



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DEL PUERTO DE LA CRUZ

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.- 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.

3.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de gran antigüedad.



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- En la relación nominal de acreedores no figuran los de Presupuestos cerrados.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

En la determinación del Remanente de Tesorería, los acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias no coinciden con los que se desprenden del Balance de Situación a 31.12.. Ello es debido a la inclusión en Acreedores no presupuestarios de la cuenta 520 “Fianzas y depósitos recibidos”, que es una cuenta de carácter presupuestario.

D) En relación con los Organismos Autónomos

1.- En el Organismo Autónomo Local, en el ejercicio no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- En el Organismo Autónomo Local, en la determinación del Resultado Presupuestario, se realizaron ajustes por gastos financiados con Remanente Líquido de Tesorería por importe superior a las modificaciones financiadas con cargo a dicho recurso.

3.- En el Organismo Autónomo Local, el Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio, al igual que el de ejercicios anteriores, es negativo, lo que obliga a que se hayan acometido las medidas necesarias para su absorción.

4.- En los dos Organismos Autónomos el Resultado Presupuestario fue negativo, lo que pone de manifiesto que los ingresos presupuestarios resultaron insuficientes para atender a los gastos de igual carácter.

H) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General

La Cuenta General se ha aprobado con retraso.



Audiencia de Cuentas de Canarias

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, B), D)1 y D)3 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 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 38,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 37%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 43,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 32,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 32% 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, elevado el primero e intermedio el segundo, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios el primero y elevados el segundo, el 88,8% y 95,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88,2%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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:	PUERTO DE LA CRUZ	Población: 29.854

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	2.222.600.000	0	0,0	2.222.600.000	1.651.364.056	38,4	74,3	1.524.160.218	92,3	127.203.838
2. Imp. indirectos	200.000.000	0	0,0	200.000.000	126.896.676	3,0	63,4	117.501.749	92,6	9.394.927
3. Tasas y otros	790.147.800	23.019	0,0	790.170.819	639.119.261	14,9	80,9	491.580.760	76,9	147.538.501
4. Transferencias	1.476.880.191	148.896.689	10,1	1.625.776.880	1.590.483.104	37,0	97,8	1.527.759.620	96,1	62.723.484
5. Ing. patrimoniales	191.699.284	0	0,0	191.699.284	234.166.027	5,5	122,2	118.412.437	50,6	115.753.590
SUBTOTAL 1-5	4.881.327.275	148.919.708	3,1	5.030.246.983	4.242.029.124	98,8	84,3	3.779.414.784	89,1	462.614.340
6. Enaj. inv. reales	993.564	0	0,0	993.564	3.269.001	0,1	329,0	1.402.884	42,9	1.866.117
7. Transferencias	0	63.614.938	#jDiv/0!	63.614.938	30.162.721	0,7	47,4	30.162.721	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	993.564	63.614.938	6.402,7	64.608.502	33.431.722	0,8	51,7	31.565.605	94,4	1.866.117
8. Var. act. finan.	500	1.349.017.517	03.503,4	1.349.018.017	20.048.655	0,5	1,5	1.913.482	9,5	18.135.173
9. Var. pas. finan.	300	0	0,0	300	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	800	1.349.017.517	27.189,6	1.349.018.317	20.048.655	0,5	1,5	1.913.482	9,5	18.135.173
SUBTOTAL 6-9	994.364	1.412.632.455	42.063,9	1.413.626.819	53.480.377	1,2	3,8	33.479.087	62,6	20.001.290
TOTAL INGRESOS	4.882.321.639	1.561.552.163	32,0	6.443.873.802	4.295.509.501	100,0	66,7	3.812.893.871	88,8	482.615.630

