



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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.- En el ejercicio no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.
- 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.



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.

5.- El Remanente de Tesorería negativo del ejercicio 2000 no fue absorbido en el 2001.

6.- Existe desequilibrio entre el debe y el haber del Estado de Tesorería.

7.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago por un 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.- En la determinación del Remanente de Tesorería, no se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

3.- El Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que se hayan acometido las medidas necesarias para su absorción.

C) En relación con los Justificantes

1.- El Presupuesto del ejercicio fue aprobado con retraso.

2.- No se remitió la conciliación bancaria de la cuenta nº 20528058113510000001 de CajaCanarias.

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

E) En relación con las Sociedades Mercantiles

No se remitieron las Cuentas Anuales de la sociedad mercantil “Empresa Agrícola y Marinera de Lanzarote, S.A.”, cuyo capital social pertenece íntegramente a la Entidad Local.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

No consta la aprobación plenaria de la Cuenta General del ejercicio, que no incluyó en su tramitación las cuentas de la sociedad mercantil “Empresa Agrícola y Marinera de Lanzarote, S.A.”.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)2, A)3, A)4, A)7, B)1, B)2, B)3, C)1, C)3 y E) 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 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 46% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 33,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 29,9% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 96,4% y 88,2%, 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 80,8% y 69,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria a un 80,3%.

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

Los ahorros bruto y neto fueron positivos.

La carga financiera global alcanzó el 2,1% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario, sin ajustar, fue positivo, en tanto que el Remanente de Tesorería, sin saldos de dudoso cobro fue negativo.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 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 TEGUISE**

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:	TEGUISE	Población: 13.714

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	1.094.000.000	0	0,0	1.094.000.000	1.063.870.181	46,0	97,2	792.207.995	74,5	271.662.186
2. Imp. indirectos	100.000.000	0	0,0	100.000.000	83.183.130	3,6	83,2	83.183.130	100,0	0
3. Tasas y otros	303.608.959	0	0,0	303.608.959	295.543.124	12,8	97,3	282.853.932	95,7	12.689.192
4. Transferencias	808.162.178	0	0,0	808.162.178	773.675.069	33,4	95,7	628.805.436	81,3	144.869.633
5. Ing. patrimoniales	42.740.000	0	0,0	42.740.000	74.610.832	3,2	174,6	74.610.832	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	2.348.511.137	0	0,0	2.348.511.137	2.290.882.336	99,0	97,5	1.861.661.325	81,3	429.221.011
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	#iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	28.998.863	0	0,0	28.998.863	15.000.000	0,6	51,7	0	0,0	15.000.000
SUBTOTAL 6-7	28.998.863	0	0,0	28.998.863	15.000.000	0,6	51,7	0	0,0	15.000.000
8. Var. act. finan.	10.000.000	0	0,0	10.000.000	7.165.581	0,3	71,7	7.165.581	100,0	0
9. Var. pas. finan.	12.000.000	0	0,0	12.000.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	22.000.000	0	0,0	22.000.000	7.165.581	0,3	32,6	7.165.581	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	50.998.863	0	0,0	50.998.863	22.165.581	1,0	43,5	7.165.581	32,3	15.000.000
TOTAL INGRESOS	2.399.510.000	0	0,0	2.399.510.000	2.313.047.917	100,0	96,4	1.868.826.906	80,8	444.221.011

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	961.616.170	0	0,0	961.616.170	866.454.356	41,1	90,1	831.604.021	96,0	34.850.335
2. Comp.bienes y ser.	688.385.531	0	0,0	688.385.531	631.797.431	29,9	91,8	454.176.367	71,9	177.621.064
3. Intereses	61.461.315	0	0,0	61.461.315	49.077.146	2,3	79,9	44.185.458	90,0	4.891.688
4. Transferencias	357.942.234	0	0,0	357.942.234	347.516.477	16,5	97,1	104.005.364	29,9	243.511.113
SUBTOTAL 1-4	2.069.405.250	0	0,0	2.069.405.250	1.894.845.410	89,8	91,6	1.433.971.210	75,7	460.874.200
6. Inversiones reales	275.262.325	0	0,0	275.262.325	179.779.325	8,5	65,3	30.750.494	17,1	149.028.831
7. Transferencias	28.486.835	0	0,0	28.486.835	26.986.835	1,3	94,7	0	0,0	26.986.835
SUBTOTAL 6-7	303.749.160	0	0,0	303.749.160	206.766.160	9,8	68,1	30.750.494	14,9	176.015.666
8. Var. act. finan.	10.000.000	0	0,0	10.000.000	8.824.119	0,4	88,2	8.824.119	100,0	0
9. Var. pas. finan.	8.845.590	0	0,0	8.845.590	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	18.845.590	0	0,0	18.845.590	8.824.119	0,4	46,8	8.824.119	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	322.594.750	0	0,0	322.594.750	215.590.279	10,2	66,8	39.574.613	18,4	176.015.666
TOTAL	2.392.000.000	0	0,0	2.392.000.000	2.110.435.689	100,0	88,2	1.473.545.823	69,8	636.889.866

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	1.071.452.841	50,8
2. Protec.civil. y s.c.	161.983.813	7,7
3. Seq.Protecc.P.Social	23.318.295	1,1
4. Prod.bienes pub.soc.	477.605.293	22,6
5. Prod.bienes c.econ.	292.016.563	13,8
6. Reg.econ.c.general	23.870.401	1,1
7. Req.econ.sect.prod.	11.111.337	0,5
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	49.077.146	2,3
TOTAL GASTOS	2.110.435.689	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		5.339.053.330
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	444.221.011	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	4.921.688.603	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.668.757	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	28.525.041	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		5.603.197.397
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	636.889.866	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	4.017.274.428	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	949.033.103	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		98.784.549
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-165.359.518
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-165.359.518

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	2.313.047.917	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.110.435.689	
3. Resultado presupuestario (1-2)		202.612.228
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)		202.612.228

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	5.635.382.594	4.689.117.583
Rectificaciones	-312.478.690	0
Cobros/pagos	401.215.301	671.843.155
SALDO 31/12	4.921.688.603	4.017.274.428

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	TEGUISE	Población: 13.714

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.205.895.744	27,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.308.174.943	16,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	313.027.303	3,9
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	221.358.917	2,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	135.000.000	1,7	DEUDAS A LARGO PLAZO	722.038.850	9,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	5.606.317.397	69,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	28.525.041	0,4
DEUDORES	5.367.578.371	66,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	105.802.010	1,3	RESULTADOS	56.571.399	0,7
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	8.035.635.042	100,0	TOTAL PASIVO	8.034.654.933	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	75.812.618	100,0	CUENTAS DE ORDEN	75.812.618	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	75.812.618	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	75.812.618	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	96,4 %
3. Ejecución de gastos	88,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	80,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	69,8 %
6. Carga financiera global	2,1 %
7. Carga financiera por hab.	3.578,6 P
8. Ahorro bruto	17,3 %
9. Ahorro neto	17,3 %
10. Eficacia gestión recaud.	80,3 %
11. Ingreso por habitante	168.663 P
12. Gastos por habitante	153.889 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	4,8
2. Endeudamiento por habitante	52.650 P
3. Liquidez	1,0
4. Solvencia	1,3
5. Firmeza	4

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	56.571.399

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!
TOTAL	0	