



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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.

3.- En el Balance de Situación no figura la cuenta 890 “Resultados del ejercicio”.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

5.- El Resultado Presupuestario muestra una situación de déficit, lo que pone de manifiesto que ingresos presupuestarios fueron insuficientes para atender a los gastos del mismo carácter.

6.- El grado de ejecución fue muy reducido en los capítulos 2 “Impuestos indirectos” y 3 “Tasas y otros ingresos”.

7.- En el Estado de Tesorería figuran cobros y pagos imputados a cuentas no previstas en la ICAL.

### 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 se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

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

1.- El Presupuesto del ejercicio fue aprobado con retraso.

2.- No se remitió la certificación o extracto bancario de saldo de la cuenta 1110003306 de CajaCanarias.

### H) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, A)4, A)6, B)1, B)2, C)1 y C)2 figuraban también en el informe del ejercicio anterior.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 53,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 36,3%, lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 43% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 27,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 2,4% de los créditos iniciales del Presupuesto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos, pues alcanzaron el 62,3% y 67,8%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 79,6% y 83,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 87,6%.

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 4,7% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario, sin ajustar, fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de Tesorería, sin saldos de dudoso cobro, fue positivo.

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

Santa Cruz de Tenerife, a 26 de febrero de 2004.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN  
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO  
DE GARAFÍA**

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:	GARAFIA	Población: 2.012

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	17.100.000	0	0,0	17.100.000	16.467.498	4,0	96,3	12.846.258	78,0	3.621.240
2. Imp. indirectos	38.043.253	0	0,0	38.043.253	3.424.020	0,8	9,0	3.416.020	99,8	8.000
3. Tasas y otros	53.400.000	0	0,0	53.400.000	21.610.772	5,2	40,5	20.107.930	93,0	1.502.842
4. Transferencias	270.800.000	1.000.000	0,4	271.800.000	222.725.592	53,5	81,9	217.608.466	97,7	5.117.126
5. Ing. patrimoniales	2.900.000	0	0,0	2.900.000	1.043.366	0,3	36,0	1.043.366	100,0	0
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>382.243.253</b>	<b>1.000.000</b>	<b>0,3</b>	<b>383.243.253</b>	<b>265.271.248</b>	<b>63,7</b>	<b>69,2</b>	<b>255.022.040</b>	<b>96,1</b>	<b>10.249.208</b>
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	259.700.000	14.731.713	5,7	274.431.713	150.996.481	36,3	55,0	76.323.731	50,5	74.672.750
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>259.700.000</b>	<b>14.731.713</b>	<b>5,7</b>	<b>274.431.713</b>	<b>150.996.481</b>	<b>36,3</b>	<b>55,0</b>	<b>76.323.731</b>	<b>50,5</b>	<b>74.672.750</b>
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	10.000.000	0	0,0	10.000.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>10.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>10.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>Núm!</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>269.700.000</b>	<b>14.731.713</b>	<b>5,5</b>	<b>284.431.713</b>	<b>150.996.481</b>	<b>36,3</b>	<b>53,1</b>	<b>76.323.731</b>	<b>50,5</b>	<b>74.672.750</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>651.943.253</b>	<b>15.731.713</b>	<b>2,4</b>	<b>667.674.966</b>	<b>416.267.729</b>	<b>100,0</b>	<b>62,3</b>	<b>331.345.771</b>	<b>79,6</b>	<b>84.921.958</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	131.551.785	-2.000.000	-1,5	129.551.785	122.715.904	27,1	94,7	122.502.862	99,8	213.042
2. Comp.bienes y ser.	65.620.000	5.000.000	7,6	70.620.000	56.913.638	12,6	80,6	45.967.631	80,8	10.946.007
3. Intereses	8.333.385	0	0,0	8.333.385	2.632.474	0,6	31,6	2.632.474	100,0	0
4. Transferencias	77.031.508	500.000	0,6	77.531.508	51.227.598	11,3	66,1	47.373.176	92,5	3.854.422
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>282.536.678</b>	<b>3.500.000</b>	<b>1,2</b>	<b>286.036.678</b>	<b>233.489.614</b>	<b>51,6</b>	<b>81,6</b>	<b>218.476.143</b>	<b>93,6</b>	<b>15.013.471</b>
6. Inversiones reales	333.508.492	10.481.713	3,1	343.990.205	194.549.408	43,0	56,6	149.841.645	77,0	44.707.763
7. Transferencias	23.000.000	1.750.000	7,6	24.750.000	14.628.588	3,2	59,1	878.588	6,0	13.750.000
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>356.508.492</b>	<b>12.231.713</b>	<b>3,4</b>	<b>368.740.205</b>	<b>209.177.996</b>	<b>46,2</b>	<b>56,7</b>	<b>150.720.233</b>	<b>72,1</b>	<b>58.457.763</b>
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	12.898.083	0	0,0	12.898.083	9.965.390	2,2	77,3	9.965.390	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>12.898.083</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>12.898.083</b>	<b>9.965.390</b>	<b>2,2</b>	<b>77,3</b>	<b>9.965.390</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>369.406.575</b>	<b>12.231.713</b>	<b>3,3</b>	<b>381.638.288</b>	<b>219.143.386</b>	<b>48,4</b>	<b>57,4</b>	<b>160.685.623</b>	<b>73,3</b>	<b>58.457.763</b>
<b>TOTAL</b>	<b>651.943.253</b>	<b>15.731.713</b>	<b>2,4</b>	<b>667.674.966</b>	<b>452.633.000</b>	<b>100,0</b>	<b>67,8</b>	<b>379.161.766</b>	<b>83,8</b>	<b>73.471.234</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	131.658.249	29,1
2. Protec.civil. y s.c.	15.578	0,0
3. Seq.Protecc.P.Social	61.145.193	13,5
4. Prod.bienes pub.soc.	189.600.986	41,9
5. Prod.bienes c.econ.	22.717.807	5,0
6. Reg.econ.c.general	4.048.368	0,9
7. Req.econ.sect.prod.	30.795.875	6,8
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	53.645	0,0
0. Deuda Pública	12.597.299	2,8
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>452.633.000</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>208.585.503</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	84.921.958	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	124.161.510	
- 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.	497.965	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>171.673.110</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	73.471.234	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	48.855.274	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	49.346.602	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>29.738.588</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>0</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>66.650.981</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>66.650.981</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	416.267.729	
2. Obligaciones reconocidas netas	452.633.000	
3. Resultado presupuestario (1-2)		<b>-36.365.271</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>-36.365.271</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	183.300.350	88.840.085
Rectificaciones	65.106	0
Cobros/pagos	59.203.946	39.984.811
<b>SALDO 31/12</b>	<b>124.161.510</b>	<b>48.855.274</b>

