

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2017 DEL
AYUNTAMIENTO DE ALAJERÓ**

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 2017, 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) Entidades instrumentales y adscritas de la Entidad

El conjunto de entidades que conforman la Administración Local del municipio de Alajeró durante el ejercicio 2017 son:

- Ayuntamiento de Alajeró

Además, la IGAE asigna al Ayuntamiento el control en términos de contabilidad nacional de las siguientes entidades:

- Consorcio Televisión Gomera Municipal Gestión Directa Canal Televisión, pendiente de sectorizar.

B) Aprobación de la Cuenta General

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

C) Composición de la Cuenta General

La Cuenta General de la Entidad local no contiene las cuentas anuales de la siguiente Entidad dependiente Consorcio Televisión Gomera Municipal Gestión Directa Canal Televisión

D) Documentación complementaria

Las actas de arqueo de las existencias en Caja que contiene la documentación complementaria de tesorería de la entidad no están firmadas por los responsables de la Corporación.

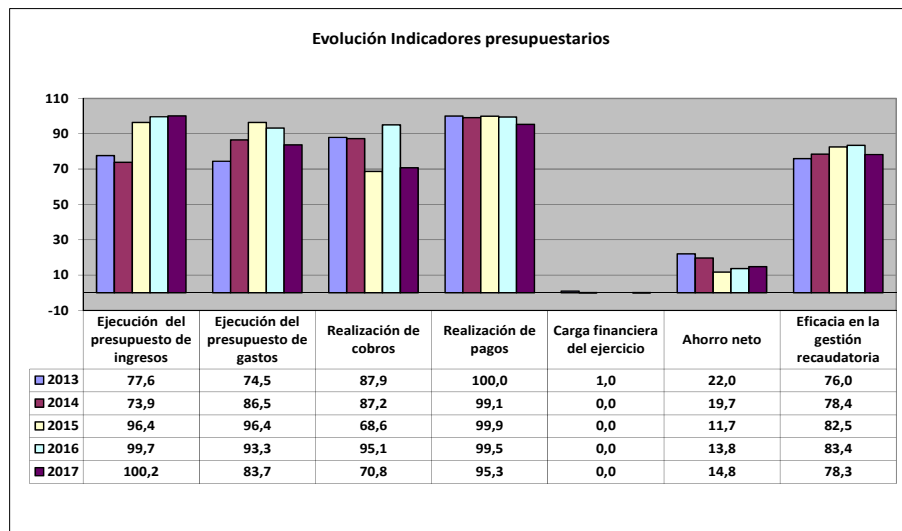
E) Memoria

No se ha cumplimentado la información descriptiva en algún punto de la Memoria.

ANÁLISIS DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes, con el valor que a juicio de la Audiencia de Cuentas resulta razonable.



- **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 22,5 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 9,3 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 una caída de 17,1 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 1 punto porcentual.

- **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 7,2 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.

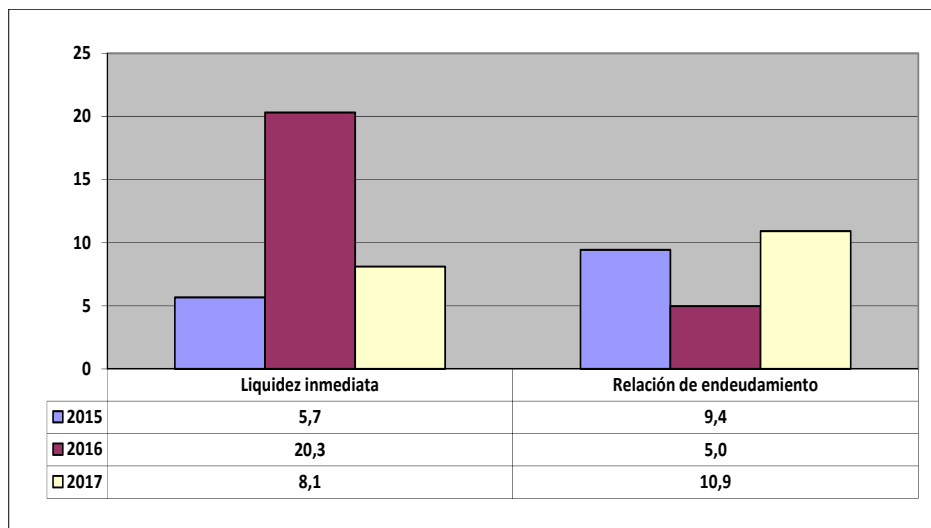
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 2,3 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS

Se realiza un análisis de la evolución en tres ejercicios de tres indicadores financieros, con indicación del valor que a juicio de la 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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 2,4.

