



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 la cuenta 555 “Otras partidas pendientes de aplicación” con un saldo de 298.547 euros (49,7 Mp.).

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.

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. Además, la Corporación comunicó la existencia de compromisos correspondientes a dos expedientes de gasto.



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- En el Activo del Balance de Situación a 31.12 figuran los subgrupos 56 “Otros deudores no presupuestarios” y 54 “Fianzas y depósitos constituidos” con saldo acreedor.

En tanto que en el Pasivo figuran la cuenta 502 “Préstamos a corto plazo recibidos del sector público” y el subgrupo 51 “Otros acreedores no presupuestarios” con saldo deudor.

5.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de cierta antigüedad y en el caso de los primeros por importe muy elevado.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

1.- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del Remanente de Tesorería.

2.- El importe que figura en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias del Remanente de Tesorería no coincide con el que se desprende del Balance de Situación.

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

1.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio.

2.- El número de cuentas bancarias abiertas por la Entidad es elevado.

3.- Las existencias en metálico en la Caja de la Corporación son elevadas.

4.- Se remitieron certificaciones y extractos bancarios justificativos de saldos bancarios a 31 de diciembre de cuentas que no figuraban en el arqueo.

H) En relación con la aprobación de la Cuenta General

La aprobación de la Cuenta General se ha producido 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, A)5, B)2, C)1, C)2, C)3 y C)4 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 36% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 18%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 40,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 23,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 22,3% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo intermedio, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados el primero e intermedios el segundo, el 90,8% y 75,9%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 72,7%.

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

Los ahorros bruto y neto fueron positivos.

El Resultado Presupuestario fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos.

El Remanente de Tesorería fue sobrevalorado debido a lo expuesto en el informe de esta Audiencia de Cuentas del ejercicio 2000, relativo al reconocimiento indebido como derechos presupuestarios del importe empleado como recurso para la financiación de modificaciones de crédito y a la no determinación del pendiente de cobro dudoso o incobrable.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 TACORONTE**

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: **TACORONTE**

Población: 21.122

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	423.300.000	0	0,0	423.300.000	472.878.555	18,0	111,7	350.751.715	74,2	122.126.840
2. Imp. indirectos	110.000.000	0	0,0	110.000.000	77.416.294	2,9	70,4	57.279.407	74,0	20.136.887
3. Tasas y otros	258.653.000	48.833.326	18,9	307.486.326	278.025.021	10,6	90,4	194.469.414	69,9	83.555.607
4. Transferencias	780.000.000	0	0,0	780.000.000	947.343.922	36,0	121,5	947.343.922	100,0	0
5. Ing. patrimoniales	11.001.000	0	0,0	11.001.000	7.693.845	0,3	69,9	3.523.287	45,8	4.170.558
SUBTOTAL 1-5	1.582.954.000	48.833.326	3,1	1.631.787.326	1.783.357.637	67,7	109,3	1.553.367.745	87,1	229.989.892
6. Enaj. inv. reales	0	57.740.000	#iDiv/0!	57.740.000	57.740.000	2,2	100,0	57.740.000	100,0	0
7. Transferencias	0	252.707.786	#iDiv/0!	252.707.786	318.318.362	12,1	126,0	305.912.523	96,1	12.405.839
SUBTOTAL 6-7	0	310.447.786	#iDiv/0!	310.447.786	376.058.362	14,3	121,1	363.652.523	96,7	12.405.839
8. Var. act. finan.	1.000	194.542.210	54.221,0	194.543.210	7.125.361	0,3	3,7	7.125.361	100,0	0
9. Var. pas. finan.	900.000.000	0	0,0	900.000.000	467.870.266	17,8	52,0	467.870.266	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	900.001.000	194.542.210	21,6	1.094.543.210	474.995.627	18,0	43,4	474.995.627	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	900.001.000	504.989.996	56,1	1.404.990.996	851.053.989	32,3	60,6	838.648.150	98,5	12.405.839
TOTAL INGRESOS	2.482.955.000	553.823.322	22,3	3.036.778.322	2.634.411.626	100,0	86,8	2.392.015.895	90,8	242.395.731

