



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 a 31.12.01 figura en la cuenta 550 “Entregas en ejecución de operaciones”, un saldo de 2.962 euros (492.759 pesetas).

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.

3.- En la determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

4.- En ejercicios cerrados figuran derechos pendientes de cobro muy antiguos y que pudieran estar incurso en supuestos de prescripción.



Audiencia de Cuentas de Canarias

C) En relación con los Justificantes

El Presupuesto General del ejercicio se aprobó con retraso.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)3 y A)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 36,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 16,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 34,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 29,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 28,6% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

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 reducidos el primero e intermedios el segundo, el 71,5% y 87,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 79%.

El Resultado Presupuestario, ajustado, fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de Tesorería.

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



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 TEROR**

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: Acondicionamiento Camino tres acequias, Barranco El Pino, El Lomo

PRESUPUESTO DE CONTRATO: 86.397 euros ((14,4 Mp.)

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Abierto

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Concurso

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

A) PREPARACIÓN DEL CONTRATO

1.- No consta la resolución del órgano de contratación por el que se autoriza la elaboración del proyecto.

2.- No consta la documentación acreditativa de la plena posesión de los terrenos necesarios para la ejecución de la obra.

3.- No consta el acta de replanteo previo.

4.- No consta el acuerdo de iniciación del expediente por el órgano de contratación, en el que se determine su necesidad.

5.- No ha quedado acreditada la disponibilidad de las aportaciones de otras procedencias.

6.- En el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares entre los criterios de ponderación que han de servir de base para la adjudicación se incluye “experiencia en ejecución de obras similares”.

7.- No consta el informe de la Secretaría General, informando sobre la legalidad del contenido de las cláusulas administrativas del pliego.

8.- No consta la fiscalización previa del gasto por parte de la Intervención.

B) SELECCIÓN DEL CONTRATISTA

1.- No constan en el expediente las razones que justifican la utilización del concurso.



Audiencia de Cuentas de Canarias

- 2.- No consta la certificación por el jefe de la oficina receptora sobre el número de proposiciones presentadas, que ha de remitirse al Secretario de la Mesa de contratación.
- 3.- No consta la declaración responsable de no estar incurso en prohibición de contratar por el adjudicatario.
- 4.- No consta la acreditación por el adjudicatario del cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- 5.- No consta la acreditación por el adjudicatario del cumplimiento de las obligaciones con la Seguridad Social.
- 6.- No se acreditó la personalidad o poder de representación del representante de la empresa adjudicataria.
- 7.- No consta el depósito de la fianza provisional a disposición del órgano de contratación.
- 8.- No consta la acreditación de la solvencia económica y financiera de la empresa adjudicataria.

C) ADJUDICACIÓN Y FORMALIZACIÓN

No consta la fiscalización previa del compromiso del gasto.

D) EJECUCIÓN DEL CONTRATO

- 1.- No se efectuó el reajuste de anualidades necesario para ajustar el ritmo de ejecución a la financiación.
- 2.- Las certificaciones de obra no fueron emitidas con periodicidad mensual.
- 3.- No consta la fiscalización previa de las certificaciones de obra, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 195 de la Ley 39/1988, Reguladora de las Haciendas Locales.
- 4.- No consta las facturas en las certificaciones de obra.



Audiencia de Cuentas de Canarias

E) TERMINACIÓN DEL CONTRATO

- 1.- Hubo retraso en la terminación de la obra (hay que tener en cuenta que uno de los criterios para la adjudicación fue el tiempo de ejecución).
- 2.-No consta certificación final de obra.

CONTRATO: Suministro de material para la reparación del Alumbrado Público

PRESUPUESTO DE CONTRATO: 21.035 euros (3,5 Mp.)

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Negociado

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

A) PREPARACIÓN DEL CONTRATO

- 1.-En el certificado de existencia de crédito ni a lo largo de todo el expediente figura la partida presupuestaria de forma explícita.
- 2.- No consta el informe de la Secretaría General, informando sobre la legalidad del contenido de las cláusulas administrativas del pliego.
- 3.- No consta la fiscalización previa del gasto por parte de la Intervención.

