



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- El grado de ejecución fue reducido en el capítulo 2 “Impuestos indirectos”.

5.- En ejercicios cerrados figuran derechos pendientes de cobro por un importe muy elevado.

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

En el Acta de Arqueo figura la cuenta nº 902 de La Caja de Canarias con saldo acreedor.

E) En relación con las Sociedades Mercantiles

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 260.4º de la Ley de Sociedades Anónimas, la sociedad esta en causa de disolución, a no ser que se adopten las medidas contempladas en el propio artículo.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, A)4 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 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 43,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 28,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 44% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 33,3% del total del gasto.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 12,8% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 2.

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 intermedios, el 87,7% y 81,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 82,6%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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

La carga financiera global alcanzó el 7% de los derechos reconocidos netos.

El Remanente de Tesorería fue positivo.

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 TÍAS

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:	TIAS	Población: 14.442

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	1.215.005.000	0	0,0	1.215.005.000	1.170.990.301	43,8	96,4	912.961.423	78,0	258.028.878
2. Imp. indirectos	140.000.000	0	0,0	140.000.000	88.579.021	3,3	63,3	88.548.758	100,0	30.263
3. Tasas y otros	679.815.000	2.000.000	0,3	681.815.000	620.686.934	23,2	91,0	551.373.455	88,8	69.313.479
4. Transferencias	690.993.726	1.100.000	0,2	692.093.726	751.088.150	28,1	108,5	751.088.150	100,0	0
5. Ing. patrimoniales	21.000.000	0	0,0	21.000.000	5.910.954	0,2	28,1	5.910.954	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	2.746.813.726	3.100.000	0,1	2.749.913.726	2.637.255.360	98,7	95,9	2.309.882.740	87,6	327.372.620
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	#iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	140.000.000	4.000.000	2,9	144.000.000	4.817.496	0,2	3,3	4.817.496	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	140.000.000	4.000.000	2,9	144.000.000	4.817.496	0,2	3,3	4.817.496	100,0	0
8. Var. act. finan.	6.000.000	362.740.207	6.045,7	368.740.207	7.406.360	0,3	2,0	7.406.360	100,0	0
9. Var. pas. finan.	10.000.000	2.184.000	21,8	12.184.000	21.676.868	0,8	177,9	21.676.868	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	16.000.000	364.924.207	2.280,8	380.924.207	29.083.228	1,1	7,6	29.083.228	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	156.000.000	368.924.207	236,5	524.924.207	33.900.724	1,3	6,5	33.900.724	100,0	0
TOTAL INGRESOS	2.902.813.726	372.024.207	12,8	3.274.837.933	2.671.156.084	100,0	81,6	2.343.783.464	87,7	327.372.620

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	902.282.342	26.579.097	2,9	928.861.439	923.197.465	33,3	99,4	923.180.665	100,0	16.800
2. Comp.bienes y ser.	1.132.386.704	144.600.901	12,8	1.276.987.605	1.221.677.605	44,0	95,7	885.812.028	72,5	335.865.577
3. Intereses	85.673.517	0	0,0	85.673.517	72.210.543	2,6	84,3	72.210.543	100,0	0
4. Transferencias	109.300.000	29.428.604	26,9	138.728.604	122.988.676	4,4	88,7	109.353.679	88,9	13.634.997
SUBTOTAL 1-4	2.229.642.563	200.608.602	9,0	2.430.251.165	2.340.074.289	84,3	96,3	1.990.556.915	85,1	349.517.374
6. Inversiones reales	350.000.000	113.194.691	32,3	463.194.691	264.437.149	9,5	57,1	121.097.268	45,8	143.339.881
7. Transferencias	209.000.000	46.861.991	22,4	255.861.991	49.065.061	1,8	19,2	25.065.061	51,1	24.000.000
SUBTOTAL 6-7	559.000.000	160.056.682	28,6	719.056.682	313.502.210	11,3	43,6	146.162.329	46,6	167.339.881
8. Var. act. finan.	6.000.000	2.674.923	44,6	8.674.923	8.001.675	0,3	92,2	8.001.675	100,0	0
9. Var. pas. finan.	108.171.163	8.684.000	8,0	116.855.163	113.113.689	4,1	96,8	109.721.969	97,0	3.391.720
SUBTOTAL 8-9	114.171.163	11.358.923	9,9	125.530.086	121.115.364	4,4	96,5	117.723.644	97,2	3.391.720
SUBTOTAL 6-9	673.171.163	171.415.605	25,5	844.586.768	434.617.574	15,7	51,5	263.885.973	60,7	170.731.601
TOTAL	2.902.813.726	372.024.207	12,8	3.274.837.933	2.774.691.863	100,0	84,7	2.254.442.888	81,3	520.248.975

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	778.372.975	28,1
2. Protec.civil. y s.c.	263.090.066	9,5
3. Seq.Protecc.P.Social	62.215.704	2,2
4. Prod.bienes pub.soc.	926.661.869	33,4
5. Prod.bienes c.econ.	429.020.990	15,5
6. Reg.econ.c.general	21.272.556	0,8
7. Req.econ.sect.prod.	122.433.191	4,4
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	171.624.512	6,2
TOTAL GASTOS	2.774.691.863	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.396.838.262
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	327.372.620	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.250.695.386	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.849.989	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	165.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	18.079.733	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.775.175.065
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	520.248.975	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	81.371.643	
- De presupuesto de ingresos	9.659.793	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.163.894.654	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		743.927.141
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		365.590.338
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		365.590.338

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	2.671.156.084	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.774.691.863	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-103.535.779
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	166.251.430	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		62.715.651

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	1.641.001.441	649.705.318
Rectificaciones	0	-10.028.114
Cobros/pagos	390.306.055	558.305.561
SALDO 31/12	1.250.695.386	81.371.643

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	TIAS	Población: 14.442

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	4.024.351.883	47,2	PATRIMONIO Y RESERVAS	5.108.466.858	59,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	613.049.318	7,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	2.167.765.908	25,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	10.000.000	0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	889.809.973	10,4
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.780.968.213	20,9
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	18.079.733	0,2
DEUDORES	1.579.917.995	18,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	747.127.034	8,8	RESULTADOS	118.788.725	1,4
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	8.529.162.820	100,0	TOTAL PASIVO	8.529.162.820	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	1.458.281.137	100,0	CUENTAS DE ORDEN	1.458.281.137	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.458.281.137	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.458.281.137	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	12,8 %
2. Ejecución de ingresos	81,6 %
3. Ejecución de gastos	84,7 %
4. Cumplimiento de los cobros	87,7 %
5. Cumplimiento de los pagos	81,3 %
6. Carga financiera global	7,0 %
7. Carga financiera por hab.	12.832,3 P
8. Ahorro bruto	11,3 %
9. Ahorro neto	7,0 %
10. Eficacia gestión recaud.	82,6 %
11. Ingreso por habitante	184.957 P
12. Gastos por habitante	192.127 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,5
2. Endeudamiento por habitante	61.613 P
3. Liquidez	1,2
4. Solvencia	2,9
5. Firmeza	7

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	118.788.725

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	