



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 Pasivo del Balance de Situación a 31.12 figura la cuenta 589 “Formalización”, que, de acuerdo con el Plan General de Contabilidad para la Administración Local, no puede presentar saldo. Su eliminación del Balance conlleva el que esta Cuenta figure descuadrada.

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

LRHL se desprende que, en estas cuentas, se tendría que registrar al menos los importes correspondientes a la carga financiera.

4.- Entre los saldos de tesorería de los distintos Estados y Cuentas figura una diferencia correspondiente al saldo de la cuenta 589 “Formalización”.

5.- En ejercicios cerrados figuran derechos pendientes de cobro de cierta antigüedad.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

En la determinación del Remanente de Tesorería, en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias, se incluyó el saldo del subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos”.

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

No se remitió la certificación o extracto bancario de saldo de las cuentas nº 20003 del Banco Exterior de España, nº 38427 del Banco Bilbao Vizcaya y nº 105 de CajaCanarias.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

La incidencia indicadas en el apartado A)2 y A)3 figuraba 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 39,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 19,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 34,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 30,9% del total del gasto.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 24,5% 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 (una vez ajustado) elevado y el segundo intermedio, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en porcentajes elevados, el 92,6% y 95,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 89,6%.

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 8,1% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario ajustado 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

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

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 OROTAVA	Población: 38.670

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	754.200.000	0	0,0	754.200.000	875.350.710	19,4	116,1	834.825.096	95,4	40.525.614
2. Imp. indirectos	100.000.000	0	0,0	100.000.000	151.979.193	3,4	152,0	78.035.543	51,3	73.943.650
3. Tasas y otros	834.000.000	964.585	0,1	834.964.585	841.265.218	18,7	100,8	762.134.511	90,6	79.130.707
4. Transferencias	1.656.000.000	41.945.461	2,5	1.697.945.461	1.768.689.789	39,3	104,2	1.738.109.002	98,3	30.580.787
5. Ing. patrimoniales	107.300.000	0	0,0	107.300.000	135.362.231	3,0	126,2	118.234.524	87,3	17.127.707
SUBTOTAL 1-5	3.451.500.000	42.910.046	1,2	3.494.410.046	3.772.647.141	83,8	108,0	3.531.338.676	93,6	241.308.465
6. Enaj. inv. reales	100.000.000	0	0,0	100.000.000	72.617.736	1,6	72,6	72.617.736	100,0	0
7. Transferencias	309.700.000	35.763.448	11,5	345.463.448	347.826.841	7,7	100,7	263.161.847	75,7	84.664.994
SUBTOTAL 6-7	409.700.000	35.763.448	8,7	445.463.448	420.444.577	9,3	94,4	335.779.583	79,9	84.664.994
8. Var. act. finan.	15.000.000	944.431.757	6.296,2	959.431.757	9.000.000	0,2	0,9	827.793	9,2	8.172.207
9. Var. pas. finan.	300.000.000	0	0,0	300.000.000	300.000.000	6,7	100,0	300.000.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	315.000.000	944.431.757	299,8	1.259.431.757	309.000.000	6,9	24,5	300.827.793	97,4	8.172.207
SUBTOTAL 6-9	724.700.000	980.195.205	135,3	1.704.895.205	729.444.577	16,2	42,8	636.607.376	87,3	92.837.201
TOTAL INGRESOS	4.176.200.000	1.023.105.251	24,5	5.199.305.251	4.502.091.718	100,0	86,6	4.167.946.052	92,6	334.145.666

