



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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.- El Balance de Situación a 31.12 no está equilibrado.

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 el Activo del Balance de Situación figura la cuenta 550 “Entregas en ejecución de operaciones” con un saldo de 330 euros (54.964 pesetas) y la 555 “Otras partidas pendientes de aplicación” con 191.167 euros (31,8 Mp.)



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- El resultado definitivo de la gestión de la Entidad Local, recogido en la cuenta 890 “Resultados del Ejercicio”, figura por un importe distinto en la Cuenta de Resultados y en el Balance de Situación.

El saldo de la cuenta 890 ha de ser saldado antes de terminar el ejercicio siguiente al que corresponde, para que en el nuevo ejercicio pueda ser utilizado para el cálculo de los resultados de éste, lo que se efectúa incorporando su saldo a la cuenta 100 “Patrimonio”, si el Pleno así lo acuerda al conocer los respectivos Estados y Cuentas anuales. Si no lo hace así, habrá que traspasarla a la cuenta 130 “Resultados pendientes de aplicación”, en donde permanecen los resultados de los sucesivos ejercicios en tanto que no recaiga acuerdo corporativo al respecto.

5.- En el pasivo del Balance de Situación figura la cuenta 161 “Préstamos a corto plazo” con saldo deudor.

6.- En la determinación del Resultado Presupuestario no se tuvieron en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

7.- No coinciden los fondos líquidos que figuran a 31.12 en el Balance de Situación, Acta de Arqueo, Estado de Tesorería y Remanente de Tesorería.

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

9.- No se remitieron las relaciones nominales de deudores y acreedores.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

1.- En la determinación del Remanente de Tesorería no se incluyó el afectado a gastos con financiación afectada.

2.- En la determinación del Remanente de Tesorería, los ingresos pendientes de aplicación se sumaron en lugar de restarse.

C) En relación con los Justificantes

1.- No se remitió la aprobación definitiva del Presupuesto General del ejercicio.



Audiencia de Cuentas de Canarias

2.- Como fondos líquidos en Caja compensación figuraban facturas pagadas y pendiente de su formalización definitiva, que correspondían a obligaciones contraídas sin crédito presupuestario.

3.- En el Acta de Arqueo no figuran cuentas bancarias de las que se remitió el extracto bancario.

4.- No se remitieron las certificaciones o extractos bancarios de saldo de las cuentas que no presentaban saldo contable en el Acta de Arqueo.

D) En relación con los Organismos Autónomos

No se remitió la documentación relativa a los Organismos Autónomos de Deportes y Cultura.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)2, A)4, A)5, A)6, A)8, A)9, B)1, C)1, y D)) 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 40,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 19,6%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 37,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 30,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 13,8% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 2.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, al igual que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, el 86,5% y 86,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 69%.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Los importes pendientes de cobro y pago en ejercicios cerrados eran elevados.

Los ahorros bruto y neto fueron positivos, lo que permitió a la Corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

El Resultado Presupuestario, ajustado, 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 fue negativo.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 presentaba cierto desequilibrio 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 PUERTO DEL ROSARIO**

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:	PUERTO DEL ROSARIO	Población: 23.068

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	579.000.000	0	0,0	579.000.000	643.289.743	19,6	111,1	446.359.612	69,4	196.930.131
2. Imp. indirectos	197.978.278	0	0,0	197.978.278	223.600.973	6,8	112,9	137.059.492	61,3	86.541.481
3. Tasas y otros	451.364.341	0	0,0	451.364.341	530.786.811	16,2	117,6	381.069.061	71,8	149.717.750
4. Transferencias	1.466.051.983	14.485.001	1,0	1.480.536.984	1.331.607.961	40,6	89,9	1.330.507.961	99,9	1.100.000
5. Ing. patrimoniales	1.500.000	0	0,0	1.500.000	34.253	0,0	2,3	34.253	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	2.695.894.602	14.485.001	0,5	2.710.379.603	2.729.319.741	83,3	100,7	2.295.030.379	84,1	434.289.362
6. Enaj. inv. reales	6.000.000	0	0,0	6.000.000	6.000.000	0,2	100,0	6.000.000	100,0	0
7. Transferencias	374.629.048	126.220.064	33,7	500.849.112	262.099.391	8,0	52,3	262.099.391	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	380.629.048	126.220.064	33,2	506.849.112	268.099.391	8,2	52,9	268.099.391	100,0	0
8. Var. act. finan.	14.000.000	251.958.231	1.799,7	265.958.231	13.460.000	0,4	5,1	4.079.000	30,3	9.381.000
9. Var. pas. finan.	354.476.350	83.000.000	23,4	437.476.350	266.540.693	8,1	60,9	266.540.693	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	368.476.350	334.958.231	90,9	703.434.581	280.000.693	8,5	39,8	270.619.693	96,6	9.381.000
SUBTOTAL 6-9	749.105.398	461.178.295	61,6	1.210.283.693	548.100.084	16,7	45,3	538.719.084	98,3	9.381.000
TOTAL INGRESOS	3.445.000.000	475.663.296	13,8	3.920.663.296	3.277.419.825	100,0	83,6	2.833.749.463	86,5	443.670.362

