



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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.- 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.

2.- No se remitió la cuenta 890 “Resultados del ejercicio”.

3.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de cierta antigüedad.



Audiencia de Cuentas de Canarias

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

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

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

No se remitió la conciliación bancaria de la cuenta nº 5710-9 de la Caja Insular de Ahorros de Canarias.

D) En relación con los Organismos Autónomos

1.- En la Fundación para la Promoción del Empleo y Formación Profesional, los ajustes al Resultado Presupuestario por desviaciones en gastos con financiación afectada son demasiado elevados en relación con los posibles ingresos afectados del Presupuesto.

2.- En la Fundación para la Promoción de Empleo y Formación Profesional y el Patronato Municipal de Escuelas Infantiles el Resultado Presupuestario fue deficitario.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)3, D)1 y D)2 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 41,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 9 (Pasivos financieros) con el 19,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 29,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 27,6% del total del gasto.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 50,9% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

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 intermedios, el 81,1% y 85%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 76,6%.

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

El Resultado Presupuestario 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 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

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

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:	INGENIO	Población: 25.237

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	460.000.400	0	0,0	460.000.400	465.492.241	13,2	101,2	401.371.027	86,2	54.771.852
2. Imp. indirectos	90.000.300	0	0,0	90.000.300	64.475.872	1,8	71,6	64.475.872	100,0	0
3. Tasas y otros	600.789.797	95.130	0,0	600.884.927	477.611.414	13,6	79,5	306.006.508	64,1	171.587.906
4. Transferencias	1.209.425.359	211.036.485	17,4	1.420.461.844	1.457.381.357	41,4	102,6	1.278.583.586	87,7	178.797.771
5. Ing. patrimoniales	6.000.000	0	0,0	6.000.000	5.504.000	0,2	91,7	5.504.000	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	2.366.215.856	211.131.615	8,9	2.577.347.471	2.470.464.884	70,2	95,9	2.055.940.993	83,2	405.157.529
6. Enaj. inv. reales	98.000.200	0	0,0	98.000.200	69.647.851	2,0	71,1	69.647.851	100,0	0
7. Transferencias	174.497.807	114.605.179	65,7	289.102.986	289.103.086	8,2	100,0	55.163.764	19,1	233.939.322
SUBTOTAL 6-7	272.498.007	114.605.179	42,1	387.103.186	358.750.937	10,2	92,7	124.811.615	34,8	233.939.322
8. Var. act. finan.	1.000.000	462.628.625	46.262,9	463.628.625	5.987.000	0,2	1,3	2.920.318	48,8	3.066.682
9. Var. pas. finan.	85.286.137	600.000.000	703,5	685.286.137	685.285.737	19,5	100,0	670.000.000	97,8	15.285.737
SUBTOTAL 8-9	86.286.137	1.062.628.625	1.231,5	1.148.914.762	691.272.737	19,6	60,2	672.920.318	97,3	18.352.419
SUBTOTAL 6-9	358.784.144	1.177.233.804	328,1	1.536.017.948	1.050.023.674	29,8	68,4	797.731.933	76,0	252.291.741
TOTAL INGRESOS	2.725.000.000	1.388.365.419	50,9	4.113.365.419	3.520.488.558	100,0	85,6	2.853.672.926	81,1	657.449.270