B) SELECCIÓN DEL CONTRATISTA

- 1.- No consta la certificación por el jefe de la oficina receptora sobre el número de proposiciones presentadas, que ha de remitirse al Secretario de la Mesa de contratación.

C) ADJUDICACIÓN Y FORMALIZACIÓN

No consta la fiscalización previa del compromiso de gasto.

D) EJECUCIÓN Y TERMINACIÓN DEL CONTRATO

- 1.- No consta la factura correspondiente al suministro realizado.



Audiencia de Cuentas de Canarias

2.- No consta el acta de recepción del suministro efectuado.

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

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera

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

En el plazo concedido para ello, la Corporación no presentó escrito de alegaciones a los resultados de la fiscalización.

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO | Página: 1/2 |
| NOMBRE: TEROR | Población: 12.144 |

| CAPITULO INGRESOS | Prev. Inicial | Modificaciones | % | Prev.definitiva | Der.Rec.Netos | % | % | Recaudac.Neta | % | Pendiente cobro |
|-----------------------|----------------------|--------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|-------------|----------------------|-------------|--------------------|
| 1. Imp. directos | 195.225.000 | 0 | 0,0 | 195.225.000 | 184.125.797 | 10,4 | 94,3 | 157.772.606 | 85,7 | 26.353.191 |
| 2. Imp. indirectos | 32.750.000 | 0 | 0,0 | 32.750.000 | 25.908.501 | 1,5 | 79,1 | 25.706.401 | 99,2 | 202.100 |
| 3. Tasas y otros | 297.854.726 | 0 | 0,0 | 297.854.726 | 292.486.029 | 16,5 | 98,2 | 213.274.598 | 72,9 | 79.211.431 |
| 4. Transferencias | 707.897.084 | 46.166.770 | 6,5 | 754.063.854 | 652.427.431 | 36,8 | 86,5 | 618.028.573 | 94,7 | 34.398.858 |
| 5. Ing. patrimoniales | 244.615.000 | 0 | 0,0 | 244.615.000 | 267.820.495 | 15,1 | 109,5 | 6.360.169 | 2,4 | 261.460.326 |
| SUBTOTAL 1-5 | 1.478.341.810 | 46.166.770 | 3,1 | 1.524.508.580 | 1.422.768.253 | 80,2 | 93,3 | 1.021.142.347 | 71,8 | 401.625.906 |
| 6. Enaj. inv. reales | 0 | 0 | #iNúm! | 0 | 0 | 0,0 | #iNúm! | 0 | Núm! | 0 |
| 7. Transferencias | 248.696.427 | 166.931.871 | 67,1 | 415.628.298 | 223.430.989 | 12,6 | 53,8 | 172.765.371 | 77,3 | 50.665.618 |
| SUBTOTAL 6-7 | 248.696.427 | 166.931.871 | 67,1 | 415.628.298 | 223.430.989 | 12,6 | 53,8 | 172.765.371 | 77,3 | 50.665.618 |
| 8. Var. act. finan. | 4.800.000 | 318.482.901 | 6.635,1 | 323.282.901 | 736.014 | 0,0 | 0,2 | 373.310 | 50,7 | 362.704 |
| 9. Var. pas. finan. | 128.422.020 | 0 | 0,0 | 128.422.020 | 127.976.796 | 7,2 | 99,7 | 74.883.904 | 58,5 | 53.092.892 |
| SUBTOTAL 8-9 | 133.222.020 | 318.482.901 | 239,1 | 451.704.921 | 128.712.810 | 7,3 | 28,5 | 75.257.214 | 58,5 | 53.455.596 |
| SUBTOTAL 6-9 | 381.918.447 | 485.414.772 | 127,1 | 867.333.219 | 352.143.799 | 19,8 | 40,6 | 248.022.585 | 70,4 | 104.121.214 |
| TOTAL INGRESOS | 1.860.260.257 | 531.581.542 | 28,6 | 2.391.841.799 | 1.774.912.052 | 100,0 | 74,2 | 1.269.164.932 | 71,5 | 505.747.120 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. Inicial | Modificaciones | % | Prev.definitiva | Obl.Rec.Netas | % | % | Pagos líquidos | % | Pendiente pago |
|-----------------------|----------------------|--------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|-------------|----------------------|-------------|--------------------|
| 1. Retrib. personal | 687.641.237 | 93.858.920 | 13,6 | 781.500.157 | 585.358.183 | 34,6 | 74,9 | 571.210.522 | 97,6 | 14.147.661 |
| 2. Comp.bienes y ser. | 494.803.641 | 31.776.224 | 6,4 | 526.579.865 | 493.699.191 | 29,1 | 93,8 | 428.567.515 | 86,8 | 65.131.676 |
| 3. Intereses | 82.920.077 | -19.000.000 | -22,9 | 63.920.077 | 54.378.930 | 3,2 | 85,1 | 48.080.981 | 88,4 | 6.297.949 |
| 4. Transferencias | 58.358.526 | 3.300.000 | 5,7 | 61.658.526 | 57.633.049 | 3,4 | 93,5 | 49.019.917 | 85,1 | 8.613.132 |
| SUBTOTAL 1-4 | 1.323.723.481 | 109.935.144 | 8,3 | 1.433.658.625 | 1.191.069.353 | 70,3 | 83,1 | 1.096.878.935 | 92,1 | 94.190.418 |
| 6. Inversiones reales | 413.081.943 | 392.964.614 | 95,1 | 806.046.557 | 390.563.899 | 23,1 | 48,5 | 296.510.486 | 75,9 | 94.053.413 |
| 7. Transferencias | 7.500.000 | 33.181.784 | 442,4 | 40.681.784 | 7.500.000 | 0,4 | 18,4 | 0 | 0,0 | 7.500.000 |
| SUBTOTAL 6-7 | 420.581.943 | 426.146.398 | 101,3 | 846.728.341 | 398.063.899 | 23,5 | 47,0 | 296.510.486 | 74,5 | 101.553.413 |
| 8. Var. act. finan. | 82.000.000 | -3.000.000 | -3,7 | 79.000.000 | 74.411.601 | 4,4 | 94,2 | 74.411.601 | 100,0 | 0 |
| 9. Var. pas. finan. | 33.974.833 | -1.500.000 | -4,4 | 32.474.833 | 30.510.934 | 1,8 | 94,0 | 20.287.395 | 66,5 | 10.223.539 |
| SUBTOTAL 8-9 | 115.974.833 | -4.500.000 | -3,9 | 111.474.833 | 104.922.535 | 6,2 | 94,1 | 94.698.996 | 90,3 | 10.223.539 |
| SUBTOTAL 6-9 | 536.556.776 | 421.646.398 | 78,6 | 958.203.174 | 502.986.434 | 29,7 | 52,5 | 391.209.482 | 77,8 | 111.776.952 |
| TOTAL | 1.860.280.257 | 531.581.542 | 28,6 | 2.391.861.799 | 1.694.055.787 | 100,0 | 70,8 | 1.488.088.417 | 87,8 | 205.967.370 |

