



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 Estados y Cuentas Anuales

1.- Como consecuencia de la inclusión en pasivo de la cuenta 589 “Formalización”, con un saldo de 250.431 euros (41,7 Mp.), que no puede presentar saldo, el Balance de Situación está descuadrado.

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

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.

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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- En el activo del Balance de Situación figuran 4.582 euros (762.373 pesetas) en el subgrupo 55 “Partidas pendientes de aplicación”. Dichas cuentas deben utilizarse con un criterio restrictivo, pues ha de evitarse el dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria.

5.- El resultado definitivo de la gestión de la Entidad Local, recogido en la cuenta 890 “Resultados del Ejercicio”, figura por un importe distinto en la Cuenta de Resultados y en el Balance de Situación.

El saldo de la cuenta 890 ha de ser saldado antes de terminar el ejercicio siguiente al que corresponde, para que en el nuevo ejercicio pueda ser utilizado para el cálculo de los resultados de éste, lo que se efectúa incorporando su saldo a la cuenta 100 “Patrimonio”, si el Pleno así lo acuerda al conocer los respectivos Estados y Cuentas anuales. Si no lo hace así, habrá que traspasarla a la cuenta 130 “Resultados pendientes de aplicación”, en donde permanecen los resultados de los sucesivos ejercicios en tanto que no recaiga acuerdo corporativo al respecto.

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

7.- Existe diferencia entre la primera parte y la segunda del Estado de Tesorería.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

En la determinación del Remanente de Tesorería, el importe que figura en deudores y acreedores pendientes de pago de presupuestos cerrados no coincide con el que se desprende de la Liquidación de presupuestos cerrados.

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

- 1.- El Presupuesto General fue aprobado con retraso.
- 2.- No se ha remitido el Acta de Arqueo.

F) En relación con otros aspectos de la Gestión

No se ha remitido la relación de contratos (Mod. ACC/9).



I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)2, A)3, A)4, A)6, C)2 y F) 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 42,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 13,6%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 31,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 30,3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 7,8% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo reducido, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios el primero y elevado el segundo, el 83,3% y 93,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 93,5%.

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 1,1% 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, aunque necesitaba mejorar el grado de ejecución de los gastos.



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 LA MATANZA**

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:	LA MATANZA	Población: 7.224

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	117.208.000	0	0,0	117.208.000	113.560.725	13,4	96,9	105.206.295	92,6	8.354.430
2. Imp. indirectos	48.000.000	0	0,0	48.000.000	24.644.031	2,9	51,3	24.641.295	100,0	2.736
3. Tasas y otros	125.039.257	0	0,0	125.039.257	115.135.311	13,6	92,1	107.023.375	93,0	8.111.936
4. Transferencias	301.843.326	24.005.171	8,0	325.848.497	358.336.517	42,3	110,0	346.914.269	96,8	11.422.248
5. Ing. patrimoniales	21.050.000	0	0,0	21.050.000	25.914.530	3,1	123,1	25.145.916	97,0	768.614
SUBTOTAL 1-5	613.140.583	24.005.171	3,9	637.145.754	637.591.114	75,2	100,1	608.931.150	95,5	28.659.964
6. Enaj. inv. reales	23.000.000	0	0,0	23.000.000	22.000.000	2,6	95,7	16.004.595	72,7	5.995.405
7. Transferencias	206.535.299	8.925.000	4,3	215.460.299	112.701.290	13,3	52,3	80.523.815	71,4	32.177.475
SUBTOTAL 6-7	229.535.299	8.925.000	3,9	238.460.299	134.701.290	15,9	56,5	96.528.410	71,7	38.172.880
8. Var. act. finan.	1.000.000	38.405.135	3.840,5	39.405.135	449.984	0,1	1,1	449.984	100,0	0
9. Var. pas. finan.	75.000.000	0	0,0	75.000.000	75.000.000	8,8	100,0	0	0,0	75.000.000
SUBTOTAL 8-9	76.000.000	38.405.135	50,5	114.405.135	75.449.984	8,9	65,9	449.984	0,6	75.000.000
SUBTOTAL 6-9	305.535.299	47.330.135	15,5	352.865.434	210.151.274	24,8	59,6	96.978.394	46,1	113.172.880
TOTAL INGRESOS	918.675.882	71.335.306	7,8	990.011.188	847.742.388	100,0	85,6	705.909.544	83,3	141.832.844

