



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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.- Las Cuentas de Control Presupuestario presentan diferencias entre el activo y el pasivo.

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

3.- En el activo del Balance de Situación a 31.12 figuran las cuentas 550, 555, 558 “Partidas pendientes de aplicación” con un saldo de 53.995 euros (9 Mp.).

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.

4.- El grado de ejecución fue reducido en el artículo 28 “Otros impuestos indirectos”.



Audiencia de Cuentas de Canarias

5.- En ejercicios cerrados figuran derechos pendientes de cobro de gran antigüedad y con un reducido nivel de recaudación.

C) En relación con los Justificantes

El Presupuesto General del ejercicio fue aprobado con retraso.

D) En relación con los Organismos Autónomos

En los Organismos Autónomos, salvo en el Patronato de Actividades musicales, en el ejercicio 2001 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

E) En relación con las Sociedades Mercantiles

La sociedad mercantil “Radio Agüere, S.A.” se encuentra inoperativa y con un nivel elevado de pérdidas acumuladas.

Con fecha 15.12.02 se adoptó acuerdo por el Pleno del Ayuntamiento por el que se aprobó el Balance Final formado por, los liquidadores, su publicación en el Boletín Oficial del Registro Mercantil, así como la transferencia al Presupuesto de Ingresos de la Entidad Local de los fondos líquidos integrantes de la totalidad de sus activos.

H) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General

La Cuenta General se ha aprobado con retraso.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, A)4, A)5, C) y D) 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 44,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 27%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 34,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 27% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 63,3% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado (una vez ajustado) y el segundo reducido (debido a las inversiones), en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios el primero y elevados el segundo, el 78,6% y 96,4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77,8%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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 7,4% de los derechos reconocidos netos.

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.

