



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE ARAFO**

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.- 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. Además, la Corporación comunicó la existencia de compromisos correspondientes a dos expedientes de gasto.

3.- En el capítulo 2 (Impuestos indirectos) el grado de ejecución fue reducido.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

4.- En ejercicios cerrados figuran obligaciones pendientes de obligaciones pendientes de pago de gran antigüedad.

### B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

El Remanente de Tesorería para Gastos Generales del ejercicio es negativo.

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

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

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

### H) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2 y B) 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 56,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 23%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 44,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 37,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 12,1% de los créditos iniciales del Presupuesto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, bajo el primero y elevado el segundo, pues alcanzaron el 73,9% y 92,5%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron, en parámetros elevado el



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

primero e intermedio el segundo, el 91,2% y 79,4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria a un 84,1%.

Los ahorros bruto y neto fueron positivos.

El Resultado Presupuestario, sin ajustar, fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de Tesorería fue negativo.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque con una mejora sobre el ejercicio anterior.

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 ARAFO**

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:	ARAFO	Población: 4.802

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	166.510.000	0	0,0	166.510.000	141.401.793	23,0	84,9	126.054.002	89,1	15.347.791
2. Imp. indirectos	100.000.000	0	0,0	100.000.000	13.411.472	2,2	13,4	12.799.383	95,4	612.089
3. Tasas y otros	107.716.500	10.200	0,0	107.726.700	90.260.264	14,7	83,8	67.277.192	74,5	22.983.072
4. Transferencias	247.000.300	54.244.978	22,0	301.245.278	347.137.699	56,4	115,2	346.387.699	99,8	750.000
5. Ing. patrimoniales	5.100.200	0	0,0	5.100.200	5.529.110	0,9	108,4	4.696.419	84,9	832.691
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>626.327.000</b>	<b>54.255.178</b>	<b>8,7</b>	<b>680.582.178</b>	<b>597.740.338</b>	<b>97,2</b>	<b>87,8</b>	<b>557.214.695</b>	<b>93,2</b>	<b>40.525.643</b>
6. Enaj. inv. reales	134.931.172	0	0,0	134.931.172	0	0,0	0	0	Núm!	0
7. Transferencias	400	12.750.000	87.500,0	12.750.400	12.750.000	2,1	100,0	1.500.000	11,8	11.250.000
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>134.931.572</b>	<b>12.750.000</b>	<b>9,4</b>	<b>147.681.572</b>	<b>12.750.000</b>	<b>2,1</b>	<b>8,6</b>	<b>1.500.000</b>	<b>11,8</b>	<b>11.250.000</b>
8. Var. act. finan.	1.000	4.565.023	56.502,3	4.566.023	4.565.023	0,7	100,0	2.191.105	48,0	2.373.918
9. Var. pas. finan.	400	0	0,0	400	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>1.400</b>	<b>4.565.023</b>	<b>26.073,1</b>	<b>4.566.423</b>	<b>4.565.023</b>	<b>0,7</b>	<b>100,0</b>	<b>2.191.105</b>	<b>48,0</b>	<b>2.373.918</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>134.932.972</b>	<b>17.315.023</b>	<b>12,8</b>	<b>152.247.995</b>	<b>17.315.023</b>	<b>2,8</b>	<b>11,4</b>	<b>3.691.105</b>	<b>21,3</b>	<b>13.623.918</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>761.259.972</b>	<b>71.570.201</b>	<b>9,4</b>	<b>832.830.173</b>	<b>615.055.361</b>	<b>100,0</b>	<b>73,9</b>	<b>560.905.800</b>	<b>91,2</b>	<b>54.149.561</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	219.608.153	29.786.803	13,6	249.394.956	229.211.284	37,5	91,9	217.677.785	95,0	11.533.499
2. Comp.bienes y ser.	271.387.300	16.539.306	6,1	287.926.606	274.822.665	44,9	95,4	202.398.008	73,6	72.424.657
3. Intereses	10.150.200	0	0,0	10.150.200	8.740.584	1,4	86,1	8.667.279	99,2	73.305
4. Transferencias	25.329.737	4.961.718	19,6	30.291.455	25.698.915	4,2	84,8	19.161.895	74,6	6.537.020
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>526.475.390</b>	<b>51.287.827</b>	<b>9,7</b>	<b>577.763.217</b>	<b>538.473.448</b>	<b>88,0</b>	<b>93,2</b>	<b>447.904.967</b>	<b>83,2</b>	<b>90.568.481</b>
6. Inversiones reales	50.312.077	15.717.351	31,2	66.029.428	56.180.905	9,2	85,1	21.652.136	38,5	34.528.769
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>50.312.077</b>	<b>15.717.351</b>	<b>31,2</b>	<b>66.029.428</b>	<b>56.180.905</b>	<b>9,2</b>	<b>85,1</b>	<b>21.652.136</b>	<b>38,5</b>	<b>34.528.769</b>
8. Var. act. finan.	1.000	4.565.023	56.502,3	4.566.023	4.565.023	0,7	100,0	4.565.023	100,0	0
9. Var. pas. finan.	13.455.779	0	0,0	13.455.779	12.686.852	2,1	94,3	11.856.923	93,5	829.929
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>13.456.779</b>	<b>4.565.023</b>	<b>33,9</b>	<b>18.021.802</b>	<b>17.251.875</b>	<b>2,8</b>	<b>95,7</b>	<b>16.421.946</b>	<b>95,2</b>	<b>829.929</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>63.768.856</b>	<b>20.282.374</b>	<b>31,8</b>	<b>84.051.230</b>	<b>73.432.780</b>	<b>12,0</b>	<b>87,4</b>	<b>38.074.082</b>	<b>51,8</b>	<b>35.358.698</b>
<b>TOTAL</b>	<b>590.244.246</b>	<b>71.570.201</b>	<b>12,1</b>	<b>661.814.447</b>	<b>611.906.228</b>	<b>100,0</b>	<b>92,5</b>	<b>485.979.049</b>	<b>79,4</b>	<b>125.927.179</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	0	iNúm!
2. Protec.civil. y s.c.	0	iNúm!
3. Seq.Protecc.P.Social	0	iNúm!
4. Prod.bienes pub.soc.	0	iNúm!
5. Prod.bienes c.econ.	0	iNúm!
6. Reg.econ.c.general	0	iNúm!
7. Req.econ.sect.prod.	0	iNúm!
8. Ajustes por consol.	0	iNúm!
9. Transf.adm.públicas	0	iNúm!
0. Deuda Pública	0	iNúm!
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>0</b>	<b>Núm!</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>230.784.245</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	54.149.561	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	179.317.681	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	2.682.997	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>386.914.531</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	125.927.179	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	171.651.781	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	89.335.571	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>88.006.917</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>0</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>-68.123.369</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>-68.123.369</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	615.055.361
2. Obligaciones reconocidas netas	611.906.228
3. Resultado presupuestario (1-2)	<b>3.149.133</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	0
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	<b>3.149.133</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	265.219.306	326.519.292
Rectificaciones	-14.411.082	-11.835.983
Cobros/pagos	71.490.543	143.031.528
<b>SALDO 31/12</b>	<b>179.317.681</b>	<b>171.651.781</b>