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	894.426.330	11.849.263	1,3	906.275.593	864.303.148	27,6	95,4	848.147.641	98,1	16.155.507
2. Comp.bienes y ser.	827.923.653	115.219.544	13,9	943.143.197	920.989.723	29,4	97,7	721.947.762	78,4	199.041.961
3. Intereses	88.589.112	-11.050.000	-12,5	77.539.112	70.227.012	2,2	90,6	64.025.687	91,2	6.201.325
4. Transferencias	233.459.582	127.625.348	54,7	361.084.930	279.207.887	8,9	77,3	263.462.848	94,4	15.745.039
SUBTOTAL 1-4	2.044.398.677	243.644.155	11,9	2.288.042.832	2.134.727.770	68,1	93,3	1.897.583.938	88,9	237.143.832
6. Inversiones reales	546.556.475	1.115.236.404	204,0	1.661.792.879	846.513.756	27,0	50,9	624.385.746	73,8	222.128.010
7. Transferencias	13.500.000	23.497.860	174,1	36.997.860	28.485.859	0,9	77,0	22.834.397	80,2	5.651.462
SUBTOTAL 6-7	560.056.475	1.138.734.264	203,3	1.698.790.739	874.999.615	27,9	51,5	647.220.143	74,0	227.779.472
8. Var. act. finan.	1.000.000	5.987.000	598,7	6.987.000	5.987.000	0,2	85,7	5.987.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	119.544.848	0	0,0	119.544.848	118.862.503	3,8	99,4	112.226.161	94,4	6.636.342
SUBTOTAL 8-9	120.544.848	5.987.000	5,0	126.531.848	124.849.503	4,0	98,7	118.213.161	94,7	6.636.342
SUBTOTAL 6-9	680.601.323	1.144.721.264	168,2	1.825.322.587	999.849.118	31,9	54,8	765.433.304	76,6	234.415.814
TOTAL	2.725.000.000	1.388.365.419	50,9	4.113.365.419	3.134.576.888	100,0	76,2	2.663.017.242	85,0	471.559.646

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	371.279.259	11,8
2. Protec.civil. y s.c.	177.129.687	5,7
3. Seq.Protecc.P.Social	278.190.563	8,9
4. Prod.bienes pub.soc.	1.758.920.617	56,1
5. Prod.bienes c.econ.	124.208.362	4,0
6. Reg.econ.c.general	153.905.834	4,9
7. Req.econ.sect.prod.	15.422.827	0,5
8. Ajustes por consol.	50.500.000	1,6
9. Transf.adm.públicas	15.930.224	0,5
0. Deuda Pública	189.089.515	6,0
TOTAL GASTOS	3.134.576.888	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.084.660.355
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	657.449.270	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	420.223.911	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	7.102.706	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	115.532	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		825.515.357
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	471.559.646	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	73.755.888	
- De presupuesto de ingresos	281.907	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	279.917.916	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		592.951.682
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		775.233.258
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		76.863.422
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		852.096.680

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	3.511.122.196
2. Obligaciones reconocidas netas	3.134.576.888
3. Resultado presupuestario (1-2)	376.545.308
4. Desviaciones positivas de financiación	718.319.057
5. Desviaciones negativas de financiación	270.293.128
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	79.841.238
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	8.360.617

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	1.184.802.777	431.333.433
Rectificaciones	-45.757.823	-16.756.724
Cobros/pagos	718.821.043	340.820.821
SALDO 31/12	420.223.911	73.755.888

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	INGENIO	Población: 25.237

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	3.537.358.567	42,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	3.442.364.648	41,5
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	2.059.961.143	24,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	3.081.266.302	37,1	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	700.000	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.821.973.568	22,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	825.515.357	9,9
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	115.532	0,0
DEUDORES	1.084.775.887	13,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	592.951.682	7,1	RESULTADOS	147.122.190	1,8
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	8.297.052.438	100,0	TOTAL PASIVO	8.297.052.438	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	189.895.229	100,0	CUENTAS DE ORDEN	189.895.229	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	189.895.229	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	189.895.229	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	50,9 %
2. Ejecución de ingresos	85,6 %
3. Ejecución de gastos	76,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	81,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	85,0 %
6. Carga financiera global	7,7 %
7. Carga financiera por hab.	7.492,6 P
8. Ahorro bruto	13,6 %
9. Ahorro neto	8,8 %
10. Eficacia gestión recaud.	76,6 %
11. Ingreso por habitante	139.497 P
12. Gastos por habitante	124.206 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,8
2. Endeudamiento por habitante	72.195 P
3. Liquidez	2,0
4. Solvencia	2,9
5. Firmeza	4

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	147.122.190

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	330.000.000	23,8
Suplementos de Credito	270.000.000	19,4
Ampliaciones de Credito	13.229.330	1,0
Transferencias de Credito Positivas	124.161.500	8,9
Transferencias de Credito Negativa	124.161.500	8,9
Incorporaciones de Rem. Credito	456.641.625	32,9
Creditos generados por Ingresos	318.494.464	22,9
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	1.388.365.419	