| G. FUNCION | Obl.Rec.Netas | % |
|-------------------------|----------------------|--------------|
| 1. Serv. caract. gral. | 176.681.370 | 10,4 |
| 2. Protec.civil. y s.c. | 61.241.617 | 3,6 |
| 3. Seg.Protecc.P.Social | 251.201.423 | 14,8 |
| 4. Prod.bienes pub.soc. | 735.008.017 | 43,4 |
| 5. Prod.bienes c.econ. | 229.115.356 | 13,5 |
| 6. Reg.econ.c.general | 67.444.904 | 4,0 |
| 7. Req.econ.sect.prod. | 77.391.491 | 4,6 |
| 8. Ajustes por consol. | 0 | 0,0 |
| 9. Transf.adm.públicas | 11.081.745 | 0,7 |
| 0. Deuda Pública | 84.889.864 | 5,0 |
| TOTAL GASTOS | 1.694.055.787 | 100,0 |

| REMANENTE DE TESORERIA | | |
|---|-------------|--------------------|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 638.123.665 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 505.747.120 | |
| - De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados | 237.713.436 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 238.395 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 105.397.855 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 177.431 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 391.790.295 |
| - De presupuesto de gastos Pto. corriente | 205.967.370 | |
| - De presupuesto de gastos Ptos. cerrados | 3.140.859 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 183.174.825 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 492.759 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO | | 389.619.757 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA | | 329.343.152 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 306.609.975 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 635.953.127 |