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	ARAFO	Población: 4.802

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	656.853.083	50,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	174.710.111	13,5
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	605.484.360	46,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	316.574.434	24,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	109.718.941	8,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	386.914.531	29,9
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	233.467.242	18,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	88.006.917	6,8	RESULTADOS	18.073.733	1,4
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.294.901.676</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.294.901.676</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	20.966.387	100,0	CUENTAS DE ORDEN	20.966.387	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>20.966.387</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>20.966.387</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS		
1. Mod. presupuestarias	12,1	%
2. Ejecución de ingresos	73,9	%
3. Ejecución de gastos	92,5	%
4. Cumplimiento de los cobros	91,2	%
5. Cumplimiento de los pagos	79,4	%
6. Carga financiera global	3,6	%
7. Carga financiera por hab.	4.462,2	P
8. Ahorro bruto	9,9	%
9. Ahorro neto	7,8	%
10. Eficacia gestión recaud.	84,1	%
11. Ingreso por habitante	128.083	P
12. Gastos por habitante	127.427	P

INDICADORES FINANCIEROS		
1. Endeudamiento	2,8	
2. Endeudamiento por habitante	22.849	P
3. Liquidez	0,8	
4. Solvencia	2,4	
5. Firmeza	9	

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>18.073.733</b>

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	16.733.184	23,4
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	71.570.201	100,0
Transferencias de Credito Positivas	2.000.000	2,8
Transferencias de Credito Negativa	18.733.184	26,2
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	0	0,0
Bajas Anulación	0	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>71.570.201</b>	