



**RESULTADO DEFINITIVO DE LA
FISCALIZACION DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2000 DEL
AYUNTAMIENTO DE LA MATANZA**

En virtud de lo dispuesto en el artículo 204 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO de 2000 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 resultado definitivo, 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 Estados y Cuentas Anuales

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

2.- Los saldos de las cuentas de control presupuestario de ejercicios posteriores, cuentas 010 y 014, Presupuesto de gastos ejercicios posteriores y Gastos comprometidos de ejercicios posteriores, respectivamente, tienen que reflejar los créditos para gastos de Presupuestos de ejercicios sucesivos, que al cierre del ejercicio ya están comprometidos de acuerdo con lo establecido en el artículo 155 de la LRHL referente a gastos de carácter plurianual.

En el Balance de Situación no constan saldos en las cuentas mencionadas, a pesar de que de la interpretación de lo dispuesto en la ICAL y el artículo 155 de la LRHL se desprende que, en estas cuentas, se tendría que registrar al menos los importes correspondientes a la carga financiera.

3.- En el activo del Balance de Situación figuran 41.245 euros (6,9 Mp.) en el subgrupo 55 “Partidas pendientes de aplicación”. Dichas cuentas deben utilizarse con



Audiencia de Cuentas de Canarias

un criterio restrictivo, pues ha de evitarse el dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria.

4.- En el Estado de Tesorería figuran cobros y pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

5.- En ejercicios cerrados figuran pendientes de cobro y pago derechos y obligaciones de gran antigüedad.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

En la determinación del Remanente de Tesorería, en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias, se incluyó el saldo del subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos”.

C) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- No se remitieron los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio.

2.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio.

3.- No se remitió la relación autorizada de rectificaciones y anulaciones de derechos y obligaciones de Presupuestos Cerrados.

4.- No se ha remitido la relación autorizada de las modificaciones de crédito.

5.- No se ha remitido el Acta de Arqueo.

6.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31 de diciembre.

7.- No se remitieron las relaciones nominales de deudores y acreedores.

8.- No se remitió la hoja de validación de los Estados y Cuentas integrantes de la Cuenta General.



Audiencia de Cuentas de Canarias

F) En relación con otros aspectos de la Gestión

No se ha remitido la relación de contratos (Mod. ACC/9).

H) En relación con la aprobación de la Cuenta General

No se remitió el expediente de aprobación de la Cuenta General.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)3, A)4, A)5, B) y C)2 figuraban también en el informe del ejercicio anterior.

ANALISIS ECONOMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 40,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 17,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 35,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 27,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 29,4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero intermedio y el segundo reducido, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 89,5% y 89,4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 83,9%.

Los ahorros bruto y neto fueron positivos, lo que permitió a la Corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global alcanzó el 1,3% de los derechos reconocidos netos.



Audiencia de Cuentas de Canarias

El Resultado Presupuestario 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.

En conclusión, la Corporación a 31.12.00 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque necesitaba mejorar el grado de ejecución de los gastos.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de febrero de 2003.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera

ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2000 DEL AYUNTAMIENTO DE LA MATANZA

A la fecha de aprobación del presente resultado definitivo, la Corporación no ha formulado alegación alguna al mismo.

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	LA MATANZA	Población: 7.000

CAPITULO INGRESO	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	115.408.000	0	0,0	115.408.000	110.427.318	15,9	95,7	88.801.830	80,4	21.625.488
2. Imp. indirectos	25.025.000	0	0,0	25.025.000	45.188.356	6,5	180,6	45.188.356	100,0	0
3. Tasas y otros	134.570.000	0	0,0	134.570.000	118.320.503	17,1	87,9	95.880.272	81,0	22.440.231
4. Transferencias	262.014.986	3.956.905	1,5	265.971.891	283.725.498	40,9	106,7	269.050.511	94,8	14.674.987
5. Ing. patrimoniales	14.521.000	0	0,0	14.521.000	19.242.216	2,8	132,5	16.021.162	83,3	3.221.054
SUBTOTAL 1-5	551.538.986	3.956.905	0,7	555.495.891	576.903.891	83,2	103,9	514.942.131	89,3	61.961.760
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	1.051.250	0,2	iDiv/0!	1.051.250	100,0	0
7. Transferencias	167.239.537	15.623.333	9,3	182.862.870	115.141.911	16,6	63,0	104.394.657	90,7	10.747.254
SUBTOTAL 6-7	167.239.537	15.623.333	9,3	182.862.870	116.193.161	16,8	63,5	105.445.907	90,8	10.747.254
8. Var. act. finan.	1.000.000	211.092.682	21.109,3	212.092.682	366.240	0,1	0,2	366.240	100,0	0
9. Var. pas. finan.	66.000.000	0	0,0	66.000.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	67.000.000	211.092.682	315,1	278.092.682	366.240	0,1	0,1	366.240	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	234.239.537	226.716.015	96,8	460.955.552	116.559.401	16,8	25,3	105.812.147	90,8	10.747.254
TOTAL INGRESOS	785.778.523	230.672.920	29,4	1.016.451.443	693.463.292	100,0	68,2	620.754.278	89,5	72.709.014

