



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE AGÜMES

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 2001 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.- Debido a la inclusión en el Balance de Situación a 31.12 de la cuenta 589 “Formalización” con un saldo de 27.527 euros (4,6 Mp.), cuando la misma debe estar en todo momento saldada, éste se encuentra desequilibrado.

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- No coinciden las existencias finales que figuran en la primera parte del Estado de Tesorería, 2,9 millones de €(487,2 Mp.) con las que aparecen en el Balance de Situación a 31.12 , 3 millones de €(491,8 Mp.).

5.- En Presupuestos cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de cierta antigüedad.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

En la determinación del Remanente de Tesorería no se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros. Además, se incluyó entre los acreedores no presupuestarios el saldo del subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos”.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)2 y A)3 figuraban 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 34,1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 16,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 35,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 29% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 56,1% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos al capítulo 6 (Inversiones reales).



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 niveles, reducido el primero e intermedio el segundo, el 68,2% y 84,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 78,3%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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 5,8% de los derechos reconocidos netos.

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, sin desviaciones de financiación.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar el cumplimiento de los cobros.

Santa Cruz de Tenerife, a 26 de febrero de 2004.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera

ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE AGÜIMES

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:	AGÜIMES	Población: 21.512

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	516.300.000	2.988.888	0,6	519.288.888	487.741.234	12,6	93,9	363.192.728	74,5	124.548.506
2. Imp. indirectos	145.012.000	0	0,0	145.012.000	180.166.634	4,6	124,2	180.166.634	100,0	0
3. Tasas y otros	509.930.116	0	0,0	509.930.116	636.217.963	16,4	124,8	477.131.006	75,0	159.086.957
4. Transferencias	998.852.959	235.265.336	23,6	1.234.118.295	1.322.161.510	34,1	107,1	1.228.419.211	92,9	93.742.299
5. Ing. patrimoniales	21.274.600	0	0,0	21.274.600	33.227.091	0,9	156,2	31.003.243	93,3	2.223.848
SUBTOTAL 1-5	2.191.369.675	238.254.224	10,9	2.429.623.899	2.659.514.432	68,6	109,5	2.279.912.822	85,7	379.601.610
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	-10.054	0,0	iDiv/0!	-10.054	100,0	0
7. Transferencias	228.630.325	385.584.585	168,6	614.214.910	611.732.338	15,8	99,6	261.636.451	42,8	350.095.887
SUBTOTAL 6-7	228.630.325	385.584.585	168,6	614.214.910	611.722.284	15,8	99,6	261.626.397	42,8	350.095.887
8. Var. act. finan.	10.000.000	1.075.740.935	10.757,4	1.085.740.935	5.561.543	0,1	0,5	2.234.048	40,2	3.327.495
9. Var. pas. finan.	600.000.000	0	0,0	600.000.000	600.000.000	15,5	100,0	100.000.000	16,7	500.000.000
SUBTOTAL 8-9	610.000.000	1.075.740.935	176,4	1.685.740.935	605.561.543	15,6	35,9	102.234.048	16,9	503.327.495
SUBTOTAL 6-9	838.630.325	1.461.325.520	174,3	2.299.955.845	1.217.283.827	31,4	52,9	363.860.445	29,9	853.423.382
TOTAL INGRESOS	3.030.000.000	1.699.579.744	56,1	4.729.579.744	3.876.798.259	100,0	82,0	2.643.773.267	68,2	1.233.024.992

