



**RESULTADO DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2000
DEL AYUNTAMIENTO DE TEGUESTE**

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 los Estados y Cuentas Anuales

1.- 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.

2.- En el activo del Balance de Situación a 31.12.00 figura en las cuentas 550, 555, 558, 559 “Partidas pendientes de aplicación”, con un saldo de 15.988 euros (2,7 Mp.).

El problema que plantea el uso de estas cuentas es la posibilidad de anticipar fondos que, cuando hayan de ser reintegrados por aplicación al Presupuesto, carezcan



Audiencia de Cuentas de Canarias

de consignación presupuestaria. Luego, parece prudente establecer mecanismos en los cuales esta situación no se produzca.

3.- En el activo del Balance de Situación figuran las cuentas 472, 473, 474 “Entidades públicas” con saldo acreedor.

4.- El grado de ejecución fue reducido en el subconcepto 282.00 “Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras”.

5.- En el Estado de Tesorería figuran cobros y pagos imputados al subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos”, no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

6.- En ejercicios cerrados figuran importes pendientes de cobro y pago de cierta antigüedad.

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

Figuran en el Acta de Arqueo cuentas bancarias con saldo acreedor. Se deben realizar acciones encaminadas a evitar descubiertos en cuentas bancarias.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

La incidencia indicada en el apartado A)6 figuraba también en el informe del ejercicio anterior.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 55,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 18,6%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 31,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 28,6% del total del gasto.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 28,4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 6 (Inversiones reales) y 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, al igual que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, el 87,6% y 81,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88,3%.

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

El Resultado Presupuestario fue positivo, al igual que el Remanente de Tesorería.

En conclusión, la Corporación a 31.12.00 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

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 TEGUESTE

A continuación se presenta el escrito de alegaciones formulado por la Corporación a los resultados de la fiscalización.

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE: TEGUESTE	Población: 9.226

CAPITULO INGRESO	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	184.500.000	0	0,0	184.500.000	205.436.949	18,6	111,3	178.217.104	86,8	27.219.845
2. Imp. indirectos	49.580.526	0	0,0	49.580.526	22.394.203	2,0	45,2	17.568.484	78,5	4.825.719
3. Tasas y otros	113.304.158	9.284.644	8,2	122.588.802	107.860.960	9,8	88,0	100.626.925	93,3	7.234.035
4. Transferencias	396.107.269	147.502.782	37,2	543.610.051	612.260.141	55,6	112,6	584.716.429	95,5	27.543.712
5. Ing. patrimoniales	12.671.000	0	0,0	12.671.000	7.868.537	0,7	62,1	1.726.902	21,9	6.141.635
SUBTOTAL 1-5	756.162.953	156.787.426	20,7	912.950.379	955.820.790	86,7	104,7	882.855.844	92,4	72.964.946
6. Enaj. inv. reales	100.000	0	0,0	100.000	0	0,0	0	0	Núm!	0
7. Transferencias	255.395.922	15.951.984	6,2	271.347.906	80.473.885	7,3	29,7	16.844.582	20,9	63.629.303
SUBTOTAL 6-7	255.495.922	15.951.984	6,2	271.447.906	80.473.885	7,3	29,6	16.844.582	20,9	63.629.303
8. Var. act. finan.	500.000	136.200.757	27.240,2	136.700.757	0	0,0	0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	76.841.125	0	0,0	76.841.125	65.841.125	6,0	85,7	65.841.125	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	77.341.125	136.200.757	176,1	213.541.882	65.841.125	6,0	30,8	65.841.125	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	332.837.047	152.152.741	45,7	484.989.788	146.315.010	13,3	30,2	82.685.707	56,5	63.629.303
TOTAL INGRESOS	1.089.000.000	308.940.167	28,4	1.397.940.167	1.102.135.800	100,0	78,8	965.541.551	87,6	136.594.249

