



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 activo del Balance de Situación a 31.12.00 figura en las cuentas 550, 555, 558, 559 “Partidas pendientes de aplicación”, con un saldo de 86.395 euros (14,4 Mp.).

El problema que plantea el uso de estas cuentas es la posibilidad de anticipar fondos que, cuando hayan de ser reintegrados por aplicación al Presupuesto, carezcan de consignación presupuestaria. Luego, parece prudente establecer mecanismos en los cuales esta situación no se produzca.

2.- En el activo del Balance de Situación figuran las cuentas 472, 473, 474 “Entidades públicas” con saldo acreedor.

3.- En el Resultado Presupuestario no coinciden los derechos reconocidos netos con los que se desprenden de la Liquidación del Presupuesto, debido a la no consideración de las bajas por insolvencia.

4.- En el Estado de Tesorería figuran cobros y pagos imputados al subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos”, no previstos en la Instrucción de Contabilidad.



Audiencia de Cuentas de Canarias

5.- En ejercicios cerrados figuran importes 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, en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias, se incluyó el saldo del subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos”.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

La incidencia indicada en el apartado A)1, A)2, A)4 y A)5 figuraba 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 43,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 16,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 37,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 29,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 49,3% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 6 y 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, al igual que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, el 87,6% y 85,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 86%.

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

El Resultado Presupuestario ajustado fue positivo, 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

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

A continuación se presenta el escrito de alegaciones formulado por la Corporación a los resultados de la fiscalización.



Audiencia de Cuentas de Canarias

FISCALIZACIÓN DE LA CONTRATACIÓN

CONTRATO: “Adquisición de una fotocopiadora”

PRESUPUESTO DE CONTRATO: No consta

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: No consta

FORMA DE ADJUDICACIÓN: No consta

En esta contratación se prescindió total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido.

CONTRATO: “Adquisición de un vehículo”

PRESUPUESTO DE CONTRATO: No consta

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: No consta

FORMA DE ADJUDICACIÓN: No consta

En esta contratación se prescindió total y absolutamente del procedimiento legalmente establecido, pues sólo consta:

- Informe del servicio promotor.
- Acuerdo de adjudicación.
- Informe de la Secretaría General de fecha posterior al acuerdo de adjudicación.

Santa Cruz de Tenerife, a 26 de febrero de 2004.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES FORMULADAS A LA FISCALIZACIÓN DE LA
CONTRATACIÓN DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO
DE TEGUESTE**

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:	TEGUESTE	Población: 9.664

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	223.500.000	0	0,0	223.500.000	245.100.158	16,7	109,7	202.849.344	82,8	40.299.355
2. Imp. indirectos	25.080.526	0	0,0	25.080.526	20.727.732	1,4	82,6	20.727.732	100,0	0
3. Tasas y otros	192.900.427	1.800.000	0,9	194.700.427	120.920.363	8,2	62,1	109.003.277	90,1	10.502.562
4. Transferencias	442.918.398	163.522.898	36,9	606.441.296	636.001.761	43,3	104,9	603.464.501	94,9	32.537.260
5. Ing. patrimoniales	4.002.000	0	0,0	4.002.000	10.344.678	0,7	258,5	10.218.980	98,8	125.698
SUBTOTAL 1-5	888.401.351	165.322.898	18,6	1.053.724.249	1.033.094.692	70,4	98,0	946.263.834	91,6	83.464.875
6. Enaj. inv. reales	100.000	0	0,0	100.000	0	0,0	0	0	Núm!	0
7. Transferencias	206.992.302	54.874.233	26,5	261.866.535	60.738.306	4,1	23,2	34.775.648	57,3	25.962.658
SUBTOTAL 6-7	207.092.302	54.874.233	26,5	261.966.535	60.738.306	4,1	23,2	34.775.648	57,3	25.962.658
8. Var. act. finan.	500.000	183.314.686	36.662,9	183.814.686	0	0,0	0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	158.868.765	215.000.000	135,3	373.868.765	373.868.765	25,5	100,0	304.895.056	81,6	68.973.709
SUBTOTAL 8-9	159.368.765	398.314.686	249,9	557.683.451	373.868.765	25,5	67,0	304.895.056	81,6	68.973.709
SUBTOTAL 6-9	366.461.067	453.188.919	123,7	819.649.986	434.607.071	29,6	53,0	339.670.704	78,2	94.936.367
TOTAL INGRESOS	1.254.862.418	618.511.817	49,3	1.873.374.235	1.467.701.763	100,0	78,3	1.285.934.538	87,6	178.401.242