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	764.157.234	88.936.322	11,6	853.093.556	788.136.703	22,9	92,4	783.109.504	99,4	5.027.199
2. Comp.bienes y ser.	916.194.620	167.426.004	18,3	1.083.620.624	997.028.243	29,0	92,0	771.940.450	77,4	225.087.793
3. Intereses	65.020.735	-12.000.000	-18,5	53.020.735	32.636.514	1,0	61,6	32.636.514	100,0	0
4. Transferencias	83.255.564	223.681.586	268,7	306.937.150	204.380.678	5,9	66,6	180.152.513	88,1	24.228.165
SUBTOTAL 1-4	1.828.628.153	468.043.912	25,6	2.296.672.065	2.022.182.138	58,9	88,0	1.767.838.981	87,4	254.343.157
6. Inversiones reales	1.044.923.399	1.177.977.083	112,7	2.222.900.482	1.218.110.031	35,5	54,8	946.970.160	77,7	271.139.871
7. Transferencias	16.260.000	53.558.749	329,4	69.818.749	67.865.238	2,0	97,2	67.865.238	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	1.061.183.399	1.231.535.832	116,1	2.292.719.231	1.285.975.269	37,4	56,1	1.014.835.398	78,9	271.139.871
8. Var. act. finan.	10.000.000	0	0,0	10.000.000	5.561.543	0,2	55,6	5.561.543	100,0	0
9. Var. pas. finan.	130.188.448	0	0,0	130.188.448	121.512.465	3,5	93,3	121.512.465	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	140.188.448	0	0,0	140.188.448	127.074.008	3,7	90,6	127.074.008	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	1.201.371.847	1.231.535.832	102,5	2.432.907.679	1.413.049.277	41,1	58,1	1.141.909.406	80,8	271.139.871
TOTAL	3.030.000.000	1.699.579.744	56,1	4.729.579.744	3.435.231.415	100,0	72,6	2.909.748.387	84,7	525.483.028

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	238.932.923	7,0
2. Protec.civil. y s.c.	114.839.611	3,3
3. Seq.Protecc.P.Social	429.254.282	12,5
4. Prod.bienes pub.soc.	1.944.734.082	56,6
5. Prod.bienes c.econ.	243.879.018	7,1
6. Reg.econ.c.general	60.681.232	1,8
7. Req.econ.sect.prod.	125.176.812	3,6
8. Ajustes por consol.	12.755.906	0,4
9. Transf.adm.públicas	110.830.156	3,2
0. Deuda Pública	154.147.393	4,5
TOTAL GASTOS	3.435.231.415	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.634.825.886
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.233.024.992	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	665.394.425	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	5.462.566	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	268.856.179	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	199.918	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		600.433.754
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	525.483.028	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	45.805.412	
- De presupuesto de ingresos	721.773	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	38.105.218	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	9.681.677	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		487.239.345
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		1.521.631.477
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.521.631.477

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	3.876.798.259
2. Obligaciones reconocidas netas	3.435.231.415
3. Resultado presupuestario (1-2)	441.566.844
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	1.075.740.935
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	1.517.307.779

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	1.176.567.643	378.107.788
Rectificaciones	-14.760.795	-537.811
Cobros/pagos	496.412.423	331.764.565
SALDO 31/12	665.394.425	45.805.412

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	AGÜIMES	Población: 21.512

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	3.439.793.495	38,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	4.132.457.470	45,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	2.695.204.505	29,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	3.220.404.889	35,6	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.251.718.463	13,8
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	629.406.974	7,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	-957.618	0,0
DEUDORES	1.903.881.983	21,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	491.819.408	5,4	RESULTADOS	343.489.918	3,8
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	9.055.899.775	100,0	TOTAL PASIVO	9.051.319.712	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	953.464.273	100,0	CUENTAS DE ORDEN	953.464.273	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	953.464.273	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	953.464.273	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS		
1. Mod. presupuestarias	56,1	%
2. Ejecución de ingresos	82,0	%
3. Ejecución de gastos	72,6	%
4. Cumplimiento de los cobros	68,2	%
5. Cumplimiento de los pagos	84,7	%
6. Carga financiera global	5,8	%
7. Carga financiera por hab.	7.165,7	P
8. Ahorro bruto	24,0	%
9. Ahorro neto	19,4	%
10. Eficacia gestión recaud.	78,3	%
11. Ingreso por habitante	180.216	P
12. Gastos por habitante	159.689	P

INDICADORES FINANCIEROS		
1. Endeudamiento	0,5	
2. Endeudamiento por habitante	58.187	P
3. Liquidez	3,4	
4. Solvencia	4,6	
5. Firmeza	5	

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	343.489.918

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	21.078.848	1,2
Suplementos de Credito	180.559.039	10,6
Ampliaciones de Credito	623.838.809	36,7
Transferencias de Credito Positivas	118.720.000	7,0
Transferencias de Credito Negativa	118.720.000	7,0
Incorporaciones de Rem. Credito	874.103.048	51,4
Creditos generados por Ingresos	0	0,0
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	1.699.579.744	