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	141.501.186	59.277.696	41,9	200.778.882	167.279.548	31,2	83,3	167.129.116	99,9	150.432
2. Comp.bienes y ser.	160.995.765	18.197.707	11,3	179.193.472	162.416.875	30,3	90,6	151.758.981	93,4	10.657.894
3. Intereses	3.600.000	-510.489	-14,2	3.089.511	830.714	0,2	26,9	830.714	100,0	0
4. Transferencias	66.273.650	2.441.536	3,7	68.715.186	58.284.275	10,9	84,8	49.799.382	85,4	8.484.893
SUBTOTAL 1-4	372.370.601	79.406.450	21,3	451.777.051	388.811.412	72,4	86,1	369.518.193	95,0	19.293.219
6. Inversiones reales	532.705.281	-12.571.144	-2,4	520.134.137	140.600.312	26,2	27,0	123.559.947	87,9	17.040.365
7. Transferencias	5.600.000	4.500.000	80,4	10.100.000	1.077.365	0,2	10,7	1.077.365	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	538.305.281	-8.071.144	-1,5	530.234.137	141.677.677	26,4	26,7	124.637.312	88,0	17.040.365
8. Var. act. finan.	1.000.000	0	0,0	1.000.000	250.000	0,0	25,0	250.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	7.000.000	0	0,0	7.000.000	6.000.967	1,1	85,7	6.000.967	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	8.000.000	0	0,0	8.000.000	6.250.967	1,2	78,1	6.250.967	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	546.305.281	-8.071.144	-1,5	538.234.137	147.928.644	27,6	27,5	130.888.279	88,5	17.040.365
TOTAL	918.675.882	71.335.306	7,8	990.011.188	536.740.056	100,0	54,2	500.406.472	93,2	36.333.584

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	68.948.607	12,8
2. Protec.civil. y s.c.	17.812.347	3,3
3. Seg.Protecc.P.Social	86.307.525	16,1
4. Prod.bienes pub.soc.	244.650.408	45,6
5. Prod.bienes c.econ.	42.222.770	7,9
6. Reg.econ.c.general	31.313.074	5,8
7. Req.econ.sect.prod.	16.376.825	3,1
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	22.276.819	4,2
0. Deuda Pública	6.831.681	1,3
TOTAL GASTOS	536.740.056	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		183.809.707
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	141.832.844	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	100.085.532	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	3	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	53.284.816	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	4.823.856	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		55.335.443
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	36.333.584	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	2.762.335	
- De presupuesto de ingresos	153.942	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	22.948.106	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	6.862.524	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		715.491.846
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		51.082.617
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		792.883.493
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		843.966.110

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	847.742.388
2. Obligaciones reconocidas netas	536.740.056
3. Resultado presupuestario (1-2)	311.002.332
4. Desviaciones positivas de financiación	51.082.617
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	29.697.460
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	289.617.175

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	170.327.805	53.518.943
Rectificaciones	-7.111.567	0
Cobros/pagos	63.130.706	50.756.608
SALDO 31/12	100.085.532	2.762.335

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	LA MATANZA	Población: 7.224

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.563.257.887	42,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	2.035.588.679	56,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	4.381.583	0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	836.011.222	23,1
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.082.069.579	29,5	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	441.020	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	150.294.630	4,1
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	146.613.028	4,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	4.823.856	0,1
DEUDORES	294.692.767	8,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	723.116.743	19,7	RESULTADOS	452.959.948	12,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	3.667.959.579	100,0	TOTAL PASIVO	3.626.291.363	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	110.651.952	100,0	CUENTAS DE ORDEN	110.651.952	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	110.651.952	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	110.651.952	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS		
1. Mod. presupuestarias	7,8	%
2. Ejecución de ingresos	85,6	%
3. Ejecución de gastos	54,2	%
4. Cumplimiento de los cobros	83,3	%
5. Cumplimiento de los pagos	93,2	%
6. Carga financiera global	1,1	%
7. Carga financiera por hab.	945,7	P
8. Ahorro bruto	39,0	%
9. Ahorro neto	38,1	%
10. Eficacia gestión recaud.	93,5	%
11. Ingreso por habitante	117.351	P
12. Gastos por habitante	74.300	P

INDICADORES FINANCIEROS		
1. Endeudamiento	0,1	
2. Endeudamiento por habitante	20.805	P
3. Liquidez	6,6	
4. Solvencia	9,9	
5. Firmeza	18	

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	240.655.791

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	52.952.638	74,2
Transferencias de Credito Negativa	52.952.638	74,2
Incorporaciones de Rem. Credito	38.405.135	53,8
Creditos generados por Ingresos	32.930.171	46,2
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	71.335.306	