



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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 activo del Balance de Situación a 31.12.00 figura en las cuentas 550, 555, 558, 559 “Partidas pendientes de aplicación”, un saldo de 836 euros (139.074 ptas).

El problema que plantea el uso de estas cuentas es la posibilidad de anticipar fondos que, cuando hayan de ser reintegrados por aplicación al Presupuesto, carezcan de consignación presupuestaria. Luego, parece prudente, establecer mecanismos en los cuales esta situación no se produzca.

3.- 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.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

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.

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 la insuficiencia de los derechos reconocidos netos en el ejercicio para cubrir las obligaciones reconocidas en el mismo.

6.- En ejercicios cerrados figuran derechos pendientes de cobro de gran Antigüedad.

### 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.- En la determinación del Remanente de Tesorería no se estimaron los ingresos afectados a gastos futuros.

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

1.- No se remitieron los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio 2001.

2.- No se remitió la aprobación del Presupuesto General del ejercicio 2001, pues la remitida se corresponde con el ejercicio 2002.

3.- En el Acta de Arqueo los valores figuran en negativo.

### H) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, A)4, A)5, A)6, B)1 y B)2 figuraban también en el informe del ejercicio anterior.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **ANALISIS ECONOMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 63,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 14,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 50,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 34,2% total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 3,4% de los créditos iniciales del Presupuesto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 92% y 94,3%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios, el 87,5% y 85,4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 87,4%.

Los ahorros bruto y neto fueron positivos, lo que permitió a la Corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

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 en su estructura financiera