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	1.339.750.000	28.200.128	2,1	1.367.950.128	1.286.610.984	30,9	94,1	1.286.322.422	100,0	288.562
2. Comp.bienes y ser.	1.469.650.000	103.322.232	7,0	1.572.972.232	1.443.722.215	34,7	91,8	1.390.923.910	96,3	52.798.305
3. Intereses	123.500.000	-175.000	-0,1	123.325.000	113.071.188	2,7	91,7	113.071.188	100,0	0
4. Transferencias	185.700.000	19.361.413	10,4	205.061.413	185.852.337	4,5	90,6	178.052.198	95,8	7.800.139
SUBTOTAL 1-4	3.118.600.000	150.708.773	4,8	3.269.308.773	3.029.256.724	72,7	92,7	2.968.369.718	98,0	60.887.006
6. Inversiones reales	775.500.000	869.777.585	112,2	1.645.277.585	862.652.823	20,7	52,4	803.322.793	93,1	59.330.030
7. Transferencias	72.000.000	2.618.893	3,6	74.618.893	70.690.121	1,7	94,7	18.590.273	26,3	52.099.848
SUBTOTAL 6-7	847.500.000	872.396.478	102,9	1.719.896.478	933.342.944	22,4	54,3	821.913.066	88,1	111.429.878
8. Var. act. finan.	15.000.000	0	0,0	15.000.000	9.000.000	0,2	60,0	9.000.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	195.100.000	0	0,0	195.100.000	193.574.603	4,6	99,2	193.574.603	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	210.100.000	0	0,0	210.100.000	202.574.603	4,9	96,4	202.574.603	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	1.057.600.000	872.396.478	82,5	1.929.996.478	1.135.917.547	27,3	58,9	1.024.487.669	90,2	111.429.878
TOTAL	4.176.200.000	1.023.105.251	24,5	5.199.305.251	4.165.174.271	100,0	80,1	3.992.857.387	95,9	172.316.884

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	499.609.779	12,0
2. Protec.civil. y s.c.	237.320.016	5,7
3. Seq.Protecc.P.Social	553.887.841	13,3
4. Prod.bienes pub.soc.	2.198.613.346	52,8
5. Prod.bienes c.econ.	76.155.605	1,8
6. Reg.econ.c.general	197.528.327	4,7
7. Req.econ.sect.prod.	39.074.006	0,9
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	56.408.232	1,4
0. Deuda Pública	306.577.119	7,4
TOTAL GASTOS	4.165.174.271	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		664.832.171
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	334.145.666	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	481.600.352	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	20.396.768	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	171.310.615	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		366.043.246
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	172.316.884	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	148.610.751	
- De presupuesto de ingresos	30.464	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	45.085.147	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		951.932.141
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		461.838.250
5. FINANCIACIÓN TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		788.882.816
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.250.721.066

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	4.502.091.718
2. Obligaciones reconocidas netas	4.165.174.271
3. Resultado presupuestario (1-2)	336.917.447
4. Desviaciones positivas de financiación	438.370.214
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	623.685.790
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	522.233.023

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	769.833.196	474.365.126
Rectificaciones	-100.333.585	-3.708.752
Cobros/pagos	187.899.259	322.045.623
SALDO 31/12	481.600.352	148.610.751

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	LA OROTAVA	Población: 38.670

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	21.294.947.760	80,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	21.614.386.070	81,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.626.027.224	6,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	3.305.654.530	12,5	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	1.170.000	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	2.138.550.774	8,1
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	434.592.592	1,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	836.142.786	3,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	951.932.141	3,6	RESULTADOS	576.290.507	2,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	26.389.847.217	100,0	TOTAL PASIVO	26.389.847.167	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	207.587.724	100,0	CUENTAS DE ORDEN	207.587.724	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	207.587.724	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	207.587.724	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	24,5 %
2. Ejecución de ingresos	86,6 %
3. Ejecución de gastos	80,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	92,6 %
5. Cumplimiento de los pagos	95,9 %
6. Carga financiera global	8,1 %
7. Carga financiera por hab.	7.929,8 P
8. Ahorro bruto	19,7 %
9. Ahorro neto	14,6 %
10. Eficacia gestión recaud.	89,6 %
11. Ingreso por habitante	116.423 P
12. Gastos por habitante	107.711 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,1
2. Endeudamiento por habitante	55.303 P
3. Liquidez	3,7
4. Solvencia	9,9
5. Firmeza	12

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	576.290.507

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	509.000.000	49,8
Suplementos de Credito	310.900.000	30,4
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	135.231.000	13,2
Transferencias de Credito Negativa	135.231.000	13,2
Incorporaciones de Rem. Credito	399.781.757	39,1
Creditos generados por Ingresos	78.673.494	7,7
Bajas Anulación	275.250.000	26,9
TOTAL	1.023.105.251	