| RESULTADO PRESUPUESTARIO | |
|--|--------------------|
| 1. Derechos reconocidos netos | 1.774.912.052 |
| 2. Obligaciones reconocidas netas | 1.694.055.787 |
| 3. Resultado presupuestario (1-2) | 80.856.265 |
| 4. Desviaciones positivas de financiación | 0 |
| 5. Desviaciones negativas de financiación | 0 |
| 6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería | 149.636.126 |
| 7. Resul. de operaciones comerciales | 0 |
| 8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | 230.492.391 |

| PRESUPUESTOS CERRADOS | | |
|-----------------------|--------------------|------------------|
| | Derechos | Obligaciones |
| Saldo al 1/1 | 628.464.635 | 163.408.586 |
| Rectificaciones | 31.427.196 | 0 |
| Cobros/pagos | 422.178.395 | 160.267.727 |
| SALDO 31/12 | 237.713.436 | 3.140.859 |

| | | |
|---------------|--------------|-------------------|
| TIPO ENTIDAD: | AYUNTAMIENTO | Página: 2/2 |
| NOMBRE: | TEROR | Población: 12.144 |

| BALANCE DE SITUACION | | | | | |
|---|----------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------|--------------|
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| | | % | | | % |
| INMOVILIZADO MATERIAL | 1.416.971.019 | 37,2 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 1.111.004.739 | 29,2 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 746.629.966 | 19,6 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 931.702.797 | 24,4 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 328.325.587 | 8,6 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 1.305.080.584 | 34,2 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 392.283.054 | 10,3 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 177.431 | 0,0 |
| DEUDORES | 743.698.951 | 19,5 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 390.112.516 | 10,2 | RESULTADOS | 255.632.096 | 6,7 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO | 3.810.810.870 | 100,0 | TOTAL PASIVO | 3.810.807.870 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 313.576.825 | 72,2 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 313.576.825 | 72,2 |
| CUENTAS DE ORDEN | 120.675.022 | 27,8 | CUENTAS DE ORDEN | 120.675.022 | 27,8 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 | 434.251.847 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 | 434.251.847 | 100,0 |

| INDICADORES PRESUPUESTARIOS | |
|-------------------------------|-----------|
| 1. Mod. presupuestarias | 28,6 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 74,2 % |
| 3. Ejecución de gastos | 70,8 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 71,5 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 87,8 % |
| 6. Carga financiera global | 6,0 % |
| 7. Carga financiera por hab. | 6.990,3 P |
| 8. Ahorro bruto | 16,3 % |
| 9. Ahorro neto | 14,1 % |
| 10. Eficacia gestión recaud. | 79,0 % |
| 11. Ingreso por habitante | 146.155 P |
| 12. Gastos por habitante | 139.497 P |

| INDICADORES FINANCIEROS | |
|--------------------------------|-----------|
| 1. Endeudamiento | 1,5 |
| 2. Endeudamiento por habitante | 107.467 P |
| 3. Liquidez | 2,6 |
| 4. Solvencia | 2,0 |
| 5. Firmeza | 2 |

| CUENTA DE RESULTADOS | |
|-----------------------|--------------------|
| RESULTADO NETO | 255.632.096 |

| ESTADO DE MODIFICACIONES | | |
|-------------------------------------|--------------------|------|
| | TOTALES | % |
| Credito Extraordinario | 41.918.620 | 7,9 |
| Suplementos de Credito | 86.629.622 | 16,3 |
| Ampliaciones de Credito | 1.044.203 | 0,2 |
| Transferencias de Credito Positivas | 24.338.190 | 4,6 |
| Transferencias de Credito Negativa | 24.338.190 | 4,6 |
| Incorporaciones de Rem. Credito | 445.986.202 | 83,9 |
| Creditos generados por Ingresos | 63.551.137 | 12,0 |
| Bajas Anulación | 107.548.242 | 20,2 |
| TOTAL | 531.581.542 | |