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 HARÍA**

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:	HARIA	Población: 4.285

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	108.240.658	0	0,0	108.240.658	93.528.147	14,2	86,4	80.153.009	85,7	13.375.138
2. Imp. indirectos	8.750.120	0	0,0	8.750.120	10.103.742	1,5	115,5	9.493.242	94,0	610.500
3. Tasas y otros	48.037.207	0	0,0	48.037.207	54.022.935	8,2	112,5	48.135.703	89,1	5.887.232
4. Transferencias	385.199.804	500.000	0,1	385.699.804	414.870.991	63,2	107,6	394.648.510	95,1	20.222.481
5. Ing. patrimoniales	128.274.335	0	0,0	128.274.335	66.352.719	10,1	51,7	46.935.086	70,7	19.417.633
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>678.502.124</b>	<b>500.000</b>	<b>0,1</b>	<b>679.002.124</b>	<b>638.878.534</b>	<b>97,3</b>	<b>94,1</b>	<b>579.365.550</b>	<b>90,7</b>	<b>59.512.984</b>
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	11.624.564	22.825.000	196,4	34.449.564	17.510.405	2,7	50,8	-4.858.188	-27,7	22.368.593
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>11.624.564</b>	<b>22.825.000</b>	<b>196,4</b>	<b>34.449.564</b>	<b>17.510.405</b>	<b>2,7</b>	<b>50,8</b>	<b>-4.858.188</b>	<b>-27,7</b>	<b>22.368.593</b>
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>#iNúm!</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>iNúm!</b>	<b>0</b>	<b>Núm!</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>11.624.564</b>	<b>22.825.000</b>	<b>196,4</b>	<b>34.449.564</b>	<b>17.510.405</b>	<b>2,7</b>	<b>50,8</b>	<b>-4.858.188</b>	<b>-27,7</b>	<b>22.368.593</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>690.126.688</b>	<b>23.325.000</b>	<b>3,4</b>	<b>713.451.688</b>	<b>656.388.939</b>	<b>100,0</b>	<b>92,0</b>	<b>574.507.362</b>	<b>87,5</b>	<b>81.881.577</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	349.592.238	0	0,0	349.592.238	339.633.476	50,5	97,2	324.333.302	95,5	15.300.174
2. Comp.bienes y ser.	230.445.153	0	0,0	230.445.153	230.034.041	34,2	99,8	184.812.065	80,3	45.221.976
3. Intereses	9.865.156	0	0,0	9.865.156	9.218.562	1,4	93,4	8.521.756	92,4	696.806
4. Transferencias	28.765.283	500.000	1,7	29.265.283	28.092.615	4,2	96,0	26.944.577	95,9	1.148.038
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>618.667.830</b>	<b>500.000</b>	<b>0,1</b>	<b>619.167.830</b>	<b>606.978.694</b>	<b>90,2</b>	<b>98,0</b>	<b>544.611.700</b>	<b>89,7</b>	<b>62.366.994</b>
6. Inversiones reales	63.003.533	22.825.000	36,2	85.828.533	57.259.467	8,5	66,7	21.437.801	37,4	35.821.666
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>63.003.533</b>	<b>22.825.000</b>	<b>36,2</b>	<b>85.828.533</b>	<b>57.259.467</b>	<b>8,5</b>	<b>66,7</b>	<b>21.437.801</b>	<b>37,4</b>	<b>35.821.666</b>
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	8.455.325	0	0,0	8.455.325	8.455.325	1,3	100,0	8.455.325	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>8.455.325</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>8.455.325</b>	<b>8.455.325</b>	<b>1,3</b>	<b>100,0</b>	<b>8.455.325</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>71.458.858</b>	<b>22.825.000</b>	<b>31,9</b>	<b>94.283.858</b>	<b>65.714.792</b>	<b>9,8</b>	<b>69,7</b>	<b>29.893.126</b>	<b>45,5</b>	<b>35.821.666</b>
<b>TOTAL</b>	<b>690.126.688</b>	<b>23.325.000</b>	<b>3,4</b>	<b>713.451.688</b>	<b>672.693.486</b>	<b>100,0</b>	<b>94,3</b>	<b>574.504.826</b>	<b>85,4</b>	<b>98.188.660</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	180.678.643	26,9
2. Protec.civil. y s.c.	30.799.918	4,6
3. Seq.Protecc.P.Social	105.172.533	15,6
4. Prod.bienes pub.soc.	243.776.498	36,2
5. Prod.bienes c.econ.	86.996.421	12,9
6. Reg.econ.c.general	7.595.586	1,1
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	17.673.887	2,6
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>672.693.486</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>524.201.197</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	81.881.577	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	442.880.344	
- 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.	560.724	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>478.397.153</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	98.188.660	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	306.024.662	
- De presupuesto de ingresos	31.821	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	74.291.084	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	139.074	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>95.820.318</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>0</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>141.624.362</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>141.624.362</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	656.388.939	
2. Obligaciones reconocidas netas	672.693.486	
3. Resultado presupuestario (1-2)		<b>-16.304.547</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		<b>-16.304.547</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	535.721.387	393.624.390
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	92.841.043	87.599.728
<b>SALDO 31/12</b>	<b>442.880.344</b>	<b>306.024.662</b>

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	HARIA	Población:	4.285

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	620.211.979	25,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	908.640.406	38,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	708.684.280	29,6
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.153.153.053	48,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	264.932.951	11,1
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	479.521.638	20,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	560.724	0,0
DEUDORES	524.761.921	21,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	95.959.392	4,0	RESULTADOS	31.746.346	1,3
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>2.394.086.345</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2.394.086.345</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	563.800	100,0	CUENTAS DE ORDEN	563.800	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>563.800</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>563.800</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	3,4 %
2. Ejecución de ingresos	92,0 %
3. Ejecución de gastos	94,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	87,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	85,4 %
6. Carga financiera global	2,8 %
7. Carga financiera por hab.	4.124,6 P
8. Ahorro bruto	5,0 %
9. Ahorro neto	3,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	87,4 %
11. Ingreso por habitante	153.183 P
12. Gastos por habitante	156.988 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,8
2. Endeudamiento por habitante	61.828 P
3. Liquidez	1,3
4. Solvencia	3,1
5. Firmeza	7

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>31.746.346</b>

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	Núm!
Suplementos de Credito	0	Núm!
Ampliaciones de Credito	0	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0	Núm!
Bajas Anulación	0	Núm!
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	