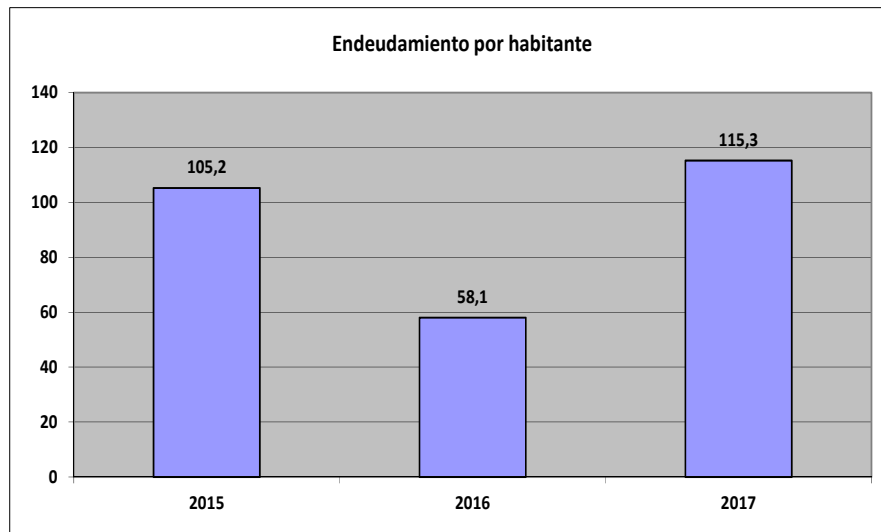
- **Relación de endeudamiento**

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 un aumento, en tantos por uno, de 1,5.



- **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 un aumento de 10 € 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 51,2 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 20,9 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 39,5 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que supuso el 33,8 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 13,9 % 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 elevados, el 100,1 % y 83,1 %, respectivamente, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios y elevados, el 70,8 % y 95,3 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 78,3 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 0,02 % 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 10 de octubre de 2019.

EL PRESIDENTE,
Pedro Pacheco González

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2017 DEL AYUNTAMIENTO DE ALAJERÓ**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2017 de la Entidad Ayuntamiento Alajeró (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Alajeró (NIF: P3800300J)
10) Memoria. Activos financieros
7. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 10.1 "Información relacionada con el balance" de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos
7. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 15 "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos" de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento				Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38 003	Población:	1.983
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife				(Fuente: INE a 1 enero 2017)

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	543.917,00	0,00	0,00%	543.917,00	519.229,78	95,46%	15,58%	453.236,44	87,29%	65.993,34
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	11.000,00	0,00	0,00%	11.000,00	2.496,88	22,70%	0,07%	2.428,10	97,25%	68,78
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	318.965,00	0,00	0,00%	318.965,00	405.306,83	127,07%	12,17%	269.704,90	66,54%	135.601,93
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.999.966,00	0,00	0,00%	1.999.966,00	1.705.889,98	85,30%	51,20%	1.534.897,27	89,98%	170.992,71
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1.600,00	0,00	0,00%	1.600,00	1.600,00	100,00%	0,05%	1.600,00	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	31.954,00	406.837,71	1273,20%	438.791,71	695.273,38	158,45%	20,87%	93.707,79	13,48%	601.565,59
8 ACTIVOS FINANCIEROS	12.000,00	0,00	0,00%	12.000,00	1.818,00	15,15%	0,05%	1.818,00	100,00%	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	2.919.402,00	406.837,71	13,94%	3.326.239,71	3.331.614,85	100,16%	100,00%	2.357.392,50	70,76%	974.222,35

