

IAC-277 De fiscalización del Ayuntamiento de Garachico, ejercicio 1998.

(Registro de Entrada núm. 1.754, de 19/6/01.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 3 de julio de 2001, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

8.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

8.55.- De fiscalización del Ayuntamiento de Garachico, ejercicio 1998.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en el artículo 19 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el informe de referencia y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 12 de julio de 2001.-
EL PRESIDENTE, en funciones, Antonio Sanjuán Hernández,
VICEPRESIDENTE PRIMERO.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1998 DEL AYUNTAMIENTO DE GARACHICO

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11 b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1998 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

La corporación ha presentado la información que compone la cuenta general ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, aprobada por Orden de 17 de julio de 1990.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) En relación con los estados y cuentas anuales

1.- En el ejercicio 1998 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- En el Balance de Situación a 31/12/98 figura en la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" con un saldo acreedor de 144.447.666 ptas., correspondientes a obligaciones contraídas en ejercicios anteriores sin crédito presupuestario.

3.- En el activo del Balance de situación a 31/12 figura la cuenta 571 "Bancos e instituciones de crédito" con un saldo acreedor, lo que muestra la existencia de un saldo global de tesorería negativo. En este sentido, se recomienda evitar la existencia de descubiertos en cuenta.

4.- En el Balance de Situación a 31/12 figuran 537.321 ptas. en las Cuenta 555 "Otras partidas pendientes de aplicación". Dicha cuenta debe utilizarse con un criterio restrictivo, pues ha de evitarse el dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria.

5.- En la determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

6.- En el Estado de tesorería existen cobros imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

7.- En el Estado de Tesorería existen pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de contabilidad.

8.- En ejercicios cerrados figuran derechos pendientes de cobro muy antiguos, con un reducido nivel de recaudación.

9.- No coinciden las relaciones nominales de deudores y acreedores con los importes que se desprenden de la liquidación del presupuesto.

10.- No se ha remitido la deuda en circulación, ni los intereses del Estado de la Deuda, que ha de formar parte de la Cuenta General y en el que se ha de reflejar las operaciones de creación, amortización, pago y extinción de los intereses devengados.

B) En relación con los anexos a los estados anuales

1.- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del Remanente de tesorería.

2.- No se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

C) En relación con la justificación de los estados y cuentas anuales y de los anexos

1.- No se ha remitido la aprobación definitiva, o el certificado de no presentación de reclamaciones, del Presupuesto del ejercicio 1998.

2.- En el Acta de Arqueo remitida no figuran las firmas de los claveros.

3.- Figuran cuentas bancarias con saldo acreedor. Se deben realizar acciones encaminadas a evitar dichos descubiertos.

4.- En la conciliación bancaria de la cuenta de CajaCanarias 1114000033 figuran partidas por conciliar, en concepto de intereses, desde el 19/12/97.

D) En relación con los organismos autónomos de carácter administrativo

No se remitió la documentación relativa al Consejo Municipal de Cultura, Juventud y Deportes.

H) En relación con el expediente de aprobación de la cuenta general

No se ha remitido el expediente de aprobación de la cuenta general.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 55,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 6 (Enajenación de inversiones) con el 15,8%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (gastos de personal), que representó el 38,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 27,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 16,2%.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo intermedio, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron, en parámetros intermedios, el 75,4% y 82,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 76,1%.

Los ahorros bruto y neto fueron, positivo el primero y negativo el segundo, lo que no permitió a la corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global alcanzó el 9,4% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario, ajustado, fue positivo, al igual que el Remanente de tesorería positivo, aunque existen 144.447.666 ptas. de obligaciones contraídas sin crédito presupuestario.

En conclusión, la corporación a 31/12/98 presentaba algún desequilibrio en su estructura financiera y era preciso que adoptara medidas para resolver el grave problema de la deuda pendiente de aplicar a presupuesto, aunque es constatable una mejora apreciable con relación a los ejercicios anteriores.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de abril de 2001.-
EL PRESIDENTE, Marcelino Rodríguez Viera.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1998 DEL AYUNTAMIENTO DE GARACHICO

A la fecha de aprobación definitiva del presente informe por el Pleno de la Audiencia de Cuentas, la corporación no ha formulado alegación alguna al mismo.

EJERCICIO 1998

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	GARACHICO	Población: 5.497

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	44.700.000	0	0,0	44.700.000	45.301.982	8,9	101,3	37.413.621	82,6	7.888.361
2. Imp. indirectos	3.100.000	0	0,0	3.100.000	1.489.745	0,3	48,1	1.082.395	72,7	407.350
3. Tasas y otros	55.968.512	0	0,0	55.968.512	54.059.689	10,7	96,6	38.231.581	70,7	15.828.108
4. Transferencias	283.141.775	9.263.594	3,3	292.405.369	279.844.654	55,2	95,7	245.067.310	87,6	34.777.344
5. Inq. patrimoniales	9.124.754	0	0,0	9.124.754	8.916.222	1,8	97,7	8.902.993	99,9	13.229
SUBTOTAL 1-5	396.035.041	9.263.594	2,3	405.298.635	389.612.292	76,9	96,1	330.697.900	84,9	58.914.392
6. Enaj. inv. reales	81.000.000	0	0,0	81.000.000	80.000.000	15,8	98,8	27.000.000	33,8	53.000.000
7. Transferencias	24.394.506	12.273.511	50,3	36.668.017	36.642.253	7,2	99,9	24.250.316	66,2	12.391.937
SUBTOTAL 6-7	105.394.506	12.273.511	11,6	117.668.017	116.642.253	23,0	99,1	51.250.316	43,9	65.391.937
8. Var. act. finan.	1.000.000	59.666.848	5.966,7	60.666.848	304.923	0,1	0,5	5.390	1,8	299.533
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	1.000.000	59.666.848	5.966,7	60.666.848	304.923	0,1	0,5	5.390	1,8	299.533
SUBTOTAL 6-9	106.394.506	71.940.359	67,6	178.334.865	116.947.176	23,1	65,6	51.255.706	43,8	65.691.470
TOTAL INGRESOS	502.429.547	81.203.953	16,2	583.633.500	506.559.468	100,0	86,8	381.953.606	75,4	124.605.862

