



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACION DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE LOS LLANOS DE ARIDANE

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 activo del Balance de Situación a 31.12 la cuenta 254, 255, 264 “Préstamos concedidos” figura con saldo acreedor.

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 31.12.01 figura el subgrupo 55 “Partidas pendientes de aplicación” con un saldo de 13.330 euros (2,2 Mp.).

4.- 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.

5.- En la determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

6.- En el Resultado Presupuestario no figuran ajustes por gastos financiados con Remanente de Tesorería, cuando figuran modificaciones financiadas con cargo al Remanente Líquido de Tesorería.

7.- El Resultado Presupuestario sin ajustar presento una situación de déficit, lo que pone de manifiesto que los ingresos presupuestarios fueron insuficientes para cubrir los gastos del mismo carácter.

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

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.- Los importes que figuran en el Remanente de Tesorería, en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias no coinciden con los que se desprenden del Balance de Situación.

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

1.- No se remitió el acuerdo de aprobación definitiva o la certificación de no presentación de reclamaciones al Presupuesto General del ejercicio 2001.

2.- En el Acta de Arqueo no figura la firma del Alcalde-Presidente.

3.- Las existencias en metálico en la Caja de la Corporación son elevadas.

4.- Se remitieron certificaciones o extractos bancarios de saldo de cuentas bancarias que no figuraban en el Acta de Arqueo.



Audiencia de Cuentas de Canarias

5.- Entre los certificados bancarios remitidos figura uno de la cuenta nº 8192 de CajaCanarias con saldo acreedor.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)4 A)5, A)6, A)8, B)2, C)3 y C)4 figuraban también en el informe del ejercicio anterior.

ANALISIS ECONOMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 42,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 22,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 47,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 29,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 29,5% 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 elevados, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros elevados, el 82,9% y 80%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 86,7%.

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 3,7% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario, sin ajustar, fue negativo, debido a que los ingresos fueron insuficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de tesorería, sin saldos de dudoso cobro, fue positivo.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 LOS LLANOS DE ARIDANE**

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:	LOS LLANOS DE ARIDANE	Población: 19.536

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	406.450.000	0	0,0	406.450.000	385.048.421	15,6	94,7	312.813.203	81,2	72.235.218
2. Imp. indirectos	65.000.000	0	0,0	65.000.000	57.503.502	2,3	88,5	56.437.568	98,1	1.065.934
3. Tasas y otros	378.643.000	0	0,0	378.643.000	396.664.477	16,1	104,8	358.518.986	90,4	38.145.491
4. Transferencias	969.642.800	47.886.139	4,9	1.017.528.939	1.048.497.256	42,5	103,0	1.045.153.871	99,7	3.343.385
5. Ing. patrimoniales	4.170.000	0	0,0	4.170.000	3.311.919	0,1	79,4	3.311.919	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	1.823.905.800	47.886.139	2,6	1.871.791.939	1.891.025.575	76,7	101,0	1.776.235.547	93,9	114.790.028
6. Enaj. inv. reales	1.000	0	0,0	1.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	435.936.900	198.763.074	45,6	634.699.974	546.098.085	22,2	86,0	260.812.216	47,8	285.285.869
SUBTOTAL 6-7	435.937.900	198.763.074	45,6	634.700.974	546.098.085	22,2	86,0	260.812.216	47,8	285.285.869
8. Var. act. finan.	8.500.000	429.172.400	5.049,1	437.672.400	5.917.907	0,2	1,4	1.664.319	28,1	4.253.588
9. Var. pas. finan.	21.557.250	0	0,0	21.557.250	21.557.250	0,9	100,0	4.975.702	23,1	16.581.548
SUBTOTAL 8-9	30.057.250	429.172.400	1.427,8	459.229.650	27.475.157	1,1	6,0	6.640.021	24,2	20.835.136
SUBTOTAL 6-9	465.995.150	627.935.474	134,8	1.093.930.624	573.573.242	23,3	52,4	267.452.237	46,6	306.121.005
TOTAL INGRESOS	2.289.900.950	675.821.613	29,5	2.965.722.563	2.464.598.817	100,0	83,1	2.043.687.784	82,9	420.911.033

