



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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 Balance de Situación a 31.12, en el activo, figura la cuenta 200 “Terrenos y bienes naturales” y el subgrupo 53 “Inversiones financieras temporales”



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

con saldo acreedor, y en el pasivo los subgrupos 15 “Empréstitos”, 17 “Préstamos a largo plazo recibidos de fuera del Sector Público” y 50 “Préstamos recibidos y otros débitos fuera del sector público” con saldo deudor.

4.- En la determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

5.- En el Estado de Tesorería figuran cobros y pagos imputados a cuentas no previstas en la Instrucción de Contabilidad.

6.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago, respectivamente, de ejercicios muy antiguos.

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

En el cálculo del Remanente de Tesorería no se han estimado los saldos pendientes de cobro dudosos o incobrables ni las desviaciones de financiación.

### C) En relación con los Justificantes

1.- Las previsiones iniciales de la Liquidación del Presupuesto de Gastos no coinciden con las del Presupuesto General aprobado.

2.- Las existencias en metálico en la Caja de la Corporación son elevadas.

3.- En el Acta de Arqueo figura la cuenta nº 109 de la Caja Insular de Ahorros con saldo acreedor.

4.- No se remitió el extracto bancario de saldo de la cuenta nº 2710578193 del Banco Central-Hispano.

### D) En relación con los Organismos Autónomos

1.- El Balance de Situación no está equilibrado.

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



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

3.- En el activo del Balance de Situación a 31.12 figura el subgrupo 53 “Inversiones financieras temporales” con saldo acreedor, y en el pasivo la cuenta 161 “Préstamos a corto plazo” y el subgrupo 50 “Préstamos recibidos y otros débitos fuera del sector público” con saldo deudor.

4.- El Remanente de Tesorería negativo del ejercicio 2000, al igual que sucedió con el de 1999, no ha sido solventado en el ejercicio por la Corporación, lo que supone el incumplimiento del artículo 174 de la Ley 39/88.

5.- El Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que se hayan acometido las medidas necesarias para su absorción.

### E) En relación con las Sociedades Mercantiles

La Sociedad Mercantil “Costa Botija Golf, S.A.” permanece inactiva desde su constitución ( año 1993), por lo que se encuentra dentro de los casos indicados en el artículo 260.1, de la Ley de Sociedades Anónimas, en concreto, en el apartado 3º se establece que la Sociedad Anónima se disolverá” por la conclusión de la empresa que constituya su objeto o la imposibilidad manifiesta de realizar el fin social o por la paralización de los órganos sociales, de modo que resulte imposible su funcionamiento, lo que conlleva la responsabilidad solidaria de los administradores de acuerdo con lo establecido en el artículo 262.5 de la Ley.

### I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)4, B), C)2, D)2, D)3, D)5 y E) 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 46% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 12,7%.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 52,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 21,3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 11% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos al capítulo 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero intermedio y el segundo reducido, pues alcanzaron el 72,4% y 69,7%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 82,9% y 85,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80%.

Los importes pendientes de cobro y pago en ejercicios cerrados eran elevados.

Los ahorros bruto y neto fueron positivos.

El Resultado Presupuestario, sin ajustar, fue positivo, debido a que los ingresos presupuestarios generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de Tesorería, sin saldos de dudoso cobro, aunque este hecho, unido a la no determinación del Remanente afectado, limitan la representatividad de este indicador.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 presentaba una situación financiera mejor de la que mostraba a finales del 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 GÁLDAR**

