



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN NICOLÁS DE TOLENTINO

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 el pasivo del Balance de Situación figura la cuenta 160 y el subgrupo 17 “Préstamos recibidos de entidades del Sector Público” con saldo deudor.



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- En la determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada ni se efectuaron ajustes por gastos financiados con Remanente líquido de Tesorería.

5.- El Resultado Presupuestario, sin ajustar, muestra una situación de déficit.

6.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de cierta antigüedad.

B) En relación con los anexos a los Estados Anuales

En la determinación del Remanente de Tesorería no se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

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

El Presupuesto General del ejercicio fue aprobado con retraso.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, A)6 y B) 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 51,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 24%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 40,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 30,8% del total del gasto.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, al igual los de cumplimiento de los cobros y pagos, el 86,3% y 80,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 81,2%.

La carga financiera global alcanzó el 5,9% de los derechos reconocidos netos.

El resultado presupuestario, sin ajustar, fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de Tesorería, sin desviaciones de financiación, fue ligeramente positivo.

Como consecuencia de la no realización de ajustes al Resultado Presupuestario y el no seguimiento de los gastos con financiación afectada, no se es posible emitir opinión sobre la situación financiera de la Corporación a 31.12.01.

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 SAN NICOLÁS DE TOLENTINO**

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:	SAN NICOLAS DE TOLENTINO	Población: 8.055

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	103.058.666	0	0,0	103.058.666	108.147.675	10,1	104,9	83.676.681	77,4	24.470.994
2. Imp. indirectos	500.000	0	0,0	500.000	1.850.790	0,2	370,2	1.850.790	100,0	0
3. Tasas y otros	143.938.474	0	0,0	143.938.474	118.645.740	11,1	82,4	100.074.682	84,3	18.571.058
4. Transferencias	530.782.220	7.378.563	1,4	538.160.783	554.853.247	51,9	103,1	552.339.003	99,5	2.514.244
5. Ing. patrimoniales	50.000	0	0,0	50.000	7.066	0,0	14,1	7.066	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	778.329.360	7.378.563	0,9	785.707.923	783.504.518	73,3	99,7	737.948.222	94,2	45.556.296
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	#iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	363.104.594	77.196.786	21,3	440.301.380	256.174.125	24,0	58,2	155.211.432	60,6	100.962.693
SUBTOTAL 6-7	363.104.594	77.196.786	21,3	440.301.380	256.174.125	24,0	58,2	155.211.432	60,6	100.962.693
8. Var. act. finan.	100.000	90.423.166	90,423,2	90.523.166	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	21.646.067	7.665.433	35,4	29.311.500	29.311.500	2,7	100,0	29.311.500	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	21.746.067	98.088.599	451,1	119.834.666	29.311.500	2,7	24,5	29.311.500	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	384.850.661	175.285.385	45,5	560.136.046	285.485.625	26,7	51,0	184.522.932	64,6	100.962.693
TOTAL INGRESOS	1.163.180.021	182.663.948	15,7	1.345.843.969	1.068.990.143	100,0	79,4	922.471.154	86,3	146.518.989

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	363.281.674	0	0,0	363.281.674	350.824.909	30,8	96,6	336.137.584	95,8	14.687.325
2. Comp.bienes y ser.	255.818.301	2.188.563	0,9	258.006.864	233.739.986	20,5	90,6	193.597.754	82,8	40.142.232
3. Intereses	10.070.000	0	0,0	10.070.000	10.028.272	0,9	99,6	10.019.057	99,9	9.215
4. Transferencias	14.825.000	1.440.000	9,7	16.265.000	14.362.258	1,3	88,3	10.107.471	70,4	4.254.787
SUBTOTAL 1-4	643.994.975	3.628.563	0,6	647.623.538	608.955.425	53,4	94,0	549.861.866	90,3	59.093.559
6. Inversiones reales	441.818.979	179.035.385	40,5	620.854.364	456.847.371	40,1	73,6	334.163.801	73,1	122.683.570
7. Transferencias	38.346.067	0	0,0	38.346.067	37.728.361	3,3	98,4	2.131.837	5,7	35.596.524
SUBTOTAL 6-7	480.165.046	179.035.385	37,3	659.200.431	494.575.732	43,4	75,0	336.295.638	68,0	158.280.094
8. Var. act. finan.	10.000	0	0,0	10.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	39.010.000	0	0,0	39.010.000	35.891.202	3,1	92,0	35.891.202	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	39.020.000	0	0,0	39.020.000	35.891.202	3,1	92,0	35.891.202	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	519.185.046	179.035.385	34,5	698.220.431	530.466.934	46,6	76,0	372.186.840	70,2	158.280.094
TOTAL	1.163.180.021	182.663.948	15,7	1.345.843.969	1.139.422.359	100,0	84,7	922.048.706	80,9	217.373.653

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	110.637.996	9,7
2. Protec.civil. y s.c.	61.203.375	5,4
3. Seg.Protecc.P.Social	408.873.937	35,9
4. Prod.bienes pub.soc.	325.144.176	28,5
5. Prod.bienes c.econ.	130.137.494	11,4
6. Reg.econ.c.general	35.534.369	3,1
7. Req.econ.sect.prod.	35.932.863	3,2
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	31.958.149	2,8
TOTAL GASTOS	1.139.422.359	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		258.171.303
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	146.518.989	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	211.040.307	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	99.387.993	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		304.830.493
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	217.373.653	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	61.241.527	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	26.215.313	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		47.029.552
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		370.362
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		370.362

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	1.068.990.143	
2. Obligaciones reconocidas netas	1.139.422.359	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-70.432.216
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)		-70.432.216

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	269.491.959	204.320.394
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	58.451.652	143.078.867
SALDO 31/12	211.040.307	61.241.527

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	SAN NICOLAS DE TOLENTINO	Población: 8.055

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	559.817.715	31,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	59.398.076	3,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.354.689.201	76,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	765.012.966	43,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	10.338.635	0,6	DEUDAS A LARGO PLAZO	-78.304.350	-4,4
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	304.830.493	17,2
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	357.559.296	20,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	47.029.552	2,6	RESULTADOS	136.820.732	7,7
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	37.675.988	2,1			
TOTAL ACTIVO	1.777.434.152	100,0	TOTAL PASIVO	1.777.434.152	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!
CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!	CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	Núm!	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	Núm!

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	15,7 %
2. Ejecución de ingresos	79,4 %
3. Ejecución de gastos	84,7 %
4. Cumplimiento de los cobros	86,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	80,9 %
6. Carga financiera global	5,9 %
7. Carga financiera por hab.	5.700,7 P
8. Ahorro bruto	22,3 %
9. Ahorro neto	17,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	81,2 %
11. Ingreso por habitante	132.711 P
12. Gastos por habitante	141.455 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	3,8
2. Endeudamiento por habitante	-9.721 P
3. Liquidez	1,0
4. Solvencia	7,5
5. Firmeza	-17

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	136.820.732

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	100.000	0,1
Transferencias de Credito Positivas	14.977.161	8,2
Transferencias de Credito Negativa	14.977.161	8,2
Incorporaciones de Rem. Credito	90.423.166	49,5
Creditos generados por Ingresos	92.140.782	50,4
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	182.663.948	