



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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.- 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.

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

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

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.

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

El Presupuesto del ejercicio fue aprobado con retraso, casi a final del ejercicio.

E) En relación con otros aspectos de la gestión económico-financiera

No se ha remitido la relación de contratos formalizados en el ejercicio.

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

No se ha remitido el expediente de aprobación de la Cuenta General.

H) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)3, B)1, B)2, C), E) y G) 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 53,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 16,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal) que representó el 43% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 25,8% del total del gasto.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 101,5% y 98,9 %, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros elevados el primero e intermedio el segundo, el 91% y 99,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 89,3%.

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 6,3% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario, sin ajustar, 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, sin saldos de dudoso cobro.

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 TINAJO

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: | TINAJO | Población: 4.670 |

| CAPITULO INGRESOS | Prev. Inicial | Modificaciones | % | Prev.definitiva | Der.Rec.Netos | % | % | Recaudac.Neta | % | Pendiente cobro |
|-----------------------|--------------------|-------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------|--------------------|--------------|-------------------|
| 1. Imp. directos | 101.000.000 | 0 | 0,0 | 101.000.000 | 97.721.263 | 16,9 | 96,8 | 85.692.346 | 87,7 | 12.028.917 |
| 2. Imp. indirectos | 3.000.000 | 0 | 0,0 | 3.000.000 | 2.932.846 | 0,5 | 97,8 | 2.932.846 | 100,0 | 0 |
| 3. Tasas y otros | 70.540.000 | 0 | 0,0 | 70.540.000 | 73.649.153 | 12,7 | 104,4 | 68.714.937 | 93,3 | 4.934.216 |
| 4. Transferencias | 298.960.000 | 0 | 0,0 | 298.960.000 | 308.345.355 | 53,3 | 103,1 | 308.345.355 | 100,0 | 0 |
| 5. Ing. patrimoniales | 500.000 | 0 | 0,0 | 500.000 | 195.350 | 0,0 | 39,1 | 195.350 | 100,0 | 0 |
| SUBTOTAL 1-5 | 474.000.000 | 0 | 0,0 | 474.000.000 | 482.843.967 | 83,4 | 101,9 | 465.880.834 | 96,5 | 16.963.133 |
| 6. Enaj. inv. reales | 0 | 0 | #iNúm! | 0 | 0 | 0,0 | #iNúm! | 0 | Núm! | 0 |
| 7. Transferencias | 40.000.000 | 55.363.242 | 138,4 | 95.363.242 | 95.363.242 | 16,5 | 100,0 | 60.253.828 | 63,2 | 35.109.414 |
| SUBTOTAL 6-7 | 40.000.000 | 55.363.242 | 138,4 | 95.363.242 | 95.363.242 | 16,5 | 100,0 | 60.253.828 | 63,2 | 35.109.414 |
| 8. Var. act. finan. | 1.000.000 | 0 | 0,0 | 1.000.000 | 580.000 | 0,1 | 58,0 | 580.000 | 100,0 | 0 |
| 9. Var. pas. finan. | 0 | 0 | #iNúm! | 0 | 0 | 0,0 | #iNúm! | 0 | Núm! | 0 |
| SUBTOTAL 8-9 | 1.000.000 | 0 | 0,0 | 1.000.000 | 580.000 | 0,1 | 58,0 | 580.000 | 100,0 | 0 |
| SUBTOTAL 6-9 | 41.000.000 | 55.363.242 | 135,0 | 96.363.242 | 95.943.242 | 16,6 | 99,6 | 60.833.828 | 63,4 | 35.109.414 |
| TOTAL INGRESOS | 515.000.000 | 55.363.242 | 10,8 | 570.363.242 | 578.787.209 | 100,0 | 101,5 | 526.714.662 | 91,0 | 52.072.547 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. Inicial | Modificaciones | % | Prev.definitiva | Obl.Rec.Netas | % | % | Pagos líquidos | % | Pendiente pago |
|-----------------------|--------------------|-------------------|-------------|--------------------|--------------------|--------------|-------------|--------------------|--------------|-------------------|
| 1. Retrib. personal | 246.661.571 | 0 | 0,0 | 246.661.571 | 242.353.289 | 43,0 | 98,3 | 239.992.680 | 99,0 | 2.360.609 |
| 2. Comp.bienes y ser. | 146.607.362 | 0 | 0,0 | 146.607.362 | 145.737.311 | 25,8 | 99,4 | 144.752.009 | 99,3 | 985.302 |
| 3. Intereses | 13.500.000 | 0 | 0,0 | 13.500.000 | 12.644.260 | 2,2 | 93,7 | 12.644.260 | 100,0 | 0 |
| 4. Transferencias | 8.750.000 | 0 | 0,0 | 8.750.000 | 8.703.635 | 1,5 | 99,5 | 8.703.635 | 100,0 | 0 |
| SUBTOTAL 1-4 | 415.518.933 | 0 | 0,0 | 415.518.933 | 409.438.495 | 72,6 | 98,5 | 406.092.584 | 99,2 | 3.345.911 |
| 6. Inversiones reales | 65.029.525 | 55.363.242 | 85,1 | 120.392.767 | 120.259.545 | 21,3 | 99,9 | 66.072.785 | 54,9 | 54.186.760 |
| 7. Transferencias | 15.658.758 | 0 | 0,0 | 15.658.758 | 15.519.634 | 2,8 | 99,1 | 12.812.023 | 82,6 | 2.707.611 |
| SUBTOTAL 6-7 | 80.688.283 | 55.363.242 | 68,6 | 136.051.525 | 135.779.179 | 24,1 | 99,8 | 78.884.808 | 58,1 | 56.894.371 |
| 8. Var. act. finan. | 1.000.000 | 0 | 0,0 | 1.000.000 | 840.000 | 0,1 | 84,0 | 840.000 | 100,0 | 0 |
| 9. Var. pas. finan. | 17.792.784 | 0 | 0,0 | 17.792.784 | 17.792.784 | 3,2 | 100,0 | 17.792.784 | 100,0 | 0 |
| SUBTOTAL 8-9 | 18.792.784 | 0 | 0,0 | 18.792.784 | 18.632.784 | 3,3 | 99,1 | 18.632.784 | 100,0 | 0 |
| SUBTOTAL 6-9 | 99.481.067 | 55.363.242 | 55,7 | 154.844.309 | 154.411.963 | 27,4 | 99,7 | 97.517.592 | 63,2 | 56.894.371 |
| TOTAL | 515.000.000 | 55.363.242 | 10,8 | 570.363.242 | 563.850.458 | 100,0 | 98,9 | 503.610.176 | 89,3 | 60.240.282 |

