



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**RESULTADO DEFINITIVO  
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO  
2001 DEL AYUNTAMIENTO DE PUNTALLANA**

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.- No se remitió el Balance de Situación a 31.12.
- 2.- No se remitieron las Cuentas de Resultados.
- 3.- En la determinación del Resultado Presupuestario no incluyeron ajustes por desviaciones en gastos con financiación afectada.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

No se remitió el Estado del Remanente de Tesorería.

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

No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31 de diciembre.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

No se ha remitido el expediente de aprobación de la Cuenta General.

H) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, C) y G) 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 47,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 26,1%, lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 46,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 25,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 5,1% de los créditos iniciales del Presupuesto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 92,3% y 84,8%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron, en un nivel intermedio el primero y reducido el segundo, el 78,6% y 68,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 89,7%.

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 6,3% de los derechos reconocidos netos.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

El Remanente de Tesorería calculado por la Audiencia de Cuentas, sin desviaciones positivas de financiación, fue positivo, al igual que el Resultado Presupuestario.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque necesitaba mejorar el nivel de cumplimiento de los pagos.

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 PUNTALLANA**

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:	PUNTALLANA	Población: 2.204

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	28.700.000	0	0,0	28.700.000	29.637.915	7,8	103,3	25.434.098	85,8	4.203.817
2. Imp. indirectos	8.000.000	0	0,0	8.000.000	2.905.782	0,8	36,3	2.905.782	100,0	0
3. Tasas y otros	26.552.000	0	0,0	26.552.000	28.529.528	7,5	107,4	26.443.905	92,7	2.085.623
4. Transferencias	180.790.655	0	0,0	180.790.655	183.061.044	47,9	101,3	183.061.044	100,0	0
5. Ing. patrimoniales	4.211.000	0	0,0	4.211.000	3.138.630	0,8	74,5	3.138.630	100,0	0
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>248.253.655</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>248.253.655</b>	<b>247.272.899</b>	<b>64,7</b>	<b>99,6</b>	<b>240.983.459</b>	<b>97,5</b>	<b>6.289.440</b>
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	120.743.223	10.000.000	8,3	130.743.223	99.739.960	26,1	76,3	30.950.109	31,0	68.789.851
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>120.743.223</b>	<b>10.000.000</b>	<b>8,3</b>	<b>130.743.223</b>	<b>99.739.960</b>	<b>26,1</b>	<b>76,3</b>	<b>30.950.109</b>	<b>31,0</b>	<b>68.789.851</b>
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	34.919.671	0	0,0	34.919.671	34.919.671	9,1	100,0	28.177.171	80,7	6.742.500
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>34.919.671</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>34.919.671</b>	<b>34.919.671</b>	<b>9,1</b>	<b>100,0</b>	<b>28.177.171</b>	<b>80,7</b>	<b>6.742.500</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>155.662.894</b>	<b>10.000.000</b>	<b>6,4</b>	<b>165.662.894</b>	<b>134.659.631</b>	<b>35,3</b>	<b>81,3</b>	<b>59.127.280</b>	<b>43,9</b>	<b>75.532.351</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>403.916.549</b>	<b>10.000.000</b>	<b>2,5</b>	<b>413.916.549</b>	<b>381.932.530</b>	<b>100,0</b>	<b>92,3</b>	<b>300.110.739</b>	<b>78,6</b>	<b>81.821.791</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	102.551.765	4.405.000	4,3	106.956.765	91.144.279	25,8	85,2	91.144.279	100,0	0
2. Comp.bienes y ser.	73.626.000	8.745.000	11,9	82.371.000	70.449.195	20,0	85,5	65.658.633	93,2	4.790.562
3. Intereses	3.900.000	0	0,0	3.900.000	3.812.760	1,1	97,8	3.812.760	100,0	0
4. Transferencias	13.660.000	500.000	3,7	14.160.000	11.491.626	3,3	81,2	10.100.626	87,9	1.391.000
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>193.737.765</b>	<b>13.650.000</b>	<b>7,0</b>	<b>207.387.765</b>	<b>176.897.860</b>	<b>50,1</b>	<b>85,3</b>	<b>170.716.298</b>	<b>96,5</b>	<b>6.181.562</b>
6. Inversiones reales	190.009.712	6.730.000	3,5	196.739.712	164.341.443	46,6	83,5	57.818.201	35,2	106.523.242
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>190.009.712</b>	<b>6.730.000</b>	<b>3,5</b>	<b>196.739.712</b>	<b>164.341.443</b>	<b>46,6</b>	<b>83,5</b>	<b>57.818.201</b>	<b>35,2</b>	<b>106.523.242</b>
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	12.000.000	0	0,0	12.000.000	11.787.844	3,3	98,2	11.787.844	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>12.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>12.000.000</b>	<b>11.787.844</b>	<b>3,3</b>	<b>98,2</b>	<b>11.787.844</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>202.009.712</b>	<b>6.730.000</b>	<b>3,3</b>	<b>208.739.712</b>	<b>176.129.287</b>	<b>49,9</b>	<b>84,4</b>	<b>69.606.045</b>	<b>39,5</b>	<b>106.523.242</b>
<b>TOTAL</b>	<b>395.747.477</b>	<b>20.380.000</b>	<b>5,1</b>	<b>416.127.477</b>	<b>353.027.147</b>	<b>100,0</b>	<b>84,8</b>	<b>240.322.343</b>	<b>68,1</b>	<b>112.704.804</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	63.558.343	18,0
2. Protec.civil. y s.c.	2.605.521	0,7
3. Seg.Protecc.P.Social	46.964.963	13,3
4. Prod.bienes pub.soc.	160.898.594	45,6
5. Prod.bienes c.econ.	42.290.916	12,0
6. Reg.econ.c.general	10.108.206	2,9
7. Req.econ.sect.prod.	11.000.000	3,1
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	15.600.604	4,4
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>353.027.147</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>167.345.132</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	81.821.791	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	85.523.341	
- 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.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>141.377.401</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	112.704.804	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	28.672.597	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>58.635.726</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>0</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>84.603.457</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>84.603.457</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	381.932.530	
2. Obligaciones reconocidas netas	353.027.147	
3. Resultado presupuestario (1-2)		<b>28.905.383</b>
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)		<b>28.905.383</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	163.816.979	144.169.845
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	78.293.638	115.497.248
<b>SALDO 31/12</b>	<b>85.523.341</b>	<b>28.672.597</b>

