



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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.

3.- En el activo del Balance de Situación a 31.12.00 figura en las cuentas 550, 555, 558, 559 “Partidas pendientes de aplicación”, un saldo de 980 euros (163.000 pesetas).



Audiencia de Cuentas de Canarias

El uso de estas cuentas debe ser restringido, pues el problema que plantea es la posibilidad de anticipar fondos que, cuando hayan de ser reintegrados por aplicación al Presupuesto, carezcan de consignación presupuestaria. Luego, parece prudente establecer mecanismos en los cuales esta situación no se produzca.

4.- El grado de ejecución del artículo 28 “Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras” fue reducido.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

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

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

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

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

D) En relación con los Organismos Autónomos de carácter administrativo

No se remitió la documentación relativa al Patronato Municipal de Cultura.

H) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, A)4, C)1, C)2 y D) 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 44,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el



Audiencia de Cuentas de Canarias

22,6%, lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 38,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 23,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 11,6% 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 elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 93% y 89,4%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios el segundo, el 76,1% y 77%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 95,9%.

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 8,1% de los derechos reconocidos netos.

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, sin saldos de dudoso cobro.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

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

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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:	BARLOVENTO	Población: 2.401

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	24.083.930	0	0,0	24.083.930	26.006.926	6,3	108,0	24.890.758	95,7	1.116.168
2. Imp. indirectos	4.000.000	0	0,0	4.000.000	1.224.259	0,3	30,6	1.224.259	100,0	0
3. Tasas y otros	29.834.000	0	0,0	29.834.000	30.699.549	7,5	102,9	29.422.925	95,8	1.276.624
4. Transferencias	180.513.086	0	0,0	180.513.086	182.189.631	44,3	100,9	182.189.631	100,0	0
5. Ing. patrimoniales	16.393.934	0	0,0	16.393.934	17.170.265	4,2	104,7	3.132.931	18,2	14.037.334
SUBTOTAL 1-5	254.824.950	0	0,0	254.824.950	257.290.630	62,6	101,0	240.860.504	93,6	16.430.126
6. Enaj. inv. reales	36.306.221	0	0,0	36.306.221	45.348.064	11,0	124,9	0	0,0	45.348.064
7. Transferencias	86.545.186	0	0,0	86.545.186	93.003.703	22,6	107,5	56.767.417	61,0	36.236.286
SUBTOTAL 6-7	122.851.407	0	0,0	122.851.407	138.351.767	33,7	112,6	56.767.417	41,0	81.584.350
8. Var. act. finan.	0	43.555.561	#iDiv/0!	43.555.561	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	20.700.000	0	0,0	20.700.000	15.300.000	3,7	73,9	15.300.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	20.700.000	43.555.561	210,4	64.255.561	15.300.000	3,7	23,8	15.300.000	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	143.551.407	43.555.561	30,3	187.106.968	153.651.767	37,4	82,1	72.067.417	46,9	81.584.350
TOTAL INGRESOS	398.376.357	43.555.561	10,9	441.931.918	410.942.397	100,0	93,0	312.927.921	76,1	98.014.476

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	84.587.235	1.686.120	2,0	86.273.355	86.252.555	23,0	100,0	85.965.751	99,7	286.804
2. Comp.bienes y ser.	80.356.856	9.309.807	11,6	89.666.663	88.092.079	23,5	98,2	65.895.065	74,8	22.197.014
3. Intereses	6.708.027	1.900.000	28,3	8.608.027	8.608.027	2,3	100,0	7.975.814	92,7	632.213
4. Transferencias	38.413.000	-2.938.876	-7,7	35.474.124	35.468.575	9,4	100,0	30.890.720	87,1	4.577.855
SUBTOTAL 1-4	210.065.118	9.957.051	4,7	220.022.169	218.421.236	58,2	99,3	190.727.350	87,3	27.693.886
6. Inversiones reales	154.477.743	33.198.510	21,5	187.676.253	144.921.516	38,6	77,2	86.190.724	59,5	58.730.792
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	154.477.743	33.198.510	21,5	187.676.253	144.921.516	38,6	77,2	86.190.724	59,5	58.730.792
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	11.965.383	400.000	3,3	12.365.383	12.268.246	3,3	99,2	12.268.246	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	11.965.383	400.000	3,3	12.365.383	12.268.246	3,3	99,2	12.268.246	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	166.443.126	33.598.510	20,2	200.041.636	157.189.762	41,8	78,6	98.458.970	62,6	58.730.792
TOTAL	376.508.244	43.555.561	11,6	420.063.805	375.610.998	100,0	89,4	289.186.320	77,0	86.424.678

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	56.641.551	15,1
2. Protec.civil. y s.c.	8.029.788	2,1
3. Seg.Protecc.P.Social	25.311.413	6,7
4. Prod.bienes pub.soc.	259.751.973	69,2
5. Prod.bienes c.econ.	0	0,0
6. Reg.econ.c.general	5.000.000	1,3
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	20.876.273	5,6
TOTAL GASTOS	375.610.998	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		140.701.159
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	98.014.476	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	55.106.356	
- 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.	12.419.673	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		156.752.786
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	86.424.678	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	43.445.774	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	26.882.334	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		90.785.676
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		13.839.457
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		60.894.592
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		74.734.049

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	410.942.397
2. Obligaciones reconocidas netas	375.610.998
3. Resultado presupuestario (1-2)	35.331.399
4. Desviaciones positivas de financiación	13.891.229
5. Desviaciones negativas de financiación	51.771
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	5.507.051
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	26.998.992

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	171.159.351	134.567.253
Rectificaciones	-4.629.500	-2.254.989
Cobros/pagos	111.423.495	88.866.490
SALDO 31/12	55.106.356	43.445.774

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	BARLOVENTO	Población: 2.401

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	891.621.999	38,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.080.310.127	46,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	49.420.300	2,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	904.907.026	38,5
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.162.254.347	49,5	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	119.346.623	5,1
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	156.752.786	6,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	10.641.273	0,5
DEUDORES	153.120.832	6,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	90.948.676	3,9	RESULTADOS	75.408.319	3,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	2.347.366.154	100,0	TOTAL PASIVO	2.347.366.154	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	21.094.678	100,0	CUENTAS DE ORDEN	21.094.678	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	21.094.678	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	21.094.678	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	11,6 %
2. Ejecución de ingresos	93,0 %
3. Ejecución de gastos	89,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	76,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	77,0 %
6. Carga financiera global	8,1 %
7. Carga financiera por hab.	8.694,8 P
8. Ahorro bruto	15,1 %
9. Ahorro neto	10,3 %
10. Eficacia gestión recaud.	95,9 %
11. Ingreso por habitante	171.155 P
12. Gastos por habitante	156.439 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	49.707 P
3. Liquidez	1,6
4. Solvencia	8,2
5. Firmeza	18

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	75.408.319

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	Núm!
Suplementos de Credito	0	Núm!
Ampliaciones de Credito	0	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0	Núm!
Bajas Anulación	0	Núm!
TOTAL	0	