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.251.104,00	-4.634,83	-0,37%	1.246.469,17	1.099.425,51	88,20%	39,49%	1.099.425,51	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.032.476,00	19.069,01	1,85%	1.051.545,01	939.473,80	89,34%	33,75%	913.683,97	97,25%	25.789,83
3 GASTOS FINANCIEROS	500,00	0,00	0,00%	500,00	427,46	85,49%	0,02%	427,46	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	145.200,00	-10.990,00	-7,57%	134.210,00	125.680,97	93,65%	4,51%	125.680,97	100,00%	0,00
5 FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	478.122,00	403.393,53	84,37%	881.515,53	615.341,61	69,80%	22,10%	510.575,74	82,97%	104.765,87
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	3.600,00	30,00%	0,13%	3.600,00	100,00%	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 GASTOS	2.919.402,00	406.837,71	13,94%	3.326.239,71	2.783.949,35	83,70%	100,00%	2.653.393,65	95,31%	130.555,70

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	1.696.415,66
2. (+) Derechos pendientes de cobro	2.552.493,77
(+) del Presupuesto corriente	974.222,35
(+) de Presupuestos cerrados	1.578.271,42
(+) de operaciones no presupuestarias	0,00
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	199.157,95
(+) del Presupuesto corriente	130.555,70
(+) de Presupuestos cerrados	0,00
(+) de operaciones no presupuestarias	68.602,25
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-18.886,98
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	18.886,98
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	4.030.864,50
II. Saldos de dudoso cobro	1.354.997,02
III. Exceso de financiación afectada	31.164,09
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)	2.644.703,39

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2017	1.680.904,08	14.040,11
Variación	29.507,09	0,00
Cobros/Pagos	73.125,57	14.040,11
Saldo a 31 de diciembre de 2017	1.578.271,42	0,00

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	3.331.614,85	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.783.949,35	
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)		547.665,50
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	0,00	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	932,61	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	34.364,09	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		514.234,02

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	100,16%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	83,70%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	70,76%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	95,31%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,02%
6. AHORRO NETO	17,82%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	78,25%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento		Página 2/2
MODELO:	Normal	Código:	38 003
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:	1.983

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2017	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2017	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	25.262.296,88	89,32%	A) PATRIMONIO NETO	28.053.649,41	99,19%
I. Inmovilizado intangible	105.096,99	0,37%	I. Patrimonio	11.285.043,18	39,90%
II. Inmovilizado material	25.157.199,89	88,95%	II. Patrimonio generado	16.523.868,02	58,43%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	244.738,21	0,87%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoc.	0,00	0,00%	B) PASIVO NO CORRIENTE	19.171,19	0,07%
VI. Inv. financ. a l/p	0,00	0,00%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	19.171,19	0,07%
B) ACTIVO CORRIENTE	3.019.884,74	10,68%	III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoc. l/p	0,00	0,00%
I. Activos en estado de venta	0,00	0,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a l/p	0,00	0,00%
II. Existencias	0,00	0,00%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a c/p	1.319.923,08	4,67%	C) PASIVO CORRIENTE	209.361,02	0,74%
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoc.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	3.546,00	0,01%	II. Deudas a c/p	112.796,91	0,40%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoc. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.696.415,66	6,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	96.564,11	0,34%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	28.282.181,62	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	28.282.181,62	100,00%

1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambio valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
Patrimonio neto al final del ejercicio 2016	11.285.043,18	15.814.390,68	0,00	102.654,36	27.202.088,22
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	-29.725,08	0,00	0,00	-29.725,08
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2017	11.285.043,18	15.784.665,60	0,00	102.654,36	27.172.363,14
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2017	0,00	739.202,42	0,00	142.083,85	881.286,27
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017	11.285.043,18	16.523.868,02	0,00	244.738,21	28.053.649,41

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	739.202,42
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	274.852,97
III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial	-132.769,12
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	881.286,27

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	739.202,42
---	------------

3. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS

a) OPERACIONES PATRIMONIALES 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 propietaria	0,00
5. (-) Devolución de bienes y derechos	0,00
6. (-) Otras devoluciones a la entidad propietaria	0,00
TOTAL	0,00
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat.	0,00
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	0,00

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	264.846,36
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-511.857,74
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-1.763,55
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	10.646,48
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	-238.128,45
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	1.934.544,11
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	1.696.415,66

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	8,10
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	115,25 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	10,92