



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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.- En el Balance de Situación a 31.12 figura en la cuenta 409 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto” con un saldo acreedor de 1 millón de €(159,9 Mp.), correspondientes a obligaciones contraídas en ejercicios anteriores sin crédito presupuestario.

3.- En el activo del Balance de Situación a 31.12 figura la cuenta 571 “Bancos e instituciones de crédito” con un saldo acreedor, que muestra la existencia de un saldo global de Tesorería negativo. En este sentido, se recomienda evitar la existencia de descubiertos en cuenta.

4.- En el activo del Balance de Situación a 31.12 figuran 204.334 euros (34 Mp.) en las cuenta 550 “Entregas en ejecución de operaciones”.

5.- Los saldos de las cuentas de control presupuestario de ejercicios posteriores, cuentas 010 y 014, Presupuesto de gastos ejercicios posteriores y Gastos



Audiencia de Cuentas de Canarias

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.

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

7.- El Presupuesto definitivo muestra un ahorro neto negativo, lo que muestra la incapacidad, en el ejercicio, de generar recursos para dedicarlos a gastos de capital.

8.- En el Estado de Tesorería figuran cobros y pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

9.- En ejercicios cerrados figuran derechos pendientes de cobro muy antiguos, con un reducido nivel de recaudación.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

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

2.- No existe correspondencia entre la relación autorizada de las modificaciones de crédito y los resúmenes generales del Estado de Modificaciones.

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

En el Acta de Arqueo figuran cuentas bancarias con saldo acreedor. Se deben realizar acciones encaminadas a evitar dichos descubiertos.



Audiencia de Cuentas de Canarias

D) En relación con los Organismos Autónomos de carácter administrativo

No se remitió la documentación relativa al Consejo Municipal de Cultura, Juventud y Deportes.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, A)4, A)5, A)6, A)8, A)9, B)1, C) 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 46,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 25%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 26,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 11,5%.

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 parámetros elevados, el 94% y 93,5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 86,4%.

La carga financiera global alcanzó el 5,7% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario ajustado fue positivo, al igual que el Remanente de Tesorería, aunque existen 1 millón de € (159,9 Mp.) de obligaciones contraídas sin crédito presupuestario.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 presentaba algún desequilibrio en su estructura financiera y era preciso que adoptara medidas para resolver el grave problema de la deuda pendiente de aplicar a Presupuesto.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 GARACHICO**

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:	GARACHICO	Población: 5.853

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	61.850.000	0	0,0	61.850.000	60.163.316	11,1	97,3	53.630.760	89,1	6.532.556
2. Imp. indirectos	6.300.000	0	0,0	6.300.000	2.894.460	0,5	45,9	2.716.803	93,9	177.657
3. Tasas y otros	82.750.000	0	0,0	82.750.000	69.815.570	12,9	84,4	58.430.461	83,7	11.385.109
4. Transferencias	252.198.854	5.587.447	2,2	257.786.301	251.189.680	46,5	97,4	246.313.981	98,1	4.875.699
5. Ing. patrimoniales	13.442.500	0	0,0	13.442.500	20.843.680	3,9	155,1	20.802.506	99,8	41.174
SUBTOTAL 1-5	416.541.354	5.587.447	1,3	422.128.801	404.906.706	75,0	95,9	381.894.511	94,3	23.012.195
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	95.804.258	37.204.236	38,8	133.008.494	135.089.821	25,0	101,6	125.542.783	92,9	9.547.038
SUBTOTAL 6-7	95.804.258	37.204.236	38,8	133.008.494	135.089.821	25,0	101,6	125.542.783	92,9	9.547.038
8. Var. act. finan.	1.000.000	16.146.166	1.614,6	17.146.166	160.000	0,0	0,9	160.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	1.000.000	16.146.166	1.614,6	17.146.166	160.000	0,0	0,9	160.000	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	96.804.258	53.350.402	55,1	150.154.660	135.249.821	25,0	90,1	125.702.783	92,9	9.547.038
TOTAL INGRESOS	513.345.612	58.937.849	11,5	572.283.461	540.156.527	100,0	94,4	507.597.294	94,0	32.559.233

