



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE EL ROSARIO

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 Balance de Situación remitido con las alegaciones, no coinciden los derechos pendientes de cobro de Presupuesto corriente con los que se desprenden de la Liquidación del Presupuesto y Remanente de Tesorería.

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

3.- 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- En el Activo del Balance de Situación figura la cuenta 550 “Entregas en ejecución de operaciones” con un saldo de 746 euros (124.137 pesetas).

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

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

No se remitieron, a pesar de existir diferencias en los saldos, las conciliaciones bancarias de las cuentas nº 1297, nº 1270, nº 1289, nº 1262 de CajaCanarias.

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 38,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 24,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 31,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 30,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 54,9% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo reducido, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros elevados, el 91% y 91,5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 81,3%.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 4,9% 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.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de ejecución de gastos y cumplimiento de los cobros en ejercicios cerrados.

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 EL ROSARIO

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:	EL ROSARIO	Población: 13.264

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	251.825.000	0	0,0	251.825.000	260.594.506	16,1	103,5	220.328.979	84,5	40.265.527
2. Imp. indirectos	50.000.000	0	0,0	50.000.000	94.764.964	5,9	189,5	81.673.523	86,2	13.091.441
3. Tasas y otros	298.293.073	76.261.907	25,6	374.554.980	395.442.865	24,4	105,6	308.444.908	78,0	86.997.957
4. Transferencias	568.854.927	17.867.695	3,1	586.722.622	625.992.807	38,7	106,7	625.392.807	99,9	600.000
5. Ing. patrimoniales	16.700.000	0	0,0	16.700.000	28.537.285	1,8	170,9	28.324.421	99,3	212.864
SUBTOTAL 1-5	1.185.673.000	94.129.602	7,9	1.279.802.602	1.405.332.427	86,8	109,8	1.264.164.638	90,0	141.167.789
6. Enaj. inv. reales	1.000	0	0,0	1.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	1.000	6.263.546	26.354,6	6.264.546	6.819.592	0,4	108,9	6.819.592	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	2.000	6.263.546	13.177,3	6.265.546	6.819.592	0,4	108,8	6.819.592	100,0	0
8. Var. act. finan.	7.000.000	663.821.553	9.483,2	670.821.553	6.923.910	0,4	1,0	2.119.732	30,6	4.804.178
9. Var. pas. finan.	200.000.000	0	0,0	200.000.000	200.000.001	12,4	100,0	200.000.001	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	207.000.000	663.821.553	320,7	870.821.553	206.923.911	12,8	23,8	202.119.733	97,7	4.804.178
SUBTOTAL 6-9	207.002.000	670.085.099	323,7	877.087.099	213.743.503	13,2	24,4	208.939.325	97,8	4.804.178
TOTAL INGRESOS	1.392.675.000	764.214.701	54,9	2.156.889.701	1.619.075.930	100,0	75,1	1.473.103.963	91,0	145.971.967

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	406.355.932	26.193.739	6,4	432.549.671	392.869.618	31,5	90,8	382.219.053	97,3	10.650.565
2. Comp.bienes y ser.	351.924.686	24.556.764	7,0	376.481.450	365.192.962	29,3	97,0	329.113.363	90,1	36.079.599
3. Intereses	19.156.742	0	0,0	19.156.742	17.062.826	1,4	89,1	16.960.888	99,4	101.938
4. Transferencias	35.856.267	2.799.785	7,8	38.656.052	29.895.314	2,4	77,3	25.596.880	85,6	4.298.434
SUBTOTAL 1-4	813.293.627	53.550.288	6,6	866.843.915	805.020.720	64,6	92,9	753.890.184	93,6	51.130.536
6. Inversiones reales	516.040.135	701.153.939	135,9	1.217.194.074	374.371.512	30,1	30,8	322.326.308	86,1	52.045.204
7. Transferencias	4.000.000	9.510.474	237,8	13.510.474	7.923.866	0,6	58,6	7.358.166	92,9	565.700
SUBTOTAL 6-7	520.040.135	710.664.413	136,7	1.230.704.548	382.295.378	30,7	31,1	329.684.474	86,2	52.610.904
8. Var. act. finan.	7.000.000	0	0,0	7.000.000	6.923.910	0,6	98,9	6.798.910	98,2	125.000
9. Var. pas. finan.	52.341.238	0	0,0	52.341.238	51.347.778	4,1	98,1	49.959.024	97,3	1.388.754
SUBTOTAL 8-9	59.341.238	0	0,0	59.341.238	58.271.688	4,7	98,2	56.757.934	97,4	1.513.754
SUBTOTAL 6-9	579.381.373	710.664.413	122,7	1.290.045.786	440.567.066	35,4	34,2	386.442.408	87,7	54.124.658
TOTAL	1.392.675.000	764.214.701	54,9	2.156.889.701	1.245.587.786	100,0	57,7	1.140.332.592	91,5	105.255.194

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	144.324.914	11,6
2. Protec.civil. y s.c.	65.863.240	5,3
3. Seg.Protecc.P.Social	120.727.622	9,7
4. Prod.bienes pub.soc.	668.828.087	53,7
5. Prod.bienes c.econ.	109.149.570	8,8
6. Reg.econ.c.general	67.168.976	5,4
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	1.114.773	0,1
0. Deuda Pública	68.410.604	5,5
TOTAL GASTOS	1.245.587.786	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		204.014.320
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	145.971.967	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	519.075.179	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	3.682.123	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	460.477.284	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	4.237.665	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		279.493.058
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	105.255.194	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	87.997.188	
- De presupuesto de ingresos	150.145	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	86.214.668	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	124.137	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		1.134.711.861
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		256.944.358
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		802.288.765
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.059.233.123

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	1.619.075.930
2. Obligaciones reconocidas netas	1.245.587.786
3. Resultado presupuestario (1-2)	373.488.144
4. Desviaciones positivas de financiación	256.944.358
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	247.920.093
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	364.463.879

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	660.843.882	217.451.715
Rectificaciones	-23.008	0
Cobros/pagos	141.745.695	129.454.527
SALDO 31/12	519.075.179	87.997.188

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	EL ROSARIO	Población: 13.264

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	944.052.778	23,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	2.267.777.001	57,4
INMOVILIZADO INMATERIAL	1.042.164	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	332.249.382	8,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.205.427.774	30,5	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	494.453.499	12,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	279.569.595	7,1
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	4.237.665	0,1
DEUDORES	668.762.549	16,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	1.134.835.998	28,7	RESULTADOS	575.834.121	14,6
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	3.954.121.263	100,0	TOTAL PASIVO	3.954.121.263	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	241.447.944	100,0	CUENTAS DE ORDEN	241.447.944	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	241.447.944	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	241.447.944	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	54,9 %
2. Ejecución de ingresos	75,1 %
3. Ejecución de gastos	57,7 %
4. Cumplimiento de los cobros	91,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	91,5 %
6. Carga financiera global	4,9 %
7. Carga financiera por hab.	5.157,6 P
8. Ahorro bruto	42,7 %
9. Ahorro neto	39,1 %
10. Eficacia gestión recaud.	81,3 %
11. Ingreso por habitante	122.065 P
12. Gastos por habitante	93.907 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	37.278 P
3. Liquidez	4,8
4. Solvencia	3,6
5. Firmeza	4

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	575.834.121

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	30.900.000	4,0
Suplementos de Credito	439.580.203	57,5
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	16.830.364	2,2
Transferencias de Credito Negativa	16.830.364	2,2
Incorporaciones de Rem. Credito	269.503.257	35,3
Creditos generados por Ingresos	24.231.241	3,2
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	764.214.701	