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	759.644.557	79.062.207	10,4	838.706.764	822.152.651	29,5	98,0	821.565.151	99,9	587.500
2. Comp.bienes y ser.	428.542.000	79.906.893	18,6	508.448.893	480.357.266	17,2	94,5	460.925.016	96,0	19.432.250
3. Intereses	23.900.000	-4.500.000	-18,8	19.400.000	19.400.000	0,7	100,0	19.400.000	100,0	0
4. Transferencias	60.190.000	26.000.000	43,2	86.190.000	84.179.787	3,0	97,7	81.866.937	97,3	2.312.850
SUBTOTAL 1-4	1.272.276.557	180.469.100	14,2	1.452.745.657	1.406.089.704	50,5	96,8	1.383.757.104	98,4	22.332.600
6. Inversiones reales	956.624.393	498.352.513	52,1	1.454.976.906	1.323.564.567	47,5	91,0	788.481.374	59,6	535.083.193
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	956.624.393	498.352.513	52,1	1.454.976.906	1.323.564.567	47,5	91,0	788.481.374	59,6	535.083.193
8. Var. act. finan.	8.500.000	-1.000.000	-11,8	7.500.000	5.330.636	0,2	71,1	5.329.436	100,0	1.200
9. Var. pas. finan.	52.500.000	-2.000.000	-3,8	50.500.000	50.500.000	1,8	100,0	50.500.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	61.000.000	-3.000.000	-4,9	58.000.000	55.830.636	2,0	96,3	55.829.436	100,0	1.200
SUBTOTAL 6-9	1.017.624.393	495.352.513	48,7	1.512.976.906	1.379.395.203	49,5	91,2	844.310.810	61,2	535.084.393
TOTAL	2.289.900.950	675.821.613	29,5	2.965.722.563	2.785.484.907	100,0	93,9	2.228.067.914	80,0	557.416.993

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	168.232.284	6,0
2. Protec.civil. y s.c.	96.405.008	3,5
3. Seq.Protecc.P.Social	309.386.891	11,1
4. Prod.bienes pub.soc.	1.401.550.957	50,3
5. Prod.bienes c.econ.	669.797.548	24,0
6. Reg.econ.c.general	69.205.843	2,5
7. Req.econ.sect.prod.	1.006.376	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	69.900.000	2,5
TOTAL GASTOS	2.785.484.907	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		815.175.230
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	420.911.033	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	393.890.449	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	373.748	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		723.902.347
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	557.416.993	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	114.531.767	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	54.171.489	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	2.217.902	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		115.446.172
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		100.216.282
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		106.502.773
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		206.719.055

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	2.464.598.817	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.785.484.907	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-320.886.090
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-320.886.090

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	606.464.564	278.772.233
Rectificaciones	-8.854.829	-7.976.557
Cobros/pagos	203.719.286	156.263.909
SALDO 31/12	393.890.449	114.531.767

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	LOS LLANOS DE ARIDANE	Población: 19.536

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	8.479.893.876	64,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	10.059.891.033	76,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	2.033.186.933	15,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	3.838.063.763	29,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	158.257	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	273.302.451	2,1
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	816.772.967	6,2
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	815.175.230	6,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	118.714.524	0,9	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	13.252.005.650	100,0	TOTAL PASIVO	13.183.153.384	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	191.988.423	100,0	CUENTAS DE ORDEN	191.988.423	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	191.988.423	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	191.988.423	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	29,5 %
2. Ejecución de ingresos	83,1 %
3. Ejecución de gastos	93,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	82,9 %
5. Cumplimiento de los pagos	80,0 %
6. Carga financiera global	3,7 %
7. Carga financiera por hab.	3.578,0 P
8. Ahorro bruto	25,6 %
9. Ahorro neto	23,0 %
10. Eficacia gestión recaud.	86,7 %
11. Ingreso por habitante	126.157 P
12. Gastos por habitante	142.582 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,1
2. Endeudamiento por habitante	13.990 P
3. Liquidez	1,1
4. Solvencia	12,0
5. Firmeza	45

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	0

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	89.933.349	13,3
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	0	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	339.239.051	50,2
Creditos generados por Ingresos	246.649.213	36,5
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	675.821.613	