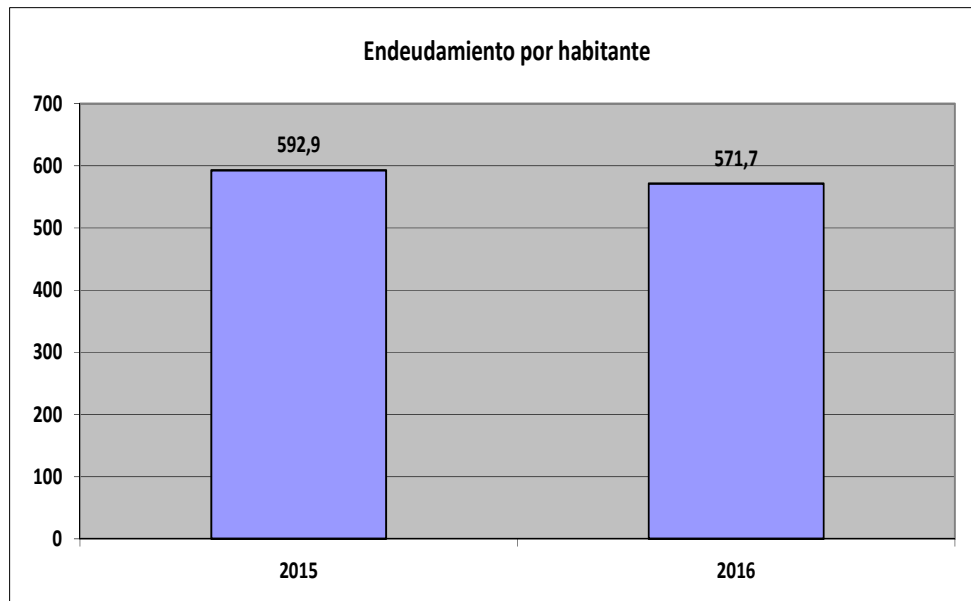
- **Relación de endeudamiento**

Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

Indica qué porcentaje representa el exigible a corto plazo, sobre las obligaciones reembolsables a largo plazo. Un valor superior a 1 indica un mayor volumen de deuda a corto plazo que de deuda a largo plazo, y a la inversa.

Cuanto más se aproxima su valor a cero, mayor es el peso de las obligaciones a largo plazo sobre el total de obligaciones a corto y a la inversa.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída, en tantos por uno, de 13,6.



- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo el pasivo corriente y el no corriente 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 21,2 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 61 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 17,2 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 41,9 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41,5 %.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 5,8 % 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 y elevados respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles elevados, el 97,4 % y 100 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 92,3 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio 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 30 de octubre de 2018.

EL PRESIDENTE,
Pedro Pacheco González

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2016 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 2016 de la Entidad Ayuntamiento Vilaflor de Chasna (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Vilaflor de Chasna (NIF: P3805200G)
18) Memoria. Información presupuestaria
6. Memoria. 18 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería. El importe de los fondos líquidos reflejado en el apartado 18.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldo a fin de ejercicio de las cuentas (556) del subgrupo 55 "otras cuentas financieras" más los saldos de las cuentas (570), (571) y (573) que forman parte del subgrupo (57) Efectivo y Activos líquidos equivalentes del "Balance de comprobación". Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
8. 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.
9. 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 referida a fin de ejercicio. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento									Página 1/2	
MODELO:	SIMPLIFICADO	Código:	38 052							Población:	1.630
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	ISLA:	Tenerife							(Fuente: INE a 1 enero 2016)	

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	465.618,28	0,00	0,00%	465.618,28	370.253,21	79,52%	17,23%	370.253,21	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	5.900,00	0,00	0,00%	5.900,00	-292,98	-4,97%	-0,01%	-292,98	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	268.174,03	0,00	0,00%	268.174,03	362.029,52	135,00%	16,85%	305.752,70	84,46%	56.276,82
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.282.240,84	43.916,70	3,42%	1.326.157,54	1.310.745,97	98,84%	61,00%	1.310.745,97	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	33.000,00	0,00	0,00%	33.000,00	23.622,95	71,58%	1,10%	23.622,95	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	98.455,73	31.074,80	31,56%	129.530,53	82.309,38	63,54%	3,83%	82.309,38	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	50.269,12	0,00%	50.269,12	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	2.153.388,88	125.260,62	5,82%	2.278.649,50	2.148.668,05	94,30%	100,00%	2.092.391,23	97,38%	56.276,82