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	207.742.534	3.888.531	1,9	211.631.065	208.258.531	41,2	98,4	207.701.800	99,7	556.731
2. Comp.bienes y ser.	142.128.543	5.349.263	3,8	147.477.806	136.279.315	26,9	92,4	131.651.285	96,6	4.628.030
3. Intereses	14.550.000	0	0,0	14.550.000	11.743.065	2,3	80,7	11.346.861	96,6	396.204
4. Transferencias	42.176.994	0	0,0	42.176.994	40.269.783	8,0	95,5	30.389.765	75,5	9.880.018
SUBTOTAL 1-4	406.598.071	9.237.794	2,3	415.835.865	396.550.694	78,4	95,4	381.089.711	96,1	15.460.983
6. Inversiones reales	90.573.086	44.848.796	49,5	135.421.882	97.938.124	19,4	72,3	81.345.148	83,1	16.592.976
7. Transferencias	3.914.455	4.851.259	123,9	8.765.714	0	0,0	0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	94.487.541	49.700.055	52,6	144.187.596	97.938.124	19,4	67,9	81.345.148	83,1	16.592.976
8. Var. act. finan.	1.000.000	0	0,0	1.000.000	160.000	0,0	16,0	160.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	11.260.000	0	0,0	11.260.000	11.161.251	2,2	99,1	10.218.364	91,6	942.887
SUBTOTAL 8-9	12.260.000	0	0,0	12.260.000	11.321.251	2,2	92,3	10.378.364	91,7	942.887
SUBTOTAL 6-9	106.747.541	49.700.055	46,6	156.447.596	109.259.375	21,6	69,8	91.723.512	84,0	17.535.863
TOTAL	513.345.612	58.937.849	11,5	572.283.461	505.810.069	100,0	88,4	472.813.223	93,5	32.996.846

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	126.714.005	25,1
2. Protec.civil. y s.c.	27.977.532	5,5
3. Seg.Protecc.P.Social	68.146.878	13,5
4. Prod.bienes pub.soc.	229.988.132	45,5
5. Prod.bienes c.econ.	10.425.574	2,1
6. Reg.econ.c.general	14.120.708	2,8
7. Req.econ.sect.prod.	5.532.924	1,1
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	22.904.316	4,5
TOTAL GASTOS	505.810.069	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		158.407.002
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	32.559.233	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	125.847.769	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		60.076.693
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	32.996.846	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	21.938.162	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	39.140.008	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	33.998.323	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		-55.957.138
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		42.361.234
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		11.937
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		42.373.171

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	540.156.527	
2. Obligaciones reconocidas netas	505.810.069	
3. Resultado presupuestario (1-2)		34.346.458
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	16.146.166	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		50.492.624

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	229.964.375	84.555.908
Rectificaciones	-13.281.741	-7.308.410
Cobros/pagos	90.834.865	55.309.336
SALDO 31/12	125.847.769	21.938.162

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	GARACHICO	Población:	5.853

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.077.590.653	55,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	844.572.161	43,4
INMOVILIZADO INMATERIAL	64.667.447	3,3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	700.461.524	36,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	609.409.034	31,3	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	720.108	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	137.956.210	7,1
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	258.095.823	13,3
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	158.407.002	8,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	-21.958.815	-1,1	RESULTADOS	3.357.514	0,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	55.607.803	2,9			
TOTAL ACTIVO	1.944.443.232	100,0	TOTAL PASIVO	1.944.443.232	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	26.062.671	100,0	CUENTAS DE ORDEN	26.062.671	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	26.062.671	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	26.062.671	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	11,5 %
2. Ejecución de ingresos	94,4 %
3. Ejecución de gastos	88,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	94,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	93,5 %
6. Carga financiera global	5,7 %
7. Carga financiera por hab.	3.913,3 P
8. Ahorro bruto	2,1 %
9. Ahorro neto	-0,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	86,4 %
11. Ingreso por habitante	92.287 P
12. Gastos por habitante	86.419 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,5
2. Endeudamiento por habitante	23.570 P
3. Liquidez	0,5
4. Solvencia	4,8
5. Firmeza	13

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	3.357.514

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	496.385	0,8
Transferencias de Credito Negativa	496.385	0,8
Incorporaciones de Rem. Credito	16.146.166	27,4
Creditos generados por Ingresos	42.791.683	72,6
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	58.937.849	