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	2.413.263.959	94.845.160	3,9	2.508.109.119	2.079.777.809	43,4	82,9	2.077.794.330	99,9	1.983.479
2. Comp.bienes y ser.	1.430.898.375	474.054.527	33,1	1.904.952.902	1.569.843.568	32,7	82,4	1.428.675.453	91,0	141.168.115
3. Intereses	84.000.000	31.959.702	38,0	115.959.702	112.843.527	2,4	97,3	112.843.527	100,0	0
4. Transferencias	534.760.885	71.321.058	13,3	606.081.943	447.316.294	9,3	73,8	424.752.708	95,0	22.563.586
SUBTOTAL 1-4	4.462.923.219	672.180.447	15,1	5.135.103.666	4.209.781.198	87,8	82,0	4.044.066.018	96,1	165.715.180
6. Inversiones reales	192.061.438	614.813.559	320,1	806.874.997	212.911.950	4,4	26,4	162.048.380	76,1	50.863.570
7. Transferencias	20.022.842	204.509.502	1.021,4	224.532.344	124.494.506	2,6	55,4	124.494.506	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	212.084.280	819.323.061	386,3	1.031.407.341	337.406.456	7,0	32,7	286.542.886	84,9	50.863.570
8. Var. act. finan.	30.006.010	70.048.655	233,4	100.054.665	70.048.655	1,5	70,0	56.578.896	80,8	13.469.759
9. Var. pas. finan.	177.308.130	0	0,0	177.308.130	176.444.342	3,7	99,5	176.444.342	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	207.314.140	70.048.655	33,8	277.362.795	246.492.997	5,1	88,9	233.023.238	94,5	13.469.759
SUBTOTAL 6-9	419.398.420	889.371.716	212,1	1.308.770.136	583.899.453	12,2	44,6	519.566.124	89,0	64.333.329
TOTAL	4.882.321.639	1.561.552.163	32,0	6.443.873.802	4.793.680.651	100,0	74,4	4.563.632.142	95,2	230.048.509

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	477.248.407	10,0
2. Protec.civil. y s.c.	460.705.017	9,6
3. Seg.Protecc.P.Social	216.219.615	4,5
4. Prod.bienes pub.soc.	2.526.988.543	52,7
5. Prod.bienes c.econ.	222.614.914	4,6
6. Reg.econ.c.general	287.570.853	6,0
7. Req.econ.sect.prod.	110.519.239	2,3
8. Ajustes por consol.	202.569.303	4,2
9. Transf.adm.públicas	2.580.242	0,1
0. Deuda Pública	286.664.518	6,0
TOTAL GASTOS	4.793.680.651	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		692.251.286
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	482.615.630	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	2.571.114.890	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.924.903	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	2.347.554.501	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	15.849.636	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		390.637.733
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	230.048.509	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	75.359.096	
- De presupuesto de ingresos	19.323	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	85.210.805	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		744.353.610
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		221.393.305
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		824.573.858
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.045.967.163

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	4.295.509.501	
2. Obligaciones reconocidas netas	4.793.680.651	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-498.171.150
4. Desviaciones positivas de financiación	50.157.741	
5. Desviaciones negativas de financiación	15.626.213	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	785.006.311	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		252.303.633

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	2.920.716.194	376.809.640
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	349.601.304	301.450.544
SALDO 31/12	2.571.114.890	75.359.096

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	PUERTO DE LA CRUZ	Población: 29.854

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	5.468.737.159	55,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	5.124.419.074	51,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	2.309.188.436	23,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	295.412.511	3,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	227.398.206	2,3	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.946.508.948	19,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	487.185.361	4,9
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	20.700.145	0,2
DEUDORES	3.055.655.423	30,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	744.353.610	7,5	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	96.445.055	1,0			
TOTAL ACTIVO	9.888.001.964	100,0	TOTAL PASIVO	9.888.001.964	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	3.636.539.722	100,0	CUENTAS DE ORDEN	3.636.539.722	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	3.636.539.722	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	3.636.539.722	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	32,0 %
2. Ejecución de ingresos	66,7 %
3. Ejecución de gastos	74,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	88,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	95,2 %
6. Carga financiera global	6,8 %
7. Carga financiera por hab.	9.690,1 P
8. Ahorro bruto	0,8 %
9. Ahorro neto	-3,4 %
10. Eficacia gestión recaud.	88,2 %
11. Ingreso por habitante	143.884 P
12. Gastos por habitante	160.571 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,5
2. Endeudamiento por habitante	65.201 P
3. Liquidez	3,0
4. Solvencia	3,7
5. Firmeza	3

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	0

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	495.728.284	31,7
Suplementos de Credito	217.716.818	13,9
Ampliaciones de Credito	20.071.674	1,3
Transferencias de Credito Positivas	111.237.801	7,1
Transferencias de Credito Negativa	125.719.180	8,1
Incorporaciones de Rem. Credito	676.149.694	43,3
Creditos generados por Ingresos	166.367.072	10,7
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	1.561.552.163	