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	830.981,81	15.521,05	1,87%	846.502,86	780.020,18	92,15%	41,50%	780.020,18	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	861.468,68	0,00	0,00%	861.468,68	788.596,36	91,54%	41,95%	788.596,36	100,00%	0,00
3 GASTOS FINANCIEROS	1.942,37	0,00	0,00%	1.942,37	105,51	5,43%	0,01%	105,51	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	185.224,00	46.837,81	25,29%	232.061,81	164.491,48	70,88%	8,75%	164.491,48	100,00%	0,00
5 FONDO DE CONTINGENCIA	80.000,00	-75.301,78	-94,13%	4.698,22	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	128.393,68	87.934,42	68,49%	216.328,10	96.760,86	44,73%	5,15%	96.760,86	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	44.378,34	0,00	0,00%	44.378,34	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	21.000,00	50.269,12	239,38%	71.269,12	49.699,73	69,74%	2,64%	49.699,73	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	2.153.388,88	125.260,62	5,82%	2.278.649,50	1.879.674,12	82,49%	100,00%	1.879.674,12	100,00%	0,00

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	1.537.047,82
2. (+) Derechos pendientes de cobro	1.125.343,45
(+) del Presupuesto corriente	56.276,82
(+) del Presupuesto cerrado	1.068.958,63
(+) de operaciones no pptarias.	108,00
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	736.641,01
(+) del Presupuesto corriente	0,00
(+) del Presupuesto cerrado	278.062,16
(+) de operaciones no pptarias.	458.578,85
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-73.633,15
(-) cobros realizados pendientes de aplicac. defin.	156.737,88
(+) pagos realizados pendientes de aplicac. defin.	83.104,73
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	1.852.117,11
II. Saldos de dudoso cobro	722.613,71
III. Exceso de financiación afectada	147.474,46
IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)	982.028,94

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2016	1.595.229,87	278.270,22
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	526.271,24	208,06
Saldo a 31 de diciembre de 2016	1.068.958,63	278.062,16

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>	
1. Derechos reconocidos netos	2.148.668,05
2. Obligaciones reconocidas netas	1.879.674,12
3. Resultado presupuestario (1-2)	268.993,93
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	50.269,12
5. Desviaciones negativas de financiación	605.555,81
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	924.818,86

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	94,30%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	82,49%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	97,38%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	2,41%
6. AHORRO NETO	13,72%
7. EFICACIA DE LA GESTIÓN RECAUDATORIA	92,31%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento			Página 2/2
MODELO:	Simplificado	Código	38 052	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife		Población:	1.630

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2016	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2016	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	19.842.549,47	90,75%	A) PATRIMONIO NETO	20.933.682,17	95,74%
I. Inmovilizado intangible	1.284.549,57	5,87%	I. Patrimonio	2.472.240,48	11,31%
II. Inmovilizado material	17.909.112,12	81,91%	II. Patrimonio Generado	18.461.441,69	84,43%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Subvenciones recibidas pendientes de imputación	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	B) PASIVO NO CORRIENTE	37.231,08	0,17%
V. Inv. Financ. a l/p	648.887,78	2,97%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	37.231,08	0,17%
			III. Acreedores y otras cuentas a pagar a l/p	0,00	0,00%
B) ACTIVO CORRIENTE	2.022.998,78	9,25%	C) PASIVO CORRIENTE	894.635,00	4,09%
I. Deudores y otras cuentas a cobrar c/p	485.834,47	2,22%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
II. Inv. Financ. A c/p	116,49	0,00%	II. Deudas a c/p	79.481,66	0,36%
III. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	815.153,34	0,00%
IV. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.537.047,82	7,03%	IV. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	21.865.548,25	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	21.865.548,25	100,00%

1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN PATRIMONIO NETO

	I. Patrimonio	II. Patr. Generado	III. Ajustes por cambio valor	IV. Subv recibidas	TOTAL
Patrimonio neto al final del ejercicio 2015	2.472.240,48	18.112.855,72	0,00	0,00	20.585.096,20
Aj. por cambios de crit.contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio Neto inicial ajustado del ejercicio 2016	2.472.240,48	18.112.855,72	0,00	0,00	20.585.096,20
Variaciones del Patrimonio Neto ej 2016	0,00	348.585,97	0,00	0,00	348.585,97
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016	2.472.240,48	18.461.441,69	0,00	0,00	20.933.682,17

2. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS

1. Aportación patrimonial dineraria	0,00
2. Aportación de bienes y derechos	0,00
3. Asunción y condonación de pasivos financieros	0,00
4. Otras aportaciones de la entidad o entidades propietarias	0,00
TOTAL	

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ej.	348.585,97
---	------------

INDICADORES FINANCIEROS

1. Liquidez inmediata	0,09
2. Endeudamiento por habitante	571,70 €
3. Relación de endeudamiento	24,03