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	548.200.000	48.706.394	8,9	596.906.394	555.641.251	23,1	93,1	555.034.794	99,9	606.457
2. Comp.bienes y ser.	411.000.000	17.030.970	4,1	428.030.970	383.790.241	15,9	89,7	318.462.114	83,0	65.328.127
3. Intereses	64.500.000	17.352.377	26,9	81.852.377	48.328.831	2,0	59,0	48.328.831	100,0	0
4. Transferencias	178.800.000	89.702.135	50,2	268.502.135	210.594.710	8,7	78,4	163.339.189	77,6	47.255.521
SUBTOTAL 1-4	1.202.500.000	172.791.876	14,4	1.375.291.876	1.198.355.033	49,7	87,1	1.085.164.928	90,6	113.190.105
6. Inversiones reales	975.454.000	341.374.634	35,0	1.316.828.634	975.790.074	40,5	74,1	529.917.626	54,3	445.872.448
7. Transferencias	0	49.370.785	#iDiv/0!	49.370.785	49.370.785	2,0	100,0	28.799.624	58,3	20.571.161
SUBTOTAL 6-7	975.454.000	390.745.419	40,1	1.366.199.419	1.025.160.859	42,6	75,0	558.717.250	54,5	466.443.609
8. Var. act. finan.	1.000	7.638.404	3.840,4	7.639.404	7.638.404	0,3	100,0	7.638.404	100,0	0
9. Var. pas. finan.	305.000.000	-17.352.377	-5,7	287.647.623	177.846.114	7,4	61,8	177.846.114	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	305.001.000	-9.713.973	-3,2	295.287.027	185.484.518	7,7	62,8	185.484.518	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	1.280.455.000	381.031.446	29,8	1.661.486.446	1.210.645.377	50,3	72,9	744.201.768	61,5	466.443.609
TOTAL	2.482.955.000	553.823.322	22,3	3.036.778.322	2.409.000.410	100,0	79,3	1.829.366.696	75,9	579.633.714

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	699.473.719	29,0
2. Protec.civil. y s.c.	0	0,0
3. Seq.Protecc.P.Social	100.020.803	4,2
4. Prod.bienes pub.soc.	873.749.724	36,3
5. Prod.bienes c.econ.	468.577.817	19,5
6. Reg.econ.c.general	17.716.443	0,7
7. Req.econ.sect.prod.	23.286.959	1,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	226.174.945	9,4
TOTAL GASTOS	2.409.000.410	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		2.232.415.732
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	242.395.731	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	2.065.968.822	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	-48.330.924	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	27.617.897	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.447.818.016
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	579.633.714	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	791.954.281	
- De presupuesto de ingresos	205.077	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	125.698.919	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	49.673.975	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		430.704.329
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		45.643.438
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		1.169.658.607
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.215.302.045

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	2.634.411.626
2. Obligaciones reconocidas netas	2.409.000.410
3. Resultado presupuestario (1-2)	225.411.216
4. Desviaciones positivas de financiación	45.643.438
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	164.132.170
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	343.899.948

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	2.269.863.038	1.124.397.821
Rectificaciones	-29.849.126	-4.837.801
Cobros/pagos	174.045.090	327.605.739
SALDO 31/12	2.065.968.822	791.954.281

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	TACORONTE	Población:	21.122

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	3.307.838.496	39,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	3.472.586.579	41,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	106.953.970	1,3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.862.090.934	22,3
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	2.188.447.887	26,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	6.760.830	0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.574.305.311	18,9
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	707.775.702	8,5
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	27.617.897	0,3
DEUDORES	2.260.033.629	27,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	477.584.010	5,7	RESULTADOS	703.242.399	8,4
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	8.347.618.822	100,0	TOTAL PASIVO	8.347.618.822	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	248.843.085	100,0	CUENTAS DE ORDEN	248.843.085	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	248.843.085	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	248.843.085	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	22,3 %
2. Ejecución de ingresos	86,8 %
3. Ejecución de gastos	79,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	90,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	75,9 %
6. Carga financiera global	12,7 %
7. Carga financiera por hab.	10.708,0 P
8. Ahorro bruto	32,8 %
9. Ahorro neto	22,8 %
10. Eficacia gestión recaud.	72,7 %
11. Ingreso por habitante	124.724 P
12. Gastos por habitante	114.052 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,7
2. Endeudamiento por habitante	36.732 P
3. Liquidez	3,9
4. Solvencia	3,4
5. Firmeza	4

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	134.881.905

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	19.127.485	3,5
Suplementos de Credito	142.951.144	25,8
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	0	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	391.744.693	70,7
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	553.823.322	