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 LA LAGUNA**

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: **LA LAGUNA**

Población: 133.340

| CAPITULO INGRESOS | Prev. Inicial | Modificaciones | % | Prev.definitiva | Der.Rec.Netos | % | % | Recaudac.Neta | % | Pendiente cobro |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|--------------|--------------|-----------------------|-------------|----------------------|
| 1. Imp. directos | 4.081.500.000 | 0 | 0,0 | 4.081.500.000 | 4.104.066.456 | 27,0 | 100,6 | 3.136.337.175 | 76,4 | 967.729.281 |
| 2. Imp. indirectos | 450.010.000 | 0 | 0,0 | 450.010.000 | 312.326.789 | 2,1 | 69,4 | 308.281.782 | 98,7 | 4.045.007 |
| 3. Tasas y otros | 1.467.025.717 | 104.689.529 | 7,1 | 1.571.715.246 | 1.567.642.430 | 10,3 | 99,7 | 1.210.588.059 | 77,2 | 357.054.371 |
| 4. Transferencias | 6.232.928.193 | 565.098.007 | 9,1 | 6.798.026.200 | 6.733.992.032 | 44,2 | 99,1 | 6.471.884.579 | 96,1 | 262.107.453 |
| 5. Ing. patrimoniales | 153.092.640 | 0 | 0,0 | 153.092.640 | 196.002.399 | 1,3 | 128,0 | 195.553.335 | 99,8 | 449.064 |
| SUBTOTAL 1-5 | 12.384.556.550 | 669.787.536 | 5,4 | 13.054.344.086 | 12.914.030.106 | 84,8 | 98,9 | 11.322.644.930 | 87,7 | 1.591.385.176 |
| 6. Enaj. inv. reales | 51.000 | 0 | 0,0 | 51.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | Núm! | 0 |
| 7. Transferencias | 581.391.430 | 232.063.372 | 39,9 | 813.454.802 | 860.234.574 | 5,7 | 105,8 | 647.776.228 | 75,3 | 212.458.346 |
| SUBTOTAL 6-7 | 581.442.430 | 232.063.372 | 39,9 | 813.505.802 | 860.234.574 | 5,7 | 105,7 | 647.776.228 | 75,3 | 212.458.346 |
| 8. Var. act. finan. | 0 | 8.222.651.882 | #iDiv/0! | 8.222.651.882 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | Núm! | 0 |
| 9. Var. pas. finan. | 1.450.001.020 | 0 | 0,0 | 1.450.001.020 | 1.450.000.000 | 9,5 | 100,0 | 0 | 0,0 | 1.450.000.000 |
| SUBTOTAL 8-9 | 1.450.001.020 | 8.222.651.882 | 567,1 | 9.672.652.902 | 1.450.000.000 | 9,5 | 15,0 | 0 | 0,0 | 1.450.000.000 |
| SUBTOTAL 6-9 | 2.031.443.450 | 8.454.715.254 | 416,2 | 10.486.158.704 | 2.310.234.574 | 15,2 | 22,0 | 647.776.228 | 28,0 | 1.662.458.346 |
| TOTAL INGRESOS | 14.416.000.000 | 9.124.502.790 | 63,3 | 23.540.502.790 | 15.224.264.680 | 100,0 | 64,7 | 11.970.421.158 | 78,6 | 3.253.843.522 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. Inicial | Modificaciones | % | Prev.definitiva | Obl.Rec.Netas | % | % | Pagos líquidos | % | Pendiente pago |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|--------------|-------------|-----------------------|--------------|--------------------|
| 1. Retrib. personal | 3.483.827.667 | 484.797.068 | 13,9 | 3.968.624.735 | 3.357.072.119 | 27,0 | 84,6 | 3.356.706.700 | 100,0 | 365.419 |
| 2. Comp.bienes y ser. | 5.414.725.101 | 1.426.748.527 | 26,3 | 6.841.473.628 | 4.242.387.086 | 34,1 | 62,0 | 3.873.098.457 | 91,3 | 369.288.629 |
| 3. Intereses | 110.541.040 | 27.436.761 | 24,8 | 137.977.801 | 72.329.288 | 0,6 | 52,4 | 72.329.288 | 100,0 | 0 |
| 4. Transferencias | 1.381.469.946 | 188.547.189 | 13,6 | 1.570.017.135 | 1.287.493.564 | 10,4 | 82,0 | 1.273.592.983 | 98,9 | 13.900.581 |
| SUBTOTAL 1-4 | 10.390.563.754 | 2.127.529.545 | 20,5 | 12.518.093.299 | 8.959.282.057 | 72,1 | 71,6 | 8.575.727.428 | 95,7 | 383.554.629 |
| 6. Inversiones reales | 2.821.790.637 | 6.440.296.906 | 228,2 | 9.262.087.543 | 2.363.570.966 | 19,0 | 25,5 | 2.312.038.469 | 97,8 | 51.532.497 |
| 7. Transferencias | 321.403.021 | 556.676.339 | 173,2 | 878.079.360 | 229.916.972 | 1,8 | 26,2 | 212.947.972 | 92,6 | 16.969.000 |
| SUBTOTAL 6-7 | 3.143.193.658 | 6.996.973.245 | 222,6 | 10.140.166.903 | 2.593.487.938 | 20,9 | 25,6 | 2.524.986.441 | 97,4 | 68.501.497 |
| 8. Var. act. finan. | 0 | 0 | #iNúm! | 0 | 0 | 0,0 | ¡Núm! | 0 | Núm! | 0 |
| 9. Var. pas. finan. | 882.242.588 | 0 | 0,0 | 882.242.588 | 881.300.023 | 7,1 | 99,9 | 881.300.023 | 100,0 | 0 |
| SUBTOTAL 8-9 | 882.242.588 | 0 | 0,0 | 882.242.588 | 881.300.023 | 7,1 | 99,9 | 881.300.023 | 100,0 | 0 |
| SUBTOTAL 6-9 | 4.025.436.246 | 6.996.973.245 | 173,8 | 11.022.409.491 | 3.474.787.961 | 27,9 | 31,5 | 3.406.286.464 | 98,0 | 68.501.497 |
| TOTAL | 14.416.000.000 | 9.124.502.790 | 63,3 | 23.540.502.790 | 12.434.070.018 | 100,0 | 52,8 | 11.982.013.892 | 96,4 | 452.056.126 |

| G. FUNCION | Obl.Rec.Netas | % |
|-------------------------|-----------------------|--------------|
| 1. Serv. caract. gral. | 1.473.402.679 | 11,8 |
| 2. Protec.civil. y s.c. | 715.835.170 | 5,8 |
| 3. Seg.Protecc.P.Social | 1.223.193.943 | 9,8 |
| 4. Prod.bienes pub.soc. | 6.361.178.360 | 51,2 |
| 5. Prod.bienes c.econ. | 971.239.361 | 7,8 |
| 6. Reg.econ.c.general | 530.082.364 | 4,3 |
| 7. Req.econ.sect.prod. | 64.609.095 | 0,5 |
| 8. Ajustes por consol. | 0 | 0,0 |
| 9. Transf.adm.públicas | 151.422.575 | 1,2 |
| 0. Deuda Pública | 943.106.471 | 7,6 |
| TOTAL GASTOS | 12.434.070.018 | 100,0 |