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	PUNTALLANA	Población:	2.204

BALANCE DE SITUACION			
ACTIVO	%	PASIVO	%
INMOVILIZADO MATERIAL	0 Núm!	PATRIMONIO Y RESERVAS	0 Núm!
INMOVILIZADO INMATERIAL	0 Núm!	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0 Núm!
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0 Núm!	PROVISIONES	0 Núm!
INMOVILIZADO FINANCIERO	0 Núm!	DEUDAS A LARGO PLAZO	0 Núm!
GASTOS A CANCELAR	0 Núm!	DEUDAS A CORTO PLAZO	0 Núm!
EXISTENCIAS	0 Núm!	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0 Núm!
DEUDORES	0 Núm!	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 Núm!
CUENTAS FINANCIERAS	0 Núm!	RESULTADOS	0 Núm!
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0 Núm!		
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 Núm!		
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0 Núm!		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>0 Núm!</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>0 Núm!</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 Núm!	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 Núm!
CUENTAS DE ORDEN	0 Núm!	CUENTAS DE ORDEN	0 Núm!
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>0 Núm!</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>0 Núm!</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	5,1 %
2. Ejecución de ingresos	92,3 %
3. Ejecución de gastos	84,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	78,6 %
5. Cumplimiento de los pagos	68,1 %
6. Carga financiera global	6,3 %
7. Carga financiera por hab.	7.078,3 P
8. Ahorro bruto	28,5 %
9. Ahorro neto	23,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	89,7 %
11. Ingreso por habitante	173.291 P
12. Gastos por habitante	160.176 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	#iNúm!
2. Endeudamiento por habitante	0 P
3. Liquidez	#iNúm!
4. Solvencia	#iNúm!
5. Firmeza	#iNúm!

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>0</b>

ESTADO DE MODIFICACIONES	
	TOTALES %
Credito Extraordinario	0 Núm!
Suplementos de Credito	0 Núm!
Ampliaciones de Credito	0 Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0 Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0 Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0 Núm!
Creditos generados por Ingresos	0 Núm!
Bajas Anulación	0 Núm!
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>