



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 activo del Balance de Situación figura la cuenta 200 “Terrenos y bienes naturales” y el subgrupo 56 “Otros deudores no presupuestarios” con saldo acreedor.

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 Estado de Tesorería figuran pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- En ejercicios cerrados figuran derechos pendientes de cobro de cierta antigüedad.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

1.- No se remitieron la totalidad de resoluciones de aprobación de las modificaciones de crédito.

2.- En la determinación del Remanente de Tesorería, en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias se incluyó el saldo del subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos”, que tiene naturaleza presupuestaria.

E) En relación con las Sociedades Mercantiles

No se remitió la Memoria integrada con las Cuentas Anuales.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3 y A)4 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 42,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 18,3%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 31,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal) que supuso el 25,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 61,7% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.



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 un nivel elevado el primero y reducido el segundo, el 92,8% y 69,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 81,9%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque precisaba mejorar el nivel de cumplimiento de los pagos.

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 SAUZAL**

A la fecha de aprobación del presente resultado definitivo, la Corporación no ha formulado alegación alguna al mismo.

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	EL SAUZAL	Población: 7.561

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	161.800.000	0	0,0	161.800.000	131.944.620	15,8	81,5	119.620.637	90,7	12.323.983
2. Imp. indirectos	42.500.000	0	0,0	42.500.000	34.140.287	4,1	80,3	28.529.019	83,6	5.611.268
3. Tasas y otros	180.878.952	0	0,0	180.878.952	152.669.400	18,3	84,4	112.906.620	74,0	39.762.780
4. Transferencias	274.036.910	35.201.920	12,8	309.238.830	356.977.071	42,7	115,4	356.977.071	100,0	0
5. Ing. patrimoniales	7.167.249	0	0,0	7.167.249	524.600	0,1	7,3	524.600	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	666.383.111	35.201.920	5,3	701.585.031	676.255.978	81,0	96,4	618.557.947	91,5	57.698.031
6. Enaj. inv. reales	18.001.000	0	0,0	18.001.000	3.643.750	0,4	20,2	3.643.750	100,0	0
7. Transferencias	52.036.910	65.340.436	125,6	117.377.346	109.972.345	13,2	93,7	109.972.345	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	70.037.910	65.340.436	93,3	135.378.346	113.616.095	13,6	83,9	113.616.095	100,0	0
8. Var. act. finan.	4.000.000	315.306.579	7.882,7	319.306.579	4.305.980	0,5	1,3	1.742.102	40,5	2.563.878
9. Var. pas. finan.	0	41.000.000	#;Div/O!	41.000.000	41.000.000	4,9	100,0	41.000.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	4.000.000	356.306.579	8.907,7	360.306.579	45.305.980	5,4	12,6	42.742.102	94,3	2.563.878
SUBTOTAL 6-9	74.037.910	421.647.015	569,5	495.684.925	158.922.075	19,0	32,1	156.358.197	98,4	2.563.878
TOTAL INGRESOS	740.421.021	456.848.935	61,7	1.197.269.956	835.178.053	100,0	69,8	774.916.144	92,8	60.261.909

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	256.849.498	12.720.281	5,0	269.569.779	240.989.678	25,7	89,4	240.336.678	99,7	653.000
2. Comp.bienes y ser.	284.446.635	26.691.162	9,4	311.137.797	298.585.113	31,8	96,0	218.836.430	73,3	79.748.683
3. Intereses	26.600.000	27.558.990	103,6	54.158.990	48.450.809	5,2	89,5	20.689.979	42,7	27.760.830
4. Transferencias	50.091.521	6.546.069	13,1	56.637.590	45.728.458	4,9	80,7	35.878.207	78,5	9.850.251
SUBTOTAL 1-4	617.987.654	73.516.502	11,9	691.504.156	633.754.058	67,5	91,6	515.741.294	81,4	118.012.764
6. Inversiones reales	83.433.367	356.332.433	427,1	439.765.800	241.212.319	25,7	54,9	97.080.406	40,2	144.131.913
7. Transferencias	0	27.000.000	#;Div/O!	27.000.000	27.000.000	2,9	100,0	0	0,0	27.000.000
SUBTOTAL 6-7	83.433.367	383.332.433	459,4	466.765.800	268.212.319	28,6	57,5	97.080.406	36,2	171.131.913
8. Var. act. finan.	4.000.000	0	0,0	4.000.000	3.855.980	0,4	96,4	3.755.980	97,4	100.000
9. Var. pas. finan.	35.000.000	0	0,0	35.000.000	32.597.732	3,5	93,1	32.249.997	98,9	347.735
SUBTOTAL 8-9	39.000.000	0	0,0	39.000.000	36.453.712	3,9	93,5	36.005.977	98,8	447.735
SUBTOTAL 6-9	122.433.367	383.332.433	313,1	505.765.800	304.666.031	32,5	60,2	133.086.383	43,7	171.579.648
TOTAL	740.421.021	456.848.935	61,7	1.197.269.956	938.420.089	100,0	78,4	648.827.677	69,1	289.592.412

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	179.982.103	19,2
2. Protec.civil. y s.c.	17.580.035	1,9
3. Seq.Protecc.P.Social	8.743.535	0,9
4. Prod.bienes pub.soc.	538.351.034	57,4
5. Prod.bienes c.econ.	62.923.246	6,7
6. Reg.econ.c.general	13.484.076	1,4
7. Req.econ.sect.prod.	22.258.882	2,4
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	14.048.637	1,5
0. Deuda Pública	81.048.541	8,6
TOTAL GASTOS	938.420.089	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		402.939.090
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	60.261.909	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	353.784.748	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	-609.600	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	10.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	497.967	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		383.209.093
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	289.592.412	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	25.073.170	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	68.543.511	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		189.097.986
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		23.740.651
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		185.087.332
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		208.827.983

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	835.178.053
2. Obligaciones reconocidas netas	938.420.089
3. Resultado presupuestario (1-2)	-103.242.036
4. Desviaciones positivas de financiación	23.740.651
5. Desviaciones negativas de financiación	17.189.075
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	119.300.355
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	9.506.743

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	461.991.212	167.096.184
Rectificaciones	-3.366.043	0
Cobros/pagos	104.840.421	142.023.014
SALDO 31/12	353.784.748	25.073.170

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	EL SAUZAL	Población: 7.561

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.112.769.505	56,1	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.995.784.068	53,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	18.112.266	0,5	SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.085.775.648	28,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.028.417.626	27,3	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	4.287.500	0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	304.431.014	8,1
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	382.348.232	10,1
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	497.967	0,0
DEUDORES	413.437.057	11,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	189.361.245	5,0	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	2.451.730	0,1			
TOTAL ACTIVO	3.768.836.929	100,0	TOTAL PASIVO	3.768.836.929	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	167.528.661	100,0	CUENTAS DE ORDEN	167.528.661	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	167.528.661	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	167.528.661	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	61,7 %
2. Ejecución de ingresos	69,8 %
3. Ejecución de gastos	78,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	92,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	69,1 %
6. Carga financiera global	12,0 %
7. Carga financiera por hab.	10.719,3 P
8. Ahorro bruto	6,3 %
9. Ahorro neto	1,5 %
10. Eficacia gestión recaud.	81,9 %
11. Ingreso por habitante	110.459 P
12. Gastos por habitante	124.113 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	40.263 P
3. Liquidez	1,6
4. Solvencia	5,2
5. Firmeza	10

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	-2.451.730

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	292.806.579	64,1
Suplementos de Credito	22.500.000	4,9
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	0	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	141.542.356	31,0
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	456.848.935	