



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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

2.- En el activo del Balance de Situación figura en la cuenta 550 “Entregas en ejecución de operaciones” un saldo de 26.248 euros (4,4 Mp.).

Dado el carácter transitorio de las operaciones que se deben registrar en esta cuenta, su saldo no puede ser muy antiguo. Por tanto, habría que analizar el origen y la manera en que se deben cancelar las partidas que lo componen.

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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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.

4.- No constan ajustes al Resultado Presupuestario por gastos financiados con cargo al Remanente Líquido de Tesorería, cuando se financiaron modificaciones con cargo al mismo.

5.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago muy antiguas.

6.- No se remitió el Estado de la Deuda.

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

1.- El Presupuesto General del ejercicio se aprobó con retraso.

2.- De las conciliaciones bancarias se desprende que la Corporación tiene domiciliados pagos en las cuentas corrientes, lo que supone la realización de pagos sin la previa ordenación del gasto y del pago.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, A)5 y A)6 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 55,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 12,6%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 39,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 30,2% del total del gasto.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 38,4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

El grado de ejecución de ingresos y gastos fue reducido, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedio y alto, el 78,6% y 91,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 51,7%.

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 8,5% 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 era necesario potenciar el nivel de ejecución de gastos.

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 MOYA**

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:	MOYA	Población: 8.594

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	169.000.000	0	0,0	169.000.000	121.869.457	11,7	72,1	45.031.951	37,0	76.837.506
2. Imp. indirectos	31.001.000	0	0,0	31.001.000	16.190.046	1,6	52,2	10.576.123	65,3	5.613.923
3. Tasas y otros	207.793.100	1.438.600	0,7	209.231.700	131.273.723	12,6	62,7	83.518.660	63,6	47.755.063
4. Transferencias	657.712.461	19.461.143	3,0	677.173.604	579.475.571	55,8	85,6	569.990.568	98,4	9.485.003
5. Ing. patrimoniales	5.002.400	0	0,0	5.002.400	8.022.757	0,8	160,4	8.022.757	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	1.070.508.961	20.899.743	2,0	1.091.408.704	856.831.554	82,6	78,5	717.140.059	83,7	139.691.495
6. Enaj. inv. reales	2.000	0	0,0	2.000	0	0,0	0	0	Núm!	0
7. Transferencias	317.862.573	52.166.814	16,4	370.029.387	92.539.676	8,9	25,0	39.327.327	42,5	53.212.349
SUBTOTAL 6-7	317.864.573	52.166.814	16,4	370.031.387	92.539.676	8,9	25,0	39.327.327	42,5	53.212.349
8. Var. act. finan.	300.000	493.722.675	64.574,2	494.022.675	195.514	0,0	0,0	195.514	100,0	0
9. Var. pas. finan.	88.091.494	0	0,0	88.091.494	88.287.991	8,5	100,2	59.351.976	67,2	28.936.015
SUBTOTAL 8-9	88.391.494	493.722.675	558,6	582.114.169	88.483.505	8,5	15,2	59.547.490	67,3	28.936.015
SUBTOTAL 6-9	406.256.067	545.889.489	134,4	952.145.556	181.023.181	17,4	19,0	98.874.817	54,6	82.148.364
TOTAL INGRESOS	1.476.765.028	566.789.232	38,4	2.043.554.260	1.037.854.735	100,0	50,8	816.014.876	78,6	221.839.859

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	350.720.593	0	0,0	350.720.593	264.940.250	30,2	75,5	264.916.750	100,0	23.500
2. Comp.bienes y ser.	466.476.535	47.889.205	10,3	514.365.740	348.721.225	39,8	67,8	322.462.739	92,5	26.258.486
3. Intereses	39.803.944	0	0,0	39.803.944	32.284.018	3,7	81,1	32.284.018	100,0	0
4. Transferencias	22.750.000	0	0,0	22.750.000	18.079.248	2,1	79,5	16.941.522	93,7	1.137.726
SUBTOTAL 1-4	879.751.072	47.889.205	5,4	927.640.277	664.024.741	75,7	71,6	636.605.029	95,9	27.419.712
6. Inversiones reales	526.454.679	508.755.910	96,6	1.035.210.589	143.829.307	16,4	13,9	93.080.378	64,7	50.748.929
7. Transferencias	0	10.144.117	# Div 0!	10.144.117	0	0,0	0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	526.454.679	518.900.027	98,6	1.045.354.706	143.829.307	16,4	13,8	93.080.378	64,7	50.748.929
8. Var. act. finan.	1.000.000	0	0,0	1.000.000	0	0,0	0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	69.559.277	0	0,0	69.559.277	68.853.690	7,9	99,0	68.853.690	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	70.559.277	0	0,0	70.559.277	68.853.690	7,9	97,6	68.853.690	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	597.013.956	518.900.027	86,9	1.115.913.983	212.682.997	24,3	19,1	161.934.068	76,1	50.748.929
TOTAL	1.476.765.028	566.789.232	38,4	2.043.554.260	876.707.738	100,0	42,9	798.539.097	91,1	78.168.641

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	138.307.465	15,8
2. Protec.civil. y s.c.	56.538.648	6,4
3. Seg.Protecc.P.Social	126.366.691	14,4
4. Prod.bienes pub.soc.	444.137.464	50,7
5. Prod.bienes c.econ.	9.823.222	1,1
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Req.econ.sect.prod.	396.540	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	101.137.708	11,5
TOTAL GASTOS	876.707.738	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		447.775.839
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	221.839.859	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	333.654.273	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.120.000	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	108.262.929	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	575.364	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		144.246.353
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	78.168.641	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	41.793.296	
- De presupuesto de ingresos	240.990	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	25.970.129	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	1.926.703	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		515.150.584
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		132.964.339
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		685.715.731
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		818.680.070

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	1.037.854.735
2. Obligaciones reconocidas netas	876.707.738
3. Resultado presupuestario (1-2)	161.146.997
4. Desviaciones positivas de financiación	73.026.475
5. Desviaciones negativas de financiación	48.541.700
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	136.662.222

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	527.254.873	177.381.021
Rectificaciones	-9.639.417	0
Cobros/pagos	183.961.183	135.587.725
SALDO 31/12	333.654.273	41.793.296

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	MOYA	Población: 8.594

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.585.053.975	47,8	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.427.844.334	43,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	811.570.568	24,5
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	656.925.241	19,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	737.776.862	22,2
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	146.173.056	4,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	11.535.837	0,3
DEUDORES	556.614.132	16,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	519.527.972	15,7	RESULTADOS	183.220.663	5,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	3.318.121.320	100,0	TOTAL PASIVO	3.318.121.320	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	32.580.818	100,0	CUENTAS DE ORDEN	32.580.818	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	32.580.818	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	32.580.818	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	38,4 %
2. Ejecución de ingresos	50,8 %
3. Ejecución de gastos	42,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	78,6 %
5. Cumplimiento de los pagos	91,1 %
6. Carga financiera global	11,8 %
7. Carga financiera por hab.	11.768,4 P
8. Ahorro bruto	22,5 %
9. Ahorro neto	14,5 %
10. Eficacia gestión recaud.	51,7 %
11. Ingreso por habitante	120.765 P
12. Gastos por habitante	102.014 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,6
2. Endeudamiento por habitante	85.848 P
3. Liquidez	6,6
4. Solvencia	3,2
5. Firmeza	3

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	183.220.663

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	0	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	493.722.675	87,1
Creditos generados por Ingresos	73.066.557	12,9
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	566.789.232	