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	GARAFIA	Población: 2.012

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	224.091.213	15,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	432.170.837	30,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	1.994.876	0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	789.504.920	55,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	971.756.742	67,6	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	42.818.055	3,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	171.673.110	11,9
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	497.965	0,0
DEUDORES	209.083.468	14,6	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	29.738.588	2,1	RESULTADOS	0	0,0
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>1.436.664.887</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.436.664.887</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	9.347.919	100,0	CUENTAS DE ORDEN	9.347.919	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>9.347.919</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>9.347.919</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS		
1. Mod. presupuestarias	2,4	%
2. Ejecución de ingresos	62,3	%
3. Ejecución de gastos	67,8	%
4. Cumplimiento de los cobros	79,6	%
5. Cumplimiento de los pagos	83,8	%
6. Carga financiera global	4,7	%
7. Carga financiera por hab.	6.261,4	P
8. Ahorro bruto	12,0	%
9. Ahorro neto	8,2	%
10. Eficacia gestión recaud.	87,6	%
11. Ingreso por habitante	206.893	P
12. Gastos por habitante	224.967	P

INDICADORES FINANCIEROS		
1. Endeudamiento	0,5	
2. Endeudamiento por habitante	21.281	P
3. Liquidez	1,4	
4. Solvencia	6,6	
5. Firmeza	28	

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>-23.968.152</b>

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	0	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	15.731.713	100,0
Bajas Anulación	0	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>15.731.713</b>	