



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE LOS SILOS

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.- La Liquidación del Presupuesto corriente muestra un ahorro neto negativo, lo que muestra la incapacidad, en el ejercicio, de generar recursos para dedicarlos a inversión.

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- El nivel de cumplimiento fue reducido en el capítulo 3 “Tasas y otros ingresos”.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

1.- En la determinación del Remanente de Tesorería:

- a) No se incluyeron los saldos de dudoso cobro.
- b) En acreedores pendientes de pago figura un importe de 177.750 pesetas como pagos realizados pendientes de aplicación que, además de aumentar el importe de los acreedores, se corresponde con una saldo que en el Balance de Situación figura en el pasivo.

2.- El Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio es, al igual que en el ejercicio 2000, negativo, lo que obliga a que se acometan las medidas necesarias para su absorción.

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

El Presupuesto General del ejercicio entro en vigor en el mes de diciembre de 2001, en los últimos días del ejercicio económico.

D) En relación con los Organismos Autónomos de carácter administrativo

No han remitido la documentación relativa al Organismo Autónomo Patronato de Cultura y Deportes.

E) En relación con las Sociedades Mercantiles

Entre las Cuentas Anuales de “T.V. Daute S.L.” no se remitió la Memoria.



Audiencia de Cuentas de Canarias

H) En relación con la aprobación de la Cuenta General

No se remitió el expediente de aprobación de la Cuenta General.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)4, B)2, D) y H) 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 55% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 9 (Pasivos financieros) con el 20,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 30,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 20,3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 29,2% de los créditos iniciales del Presupuesto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, elevado el primero e intermedio el segundo, pues alcanzaron el 92,5% y 86,5%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en un nivel elevado el primero e intermedio el segundo, el 94,4% y 86,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77,4%.

Los ahorros bruto y neto fueron, el primero positivo y el segundo negativo.

La carga financiera global alcanzó el 23,4% 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, en tanto que el Remanente de Tesorería, sin saldos de dudoso cobro, fue negativo.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 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 SILOS**

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 SILOS	Población: 5.332

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	75.277.579	0	0,0	75.277.579	75.296.596	10,1	100,0	64.740.593	86,0	10.556.003
2. Imp. indirectos	4.500.000	0	0,0	4.500.000	7.056.605	0,9	156,8	7.056.605	100,0	0
3. Tasas y otros	67.629.816	0	0,0	67.629.816	70.573.340	9,5	104,4	46.574.695	66,0	23.998.645
4. Transferencias	418.132.534	46.831.015	11,2	464.963.549	410.255.036	55,0	88,2	407.917.006	99,4	2.338.030
5. Ing. patrimoniales	9.820.000	0	0,0	9.820.000	10.788.261	1,4	109,9	6.172.342	57,2	4.615.919
SUBTOTAL 1-5	575.359.929	46.831.015	8,1	622.190.944	573.969.838	77,0	92,2	532.461.241	92,8	41.508.597
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	14.388.000	1,9	iDiv/0!	14.388.000	100,0	0
7. Transferencias	13.327.000	7.944.052	59,6	21.271.052	4.500.000	0,6	21,2	4.500.000	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	13.327.000	7.944.052	59,6	21.271.052	18.888.000	2,5	88,8	18.888.000	100,0	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	45.384.286	117.382.864	258,6	162.767.150	152.933.000	20,5	94,0	152.933.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	45.384.286	117.382.864	258,6	162.767.150	152.933.000	20,5	94,0	152.933.000	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	58.711.286	125.326.916	213,5	184.038.202	171.821.000	23,0	93,4	171.821.000	100,0	0
TOTAL INGRESOS	634.071.215	172.157.931	27,2	806.229.146	745.790.838	100,0	92,5	704.282.241	94,4	41.508.597

