



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. Seg.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 | |