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	138.726.656	-398.000	-0,3	138.328.656	120.693.216	26,1	87,3	119.468.157	99,0	1.225.059
2. Comp.bienes y ser.	127.891.000	20.399.505	16,0	148.290.505	128.715.730	27,9	86,8	106.123.015	82,4	22.592.715
3. Intereses	4.400.000	0	0,0	4.400.000	1.325.965	0,3	30,1	1.325.965	100,0	0
4. Transferencias	35.743.083	-450.600	-1,3	35.292.483	30.856.535	6,7	87,4	24.770.346	80,3	6.086.189
SUBTOTAL 1-4	306.760.739	19.550.905	6,4	326.311.644	281.591.446	61,0	86,3	251.687.483	89,4	29.903.963
6. Inversiones reales	443.540.428	206.110.016	46,5	649.650.444	164.317.915	35,6	25,3	150.320.035	91,5	13.997.880
7. Transferencias	26.477.356	5.011.999	18,9	31.489.355	8.628.501	1,9	27,4	3.483.162	40,4	5.145.339
SUBTOTAL 6-7	470.017.784	211.122.015	44,9	681.139.799	172.946.416	37,5	25,4	153.803.197	88,9	19.143.219
8. Var. act. finan.	1.000.000	0	0,0	1.000.000	720.000	0,2	72,0	720.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	8.000.000	0	0,0	8.000.000	6.454.501	1,4	80,7	6.454.501	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	9.000.000	0	0,0	9.000.000	7.174.501	1,6	79,7	7.174.501	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	479.017.784	211.122.015	44,1	690.139.799	180.120.917	39,0	26,1	160.977.698	89,4	19.143.219
TOTAL	785.778.523	230.672.920	29,4	1.016.451.443	461.712.363	100,0	45,4	412.665.181	89,4	49.047.182

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	66.232.122	14,3
2. Protec.civil. y s.c.	17.644.145	3,8
3. Seq.Protecc.P.Socia	39.411.015	8,5
4. Prod.bienes pub.soc	279.200.824	60,5
5. Prod.bienes c.econ	12.747.409	2,8
6. Reg.econ.c.genera	30.922.216	6,7
7. Req.econ.sect.prod	2.111.856	0,5
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	5.662.310	1,2
0. Deuda Pública	7.780.466	1,7
TOTAL GASTOS	461.712.363	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		124.954.447
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	72.709.014	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	150.393.323	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	3	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	97.100.392	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	1.047.501	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		147.448.225
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	49.047.182	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	80.339.521	
- De presupuesto de ingresos	304.357	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	24.619.689	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	6.862.524	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		451.561.910
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		12.016.984
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		417.051.148
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		429.068.132

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	693.463.292
2. Obligaciones reconocidas netas	461.712.363
3. Resultado presupuestario (1-2)	231.750.929
4. Desviaciones positivas de financiación	12.016.984
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	16.977.548
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	236.711.493

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	407.539.363	184.654.349
Rectificaciones	-67.620.531	-995.894
Cobros/pagos	189.525.509	103.318.934
SALDO 31/12	150.393.323	80.339.521

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	LA MATANZA	Población:	7.000

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.550.329.111	48,2	PATRIMONIO Y RESERVAS	2.035.588.679	63,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	2.446.240	0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	723.249.738	22,5
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	978.358.586	30,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	441.020	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	81.295.597	2,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	160.578.416	5,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	1.047.501	0,0
DEUDORES	223.102.340	6,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	459.386.791	14,3	RESULTADOS	212.304.157	6,6
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	3.214.064.088	100,0	TOTAL PASIVO	3.214.064.088	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	100.333.900	100,0	CUENTAS DE ORDEN	100.333.900	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	100.333.900	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	100.333.900	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	29,4 %
2. Ejecución de ingresos	68,2 %
3. Ejecución de gastos	45,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	89,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	89,4 %
6. Carga financiera global	1,3 %
7. Carga financiera por hab.	1.111,5 P
8. Ahorro bruto	51,2 %
9. Ahorro neto	50,1 %
10. Eficacia gestión recaud.	83,9 %
11. Ingreso por habitante	99.066 P
12. Gastos por habitante	65.959 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,1
2. Endeudamiento por habitante	11.614 P
3. Liquidez	3,6
4. Solvencia	11,4
5. Firmeza	31

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	212.304.157

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	0	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	211.092.682	91,5
Creditos generados por Ingresos	19.580.238	8,5
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	230.672.920	