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	303.226.496	173.088.439	57,1	476.314.935	396.109.926	29,1	83,2	394.904.363	99,7	1.205.563
2. Comp.bienes y ser.	299.225.304	27.929.933	9,3	327.155.237	306.411.572	22,5	93,7	236.169.451	77,1	70.242.121
3. Intereses	40.800.000	0	0,0	40.800.000	32.982.661	2,4	80,8	32.982.661	100,0	0
4. Transferencias	38.567.057	12.542.736	32,5	51.109.793	41.170.952	3,0	80,6	36.798.696	89,4	4.372.256
SUBTOTAL 1-4	681.818.857	213.561.108	31,3	895.379.965	776.675.111	57,1	86,7	700.855.171	90,2	75.819.940
6. Inversiones reales	489.343.561	402.700.709	82,3	892.044.270	509.404.875	37,4	57,1	391.952.293	76,9	117.452.582
7. Transferencias	7.500.000	2.250.000	30,0	9.750.000	2.467.560	0,2	25,3	2.467.560	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	496.843.561	404.950.709	81,5	901.794.270	511.872.435	37,6	56,8	394.419.853	77,1	117.452.582
8. Var. act. finan.	500.000	0	0,0	500.000	105.000	0,0	21,0	105.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	75.700.000	0	0,0	75.700.000	72.265.658	5,3	95,5	72.265.658	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	76.200.000	0	0,0	76.200.000	72.370.658	5,3	95,0	72.370.658	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	573.043.561	404.950.709	70,7	977.994.270	584.243.093	42,9	59,7	466.790.511	79,9	117.452.582
TOTAL	1.254.862.418	618.511.817	49,3	1.873.374.235	1.360.918.204	100,0	72,6	1.167.645.682	85,8	193.272.522

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	127.161.482	9,3
2. Protec.civil. y s.c.	36.608.197	2,7
3. Seq.Protecc.P.Social	131.477.564	9,7
4. Prod.bienes pub.soc.	756.100.127	55,6
5. Prod.bienes c.econ.	171.649.039	12,6
6. Reg.econ.c.general	24.598.639	1,8
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	8.300.000	0,6
0. Deuda Pública	105.023.156	7,7
TOTAL GASTOS	1.360.918.204	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		255.319.869
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	178.401.242	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	140.791.569	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	-42.975	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	63.829.967	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		401.600.803
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	193.272.522	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	205.652.766	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	17.050.502	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	14.374.987	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		429.412.290
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		244.074.602
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		39.056.754
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		283.131.356

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	1.464.335.780
2. Obligaciones reconocidas netas	1.360.918.204
3. Resultado presupuestario (1-2)	103.417.576
4. Desviaciones positivas de financiación	244.074.602
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	179.340.565
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	38.683.539

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	274.077.014	333.577.288
Rectificaciones	-4.399.399	0
Cobros/pagos	128.886.046	127.924.522
SALDO 31/12	140.791.569	205.652.766

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	TEGUESTE	Población:	9.664

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.270.358.362	53,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.604.957.996	37,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	1.840.367	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	770.685.954	18,1
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.207.736.899	28,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	14.476.170	0,3	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.007.614.416	23,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	417.876.078	9,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	319.149.836	7,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	443.787.277	10,4	RESULTADOS	456.214.467	10,7
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	4.257.348.911	100,0	TOTAL PASIVO	4.257.348.911	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	137.722.672	100,0	CUENTAS DE ORDEN	137.722.672	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	137.722.672	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	137.722.672	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS		
1. Mod. presupuestarias	49,3	%
2. Ejecución de ingresos	78,3	%
3. Ejecución de gastos	72,6	%
4. Cumplimiento de los cobros	87,6	%
5. Cumplimiento de los pagos	85,8	%
6. Carga financiera global	10,2	%
7. Carga financiera por hab.	10.890,8	P
8. Ahorro bruto	24,8	%
9. Ahorro neto	17,8	%
10. Eficacia gestión recaud.	86,0	%
11. Ingreso por habitante	151.873	P
12. Gastos por habitante	140.823	P

INDICADORES FINANCIEROS		
1. Endeudamiento	0,9	
2. Endeudamiento por habitante	104.265	P
3. Liquidez	1,7	
4. Solvencia	2,7	
5. Firmeza	3	

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	235.240.707

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	304.000.000	49,2
Suplementos de Credito	2.700.000	0,4
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	26.053.000	4,2
Transferencias de Credito Negativa	26.053.000	4,2
Incorporaciones de Rem. Credito	91.614.686	14,8
Creditos generados por Ingresos	220.197.131	35,6
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	618.511.817	