| REMANENTE DE TESORERIA | | |
|--|---------------|----------------------|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 6.753.664.652 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 3.253.843.522 | |
| - De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados | 9.173.139.144 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 79.645.847 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 5.752.659.332 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 304.529 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 927.736.953 |
| - De presupuesto de gastos Pto. corriente | 452.056.126 | |
| - De presupuesto de gastos Ptos. cerrados | 52.185.606 | |
| - De presupuesto de ingresos | 205.094 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 432.274.062 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 8.983.935 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO | | 4.102.156.325 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA | | 2.175.263.247 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 7.752.820.777 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 9.928.084.024 |

| RESULTADO PRESUPUESTARIO | |
|--|----------------------|
| 1. Derechos reconocidos netos | 15.224.264.680 |
| 2. Obligaciones reconocidas netas | 12.434.070.018 |
| 3. Resultado presupuestario (1-2) | 2.790.194.662 |
| 4. Desviaciones positivas de financiación | 2.010.682.041 |
| 5. Desviaciones negativas de financiación | 0 |
| 6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería | 2.987.781.059 |
| 7. Resul. de operaciones comerciales | 0 |
| 8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | 3.767.293.680 |

| PRESUPUESTOS CERRADOS | | |
|-----------------------|----------------------|-------------------|
| | Derechos | Obligaciones |
| Saldo al 1/1 | 11.708.259.757 | 895.607.562 |
| Rectificaciones | -1.678.555.299 | -519.089 |
| Cobros/pagos | 856.565.314 | 842.902.867 |
| SALDO 31/12 | 9.173.139.144 | 52.185.606 |

| | | |
|---------------|--------------|--------------------|
| TIPO ENTIDAD: | AYUNTAMIENTO | Página: 2/2 |
| NOMBRE: | LA LAGUNA | Población: 133.340 |

| BALANCE DE SITUACION | | | | | |
|---|-----------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------|--------------|
| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
| INMOVILIZADO MATERIAL | 8.421.817.177 | 39,7 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 9.386.928.965 | 44,3 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 6.120.122.661 | 28,9 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 1.318.340.100 | 6,2 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 584.680.675 | 2,8 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 2.106.248.387 | 9,9 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 936.720.888 | 4,4 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 304.529 | 0,0 |
| DEUDORES | 6.753.969.181 | 31,9 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 4.111.140.260 | 19,4 | RESULTADOS | 2.639.621.963 | 12,5 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO | 21.189.947.393 | 100,0 | TOTAL PASIVO | 21.189.947.393 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 2.476.162.461 | 20,3 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 9.692.394.968 | 79,7 | CUENTAS DE ORDEN | 9.692.394.968 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 | 12.168.557.429 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 | 9.692.394.968 | 100,0 |

| INDICADORES PRESUPUESTARIOS | |
|-------------------------------|-----------|
| 1. Mod. presupuestarias | 63,3 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 64,7 % |
| 3. Ejecución de gastos | 52,8 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 78,6 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 96,4 % |
| 6. Carga financiera global | 7,4 % |
| 7. Carga financiera por hab. | 7.151,9 P |
| 8. Ahorro bruto | 30,6 % |
| 9. Ahorro neto | 23,8 % |
| 10. Eficacia gestión recaud. | 77,8 % |
| 11. Ingreso por habitante | 114.176 P |
| 12. Gastos por habitante | 93.251 P |

| INDICADORES FINANCIEROS | |
|--------------------------------|----------|
| 1. Endeudamiento | 0,3 |
| 2. Endeudamiento por habitante | 15.796 P |
| 3. Liquidez | 5,5 |
| 4. Solvencia | 5,6 |
| 5. Firmeza | 5 |

| CUENTA DE RESULTADOS | |
|-----------------------|----------------------|
| RESULTADO NETO | 2.639.621.963 |

| ESTADO DE MODIFICACIONES | | |
|-------------------------------------|----------------------|------|
| | TOTALES | % |
| Credito Extraordinario | 749.491.638 | 8,2 |
| Suplementos de Credito | 2.890.388.837 | 31,7 |
| Ampliaciones de Credito | 104.689.529 | 1,1 |
| Transferencias de Credito Positivas | 760.489.564 | 8,3 |
| Transferencias de Credito Negativa | 760.489.564 | 8,3 |
| Incorporaciones de Rem. Credito | 4.592.835.828 | 50,3 |
| Creditos generados por Ingresos | 823.741.379 | 9,0 |
| Bajas Anulación | 36.644.421 | 0,4 |
| TOTAL | 9.124.502.790 | |