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	1.420.076.472	-80.692.167	-5,7	1.339.384.305	1.263.554.520	37,9	94,3	1.234.295.417	97,7	29.259.103
2. Comp.bienes y ser.	788.671.544	259.146.462	32,9	1.047.818.006	1.022.091.986	30,7	97,5	707.198.730	69,2	314.893.256
3. Intereses	78.702.137	1.350.310	1,7	80.052.447	63.785.426	1,9	79,7	61.191.918	95,9	2.593.508
4. Transferencias	82.900.000	23.371.256	28,2	106.271.256	102.882.292	3,1	96,8	97.811.026	95,1	5.071.266
SUBTOTAL 1-4	2.370.350.153	203.175.861	8,6	2.573.526.014	2.452.314.224	73,6	95,3	2.100.497.091	85,7	351.817.133
6. Inversiones reales	884.390.737	257.761.839	29,1	1.142.152.576	688.012.006	20,7	60,2	610.850.443	88,8	77.161.563
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	884.390.737	257.761.839	29,1	1.142.152.576	688.012.006	20,7	60,2	610.850.443	88,8	77.161.563
8. Var. act. finan.	14.000.000	0	0,0	14.000.000	13.460.000	0,4	96,1	13.460.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	176.259.110	14.722.673	8,4	190.981.783	177.814.341	5,3	93,1	164.522.768	92,5	13.291.573
SUBTOTAL 8-9	190.259.110	14.722.673	7,7	204.981.783	191.274.341	5,7	93,3	177.982.768	93,1	13.291.573
SUBTOTAL 6-9	1.074.649.847	272.484.512	25,4	1.347.134.359	879.286.347	26,4	65,3	788.833.211	89,7	90.453.136
TOTAL	3.445.000.000	475.660.373	13,8	3.920.660.373	3.331.600.571	100,0	85,0	2.889.330.302	86,7	442.270.269

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	843.274.824	25,3
2. Protec.civil. y s.c.	199.349.251	6,0
3. Seg.Protecc.P.Social	399.029.121	12,0
4. Prod.bienes pub.soc.	1.311.730.438	39,4
5. Prod.bienes c.econ.	0	0,0
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Req.econ.sect.prod.	5.838.933	0,2
8. Ajustes por consol.	350.438.871	10,5
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	221.939.133	6,7
TOTAL GASTOS	3.331.600.571	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.121.894.616
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	443.670.362	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.411.059.992	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	3.220.961	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	714.196.553	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	21.860.146	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.485.251.670
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	442.270.269	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	954.999.450	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	88.036.915	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	54.964	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		249.596.053
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-113.761.001
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-113.761.001

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	3.277.419.825	
2. Obligaciones reconocidas netas	3.331.600.571	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-54.180.746
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	251.958.231	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		197.777.485

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	1.763.035.835	1.432.056.259
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	351.975.843	477.056.809
SALDO 31/12	1.411.059.992	954.999.450

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	PUERTO DEL ROSARIO	Población: 23.068

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO	%	PASIVO	%		
INMOVILIZADO MATERIAL	4.708.425.686	63,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	3.536.159.741	47,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	292.099.391	4,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	536.117.719	7,3	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.068.935.092	14,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.480.796.914	20,1
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	9.947.340	0,1
DEUDORES	1.857.951.315	25,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	266.229.450	3,6	RESULTADOS	996.114.745	13,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	7.368.724.170	100,0	TOTAL PASIVO	7.384.053.223	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	784.658.505	100,0	CUENTAS DE ORDEN	784.658.505	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	784.658.505	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	784.658.505	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS		
1. Mod. presupuestarias	13,8	%
2. Ejecución de ingresos	83,6	%
3. Ejecución de gastos	85,0	%
4. Cumplimiento de los cobros	86,5	%
5. Cumplimiento de los pagos	86,7	%
6. Carga financiera global	8,9	%
7. Carga financiera por hab.	10.473,4	P
8. Ahorro bruto	10,1	%
9. Ahorro neto	3,6	%
10. Eficacia gestión recaud.	69,0	%
11. Ingreso por habitante	142.076	P
12. Gastos por habitante	144.425	P

INDICADORES FINANCIEROS		
1. Endeudamiento	0,7	
2. Endeudamiento por habitante	45.700	P
3. Liquidez	1,0	
4. Solvencia	2,8	
5. Firmeza	5	

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	201.689.487

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	171.180.748	36,0
Suplementos de Credito	177.641.233	37,3
Ampliaciones de Credito	719.556	0,2
Transferencias de Credito Positivas	82.949.896	17,4
Transferencias de Credito Negativa	82.952.819	17,4
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	139.985.509	29,4
Bajas Anulación	13.863.750	2,9
TOTAL	475.660.373	