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	177.893.012	25.840.654	14,5	203.733.666	199.431.781	38,2	97,9	181.406.507	91,0	18.025.274
2. Comp.bienes y ser.	158.799.761	-11.092.961	-7,0	147.706.800	144.363.852	27,7	97,7	110.269.670	76,4	34.094.182
3. Intereses	9.850.000	2.000.000	20,3	11.850.000	10.940.471	2,1	92,3	10.612.119	97,0	328.352
4. Transferencias	22.676.919	6.027.869	26,6	28.704.788	21.422.103	4,1	74,6	21.319.791	99,5	102.312
SUBTOTAL 1-4	369.219.692	22.775.562	6,2	391.995.254	376.158.207	72,1	96,0	323.608.087	86,0	52.550.120
6. Inversiones reales	91.432.046	60.428.391	66,1	151.860.437	112.677.698	21,6	74,2	83.267.321	73,9	29.410.377
7. Transferencias	12.917.809	0	0,0	12.917.809	6.456.552	1,2	50,0	496.466	7,7	5.960.086
SUBTOTAL 6-7	104.349.855	60.428.391	57,9	164.778.246	119.134.250	22,8	72,3	83.763.787	70,3	35.370.463
8. Var. act. finan.	1.000.000	0	0,0	1.000.000	304.923	0,1	30,5	304.923	100,0	0
9. Var. pas. finan.	27.860.000	-2.000.000	-7,2	25.860.000	25.850.000	5,0	100,0	23.960.109	92,7	1.889.891
SUBTOTAL 8-9	28.860.000	-2.000.000	-6,9	26.860.000	26.154.923	5,0	97,4	24.265.032	92,8	1.889.891
SUBTOTAL 6-9	133.209.855	58.428.391	43,9	191.638.246	145.289.173	27,9	75,8	108.028.819	74,4	37.260.354
TOTAL	502.429.547	81.203.953	16,2	583.633.500	521.447.380	100,0	89,3	431.636.906	82,8	89.810.474

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	99.549.361	19,1
2. Protec.civil. y s.c.	19.657.478	3,8
3. Seq.Protecc.P.Social	91.484.807	17,5
4. Prod.bienes pub.soc.	212.092.089	40,7
5. Prod.bienes c.econ.	44.208.617	8,5
6. Reg.econ.c.general	11.326.547	2,2
7. Reg.econ.sect.prod.	2.200.824	0,4
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	4.137.186	0,8
0. Deuda Pública	36.790.471	7,1
TOTAL GASTOS	521.447.380	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		252.444.251
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	124.605.862	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	127.838.389	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		144.457.867
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	89.810.474	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	27.306.210	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	27.341.183	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		-59.697.800
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		48.288.584
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		48.288.584

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	506.559.468	
2. Obligaciones reconocidas netas	521.447.380	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-14.887.912
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	59.666.848	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		44.778.936

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1.1.98	219.431.808	95.342.691
Rectificaciones	-9.608.158	-7.753.660
Cobros/pagos	81.985.261	60.282.821
SALDO 31.12.98	127.838.389	27.306.210

EJERCICIO 1998**ENTIDADES LOCALES CANARIAS**

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE: GARACHICO	Población: 5.497

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.036.510.278	62,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	842.639.946	50,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	332.030.641	20,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	384.442.301	23,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	165.812.761	10,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	305.805.874	18,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	252.444.251	15,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	-59.160.479	-3,6	RESULTADOS	11.396.974	0,7
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	43.449.845	2,6			
TOTAL ACTIVO	1.657.686.196	100,0	TOTAL PASIVO	1.657.686.196	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	19.170.162	100,0	CUENTAS DE ORDEN	19.170.162	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	19.170.162	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	19.170.162	100,0

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	0	Pendiente de pago a 31/12	0

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	11.396.974
-----------------------	-------------------

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	18.620.989	22,9
Transferencias de Credito Negativa	18.620.989	22,9
Incorporaciones de Rem. Credito	59.666.648	73,5
Creditos generados por Ingresos	21.537.105	26,5
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	81.203.753	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	16,2 %
2. Ejecución de ingresos	86,8 %
3. Ejecución de gastos	89,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	75,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	82,8 %
6. Carga financiera global	9,4 %
7. Carga financiera por hab.	6.692,8 P
8. Ahorro bruto	3,5 %
9. Ahorro neto	-3,2 %
10. Eficacia gestión recaud.	76,1 %
11. Ingreso por habitante	92.152 P
12. Gastos por habitante	94.860 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,6
2. Endeudamiento por habitante	30.164 P
3. Liquidez	0,6
4. Solvencia	3,5
5. Firmeza	9
6. Plazo de cobro	# Div 0
7. Plazo de pago	# Div 0