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:	GALDAR	Población: 22.335

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	437.463.998	0	0,0	437.463.998	387.415.682	12,6	88,6	302.840.033	78,2	84.575.649
2. Imp. indirectos	142.004.000	0	0,0	142.004.000	82.870.139	2,7	58,4	72.663.017	87,7	10.207.122
3. Tasas y otros	825.263.276	0	0,0	825.263.276	391.093.354	12,7	47,4	313.857.607	80,3	77.235.747
4. Transferencias	1.487.679.000	212.369.983	14,3	1.700.048.983	1.417.728.440	46,0	83,4	1.407.215.873	99,3	10.512.567
5. Ing. patrimoniales	638.210.000	0	0,0	638.210.000	389.391.960	12,6	61,0	104.997.343	27,0	284.394.617
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>3.530.620.274</b>	<b>212.369.983</b>	<b>6,0</b>	<b>3.742.990.257</b>	<b>2.668.499.575</b>	<b>86,6</b>	<b>71,3</b>	<b>2.201.573.873</b>	<b>82,5</b>	<b>466.925.702</b>
6. Enaj. inv. reales	98.000.000	0	0,0	98.000.000	144.734.418	4,7	147,7	143.791.679	99,3	942.739
7. Transferencias	203.599.430	64.129.125	31,5	267.728.555	121.677.351	4,0	45,4	74.259.811	61,0	47.417.540
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>301.599.430</b>	<b>64.129.125</b>	<b>21,3</b>	<b>365.728.555</b>	<b>266.411.769</b>	<b>8,7</b>	<b>72,8</b>	<b>218.051.490</b>	<b>81,8</b>	<b>48.360.279</b>
8. Var. act. finan.	1.000.000	600.000	60,0	1.600.000	764.835	0,0	47,8	533.905	69,8	230.930
9. Var. pas. finan.	3.000	144.102.917	03.430,6	144.105.917	143.975.737	4,7	99,9	131.385.101	91,3	12.590.636
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>1.003.000</b>	<b>144.702.917</b>	<b>14.427,0</b>	<b>145.705.917</b>	<b>144.740.572</b>	<b>4,7</b>	<b>99,3</b>	<b>131.919.006</b>	<b>91,1</b>	<b>12.821.566</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>302.602.430</b>	<b>208.832.042</b>	<b>69,0</b>	<b>511.434.472</b>	<b>411.152.341</b>	<b>13,4</b>	<b>80,4</b>	<b>349.970.496</b>	<b>85,1</b>	<b>61.181.845</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3.833.222.704</b>	<b>421.202.025</b>	<b>11,0</b>	<b>4.254.424.729</b>	<b>3.079.651.916</b>	<b>100,0</b>	<b>72,4</b>	<b>2.551.544.369</b>	<b>82,9</b>	<b>528.107.547</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	1.450.540.000	209.434.543	14,4	1.659.974.543	1.557.305.866	52,5	93,8	1.400.595.775	89,9	156.710.091
2. Comp.bienes y ser.	892.666.000	54.083.800	6,1	946.749.800	630.338.310	21,3	66,6	527.540.607	83,7	102.797.703
3. Intereses	105.900.000	0	0,0	105.900.000	79.467.971	2,7	75,0	79.467.971	100,0	0
4. Transferencias	191.701.000	-3.000.000	-1,6	188.701.000	110.258.423	3,7	58,4	81.311.437	73,7	28.946.986
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>2.640.807.000</b>	<b>260.518.343</b>	<b>9,9</b>	<b>2.901.325.343</b>	<b>2.377.370.570</b>	<b>80,2</b>	<b>81,9</b>	<b>2.088.915.790</b>	<b>87,9</b>	<b>288.454.780</b>
6. Inversiones reales	869.477.704	28.698.581	3,3	898.176.285	310.062.878	10,5	34,5	160.799.068	51,9	149.263.810
7. Transferencias	182.238.000	0	0,0	182.238.000	5.100.781	0,2	2,8	327.242	6,4	4.773.539
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>1.051.715.704</b>	<b>28.698.581</b>	<b>2,7</b>	<b>1.080.414.285</b>	<b>315.163.659</b>	<b>10,6</b>	<b>29,2</b>	<b>161.126.310</b>	<b>51,1</b>	<b>154.037.349</b>
8. Var. act. finan.	1.000.000	600.000	60,0	1.600.000	1.464.484	0,0	91,5	1.464.484	100,0	0
9. Var. pas. finan.	139.700.000	131.385.101	94,0	271.085.101	271.085.101	9,1	100,0	271.085.101	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>140.700.000</b>	<b>131.985.101</b>	<b>93,8</b>	<b>272.685.101</b>	<b>272.549.585</b>	<b>9,2</b>	<b>100,0</b>	<b>272.549.585</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>1.192.415.704</b>	<b>160.683.682</b>	<b>13,5</b>	<b>1.353.099.386</b>	<b>587.713.244</b>	<b>19,8</b>	<b>43,4</b>	<b>433.675.895</b>	<b>73,8</b>	<b>154.037.349</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.833.222.704</b>	<b>421.202.025</b>	<b>11,0</b>	<b>4.254.424.729</b>	<b>2.965.083.814</b>	<b>100,0</b>	<b>69,7</b>	<b>2.522.591.685</b>	<b>85,1</b>	<b>442.492.129</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	178.937.180	6,0
2. Protec.civil. y s.c.	220.082.518	7,4
3. Seg.Protecc.P.Social	545.117.529	18,4
4. Prod.bienes pub.soc.	1.076.777.153	36,3
5. Prod.bienes c.econ.	233.393.486	7,9
6. Reg.econ.c.general	187.133.811	6,3
7. Req.econ.sect.prod.	173.089.065	5,8
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	350.553.072	11,8
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.965.083.814</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>1.958.776.853</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	528.107.547	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.388.264.953	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	42.404.353	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>2.150.647.465</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	442.492.129	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	1.122.531.907	
- De presupuesto de ingresos	2.329.409	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	583.294.020	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>304.498.853</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>0</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>112.628.241</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>112.628.241</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	3.079.651.916	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.965.083.814	
3. Resultado presupuestario (1-2)		<b>114.568.102</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		<b>114.568.102</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	1.577.667.321	1.530.880.106
Rectificaciones	-43.673.328	-2.157.643
Cobros/pagos	145.729.040	406.190.556
<b>SALDO 31/12</b>	<b>1.388.264.953</b>	<b>1.122.531.907</b>

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	GALDAR	Población: 22.335

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.223.833.741	40,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	995.838.384	18,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	40.000.000	0,7	SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.491.514.633	27,3
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	944.554.940	17,3	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	35.206.850	0,6
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	2.702.227.351	49,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	1.958.776.853	35,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	301.791.578	5,5	RESULTADOS	244.169.894	4,5
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>5.468.957.112</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5.468.957.112</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	376.580.107	100,0	CUENTAS DE ORDEN	376.580.107	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>376.580.107</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>376.580.107</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	11,0 %
2. Ejecución de ingresos	72,4 %
3. Ejecución de gastos	69,7 %
4. Cumplimiento de los cobros	82,9 %
5. Cumplimiento de los pagos	85,1 %
6. Carga financiera global	13,1 %
7. Carga financiera por hab.	15.695,2 P
8. Ahorro bruto	10,9 %
9. Ahorro neto	0,8 %
10. Eficacia gestión recaud.	80,0 %
11. Ingreso por habitante	137.885 P
12. Gastos por habitante	132.755 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	2,7
2. Endeudamiento por habitante	23.190 P
3. Liquidez	0,8
4. Solvencia	1,9
5. Firmeza	91

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>244.169.894</b>

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	18.549.816	4,4
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	142.816.048	33,9
Transferencias de Credito Positivas	135.060.927	32,1
Transferencias de Credito Negativa	135.060.927	32,1
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	259.836.161	61,7
Bajas Anulación	0	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>421.202.025</b>	