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	177.015.215	39.748.077	22,5	216.763.292	199.544.467	30,2	92,1	192.861.656	96,7	6.682.811
2. Comp.bienes y ser.	136.061.653	5.318.394	3,9	141.380.047	133.858.237	20,3	94,7	91.703.531	68,5	42.154.706
3. Intereses	9.729.471	-465.941	-4,8	9.263.530	7.709.979	1,2	83,2	7.452.135	96,7	257.844
4. Transferencias	177.920.363	10.256.567	5,8	188.176.930	129.823.680	19,7	69,0	107.587.165	82,9	22.236.515
SUBTOTAL 1-4	500.726.702	54.857.097	11,0	555.583.799	470.936.363	71,4	84,8	399.604.487	84,9	71.331.876
6. Inversiones reales	69.270.179	6.462.389	9,3	75.732.568	62.298.241	9,4	82,3	48.075.248	77,2	14.222.993
7. Transferencias	1.000	4.499.000	i9.900,0	4.500.000	0	0,0	0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	69.271.179	10.961.389	15,8	80.232.568	62.298.241	9,4	77,6	48.075.248	77,2	14.222.993
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	20.391.864	106.339.445	521,5	126.731.309	126.728.309	19,2	100,0	124.819.191	98,5	1.909.118
SUBTOTAL 8-9	20.391.864	106.339.445	521,5	126.731.309	126.728.309	19,2	100,0	124.819.191	98,5	1.909.118
SUBTOTAL 6-9	89.663.043	117.300.834	130,8	206.963.877	189.026.550	28,6	91,3	172.894.439	91,5	16.132.111
TOTAL	590.389.745	172.157.931	29,2	762.547.676	659.962.913	100,0	86,5	572.498.926	86,7	87.463.987

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	68.466.658	10,4
2. Protec.civil. y s.c.	17.415.655	2,6
3. Seq.Protecc.P.Social	162.240.049	24,6
4. Prod.bienes pub.soc.	252.304.127	38,2
5. Prod.bienes c.econ.	1.557.534	0,2
6. Reg.econ.c.general	7.944.137	1,2
7. Req.econ.sect.prod.	617.621	0,1
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	15.068.664	2,3
0. Deuda Pública	134.348.468	20,4
TOTAL GASTOS	659.962.913	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		78.186.118
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	41.508.597	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	36.724.111	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	46.590	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		238.153.771
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	87.463.987	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	139.998.232	
- De presupuesto de ingresos	2.290	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	10.867.012	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	177.750	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		140.939.756
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		21.018.462
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-40.046.359
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-19.027.897

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	745.790.838
2. Obligaciones reconocidas netas	659.962.913
3. Resultado presupuestario (1-2)	85.827.925
4. Desviaciones positivas de financiación	21.018.462
5. Desviaciones negativas de financiación	8.684.597
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	0
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	73.494.060

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	115.174.662	266.366.857
Rectificaciones	1.264.101	7.300.783
Cobros/pagos	79.714.652	133.669.408
SALDO 31/12	36.724.111	139.998.232

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	LOS SILOS	Población:	5.332

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	451.275.274	19,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.648.871.573	71,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	339.412.817	14,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.597.213.829	69,7	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	24.863.400	1,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	65.936.626	2,9
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	238.191.611	10,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	224.340	0,0
DEUDORES	78.232.708	3,4	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	141.051.756	6,2	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	2.292.636.967	100,0	TOTAL PASIVO	2.292.636.967	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	7.064.131	100,0	CUENTAS DE ORDEN	7.064.131	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	7.064.131	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	7.064.131	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	29,2 %
2. Ejecución de ingresos	92,5 %
3. Ejecución de gastos	86,5 %
4. Cumplimiento de los cobros	94,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	86,7 %
6. Carga financiera global	23,4 %
7. Carga financiera por hab.	25.213,5 P
8. Ahorro bruto	18,0 %
9. Ahorro neto	-4,1 %
10. Eficacia gestión recaud.	77,4 %
11. Ingreso por habitante	139.871 P
12. Gastos por habitante	123.774 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,2
2. Endeudamiento por habitante	12.343 P
3. Liquidez	0,9
4. Solvencia	7,1
5. Firmeza	31

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	-96.082.347

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	4.499.000	2,6
Transferencias de Credito Positivas	0	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	167.658.931	97,4
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	172.157.931	