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	299.615.742	63.751.959	21,3	363.367.701	314.303.306	31,3	86,5	314.133.306	99,9	170.000
2. Comp.bienes y ser.	276.652.562	25.102.378	9,1	301.754.940	287.272.343	28,6	95,2	238.794.414	83,1	48.477.929
3. Intereses	36.603.614	0	0,0	36.603.614	29.393.344	2,9	80,3	29.393.344	100,0	0
4. Transferencias	26.880.140	0	0,0	26.880.140	18.253.094	1,8	67,9	17.181.094	94,1	1.072.000
SUBTOTAL 1-4	639.752.058	88.854.337	13,9	728.606.395	649.222.087	64,7	89,1	599.502.158	92,3	49.719.929
6. Inversiones reales	360.262.462	220.085.830	61,1	580.348.292	271.813.682	27,1	46,8	143.082.026	52,6	128.731.656
7. Transferencias	7.500.000	0	0,0	7.500.000	2.250.000	0,2	30,0	2.250.000	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	367.762.462	220.085.830	59,8	587.848.292	274.063.682	27,3	46,6	145.332.026	53,0	128.731.656
8. Var. act. finan.	12.169.000	0	0,0	12.169.000	11.669.000	1,2	95,9	1.260.000	10,8	10.409.000
9. Var. pas. finan.	69.316.480	0	0,0	69.316.480	68.157.188	6,8	98,3	68.157.188	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	81.485.480	0	0,0	81.485.480	79.826.188	8,0	98,0	69.417.188	87,0	10.409.000
SUBTOTAL 6-9	449.247.942	220.085.830	49,0	669.333.772	353.889.870	35,3	52,9	214.749.214	60,7	139.140.656
TOTAL	1.089.000.000	308.940.167	28,4	1.397.940.167	1.003.111.957	100,0	71,8	814.251.372	81,2	188.860.585

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	117.924.691	11,8
2. Protec.civil. y s.c.	33.939.849	3,4
3. Seq.Protecc.P.Socia	100.333.225	10,0
4. Prod.bienes pub.soc	542.090.900	54,0
5. Prod.bienes c.econ	82.879.269	8,3
6. Reg.econ.c.genera	28.645.697	2,9
7. Req.econ.sect.prod	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	97.298.326	9,7
TOTAL GASTOS	1.003.111.957	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		209.770.944
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	136.594.249	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	137.482.765	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	-42.975	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	64.263.095	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		347.722.302
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	188.860.585	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	144.716.703	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	16.805.212	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	2.660.198	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		319.731.121
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		89.364.686
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		92.415.077
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		181.779.763

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	1.102.135.800
2. Obligaciones reconocidas netas	1.003.111.957
3. Resultado presupuestario (1-2)	99.023.843
4. Desviaciones positivas de financiación	91.614.686
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	136.200.757
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	143.609.914

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	386.687.822	296.509.101
Rectificaciones	-69.427.258	-10.888.778
Cobros/pagos	179.777.799	140.903.620
SALDO 31/12	137.482.765	144.716.703

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	TEGUESTE	Población: 9.226

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.184.498.462	60,8	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.604.957.996	44,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	1.713.285	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	709.947.648	19,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	795.159.938	22,1	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	14.476.170	0,4	DEUDAS A LARGO PLAZO	706.011.309	19,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	350.382.500	9,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	274.034.039	7,6	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	322.391.319	9,0	RESULTADOS	220.973.760	6,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	3.592.273.213	100,0	TOTAL PASIVO	3.592.273.213	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	166.215.636	100,0	CUENTAS DE ORDEN	166.215.636	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	166.215.636	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	166.215.636	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	28,4 %
2. Ejecución de ingresos	78,8 %
3. Ejecución de gastos	71,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	87,6 %
5. Cumplimiento de los pagos	81,2 %
6. Carga financiera global	10,2 %
7. Carga financiera por hab.	10.573,4 P
8. Ahorro bruto	32,1 %
9. Ahorro neto	24,9 %
10. Eficacia gestión recaud.	88,3 %
11. Ingreso por habitante	119.460 P
12. Gastos por habitante	108.727 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,7
2. Endeudamiento por habitante	76.524 P
3. Liquidez	1,5
4. Solvencia	3,1
5. Firmeza	4

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	220.973.760

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	23.122.631	7,5
Transferencias de Credito Negativa	23.122.631	7,5
Incorporaciones de Rem. Credito	136.200.757	44,1
Creditos generados por Ingresos	172.739.410	55,9
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	308.940.167	