| G. FUNCION | Obl.Rec.Netas | % |
|-------------------------|--------------------|--------------|
| 1. Serv. caract. gral. | 229.152.145 | 40,6 |
| 2. Protec.civil. y s.c. | 31.969.452 | 5,7 |
| 3. Seg.Protecc.P.Social | 3.787.575 | 0,7 |
| 4. Prod.bienes pub.soc. | 98.422.357 | 17,5 |
| 5. Prod.bienes c.econ. | 166.557.862 | 29,5 |
| 6. Reg.econ.c.general | 3.524.023 | 0,6 |
| 7. Req.econ.sect.prod. | 0 | 0,0 |
| 8. Ajustes por consol. | 0 | 0,0 |
| 9. Transf.adm.públicas | 0 | 0,0 |
| 0. Deuda Pública | 30.437.044 | 5,4 |
| TOTAL GASTOS | 563.850.458 | 100,0 |

| REMANENTE DE TESORERIA | | |
|---|-------------|--------------------|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 102.968.204 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 52.072.547 | |
| - De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados | 50.895.657 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 0 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 0 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 203.570.879 |
| - De presupuesto de gastos Pto. corriente | 60.240.282 | |
| - De presupuesto de gastos Ptos. cerrados | 31.672.783 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 111.657.814 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO | | 113.178.969 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA | | 0 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 12.576.294 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 12.576.294 |

| RESULTADO PRESUPUESTARIO | | |
|--|-------------|-------------------|
| 1. Derechos reconocidos netos | 578.787.209 | |
| 2. Obligaciones reconocidas netas | 563.850.458 | |
| 3. Resultado presupuestario (1-2) | | 14.936.751 |
| 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) | | 14.936.751 |

| PRESUPUESTOS CERRADOS | | |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| | Derechos | Obligaciones |
| Saldo al 1/1 | 144.192.590 | 105.539.399 |
| Rectificaciones | 0 | 0 |
| Cobros/pagos | 93.296.933 | 73.866.616 |
| SALDO 31/12 | 50.895.657 | 31.672.783 |

| | | | |
|---------------|--------------|------------|-------|
| TIPO ENTIDAD: | AYUNTAMIENTO | Página: | 2/2 |
| NOMBRE: | TINAJO | Población: | 4.670 |

| BALANCE DE SITUACION | | | | | |
|---|----------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------|--------------|
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| | | % | | | % |
| INMOVILIZADO MATERIAL | 444.789.902 | 40,8 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 330.740.359 | 30,4 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 366.153.711 | 33,6 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 428.203.737 | 39,3 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 0 | 0,0 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 116.236.527 | 10,7 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 203.570.879 | 18,7 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 102.968.204 | 9,5 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 113.438.969 | 10,4 | RESULTADOS | 72.699.336 | 6,7 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO | 1.089.400.812 | 100,0 | TOTAL PASIVO | 1.089.400.812 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 1.521.910 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 1.521.910 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 | 1.521.910 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 | 1.521.910 | 100,0 |

| INDICADORES PRESUPUESTARIOS | | |
|-------------------------------|---------|---|
| 1. Mod. presupuestarias | 10,8 | % |
| 2. Ejecución de ingresos | 101,5 | % |
| 3. Ejecución de gastos | 98,9 | % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 91,0 | % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 89,3 | % |
| 6. Carga financiera global | 6,3 | % |
| 7. Carga financiera por hab. | 6.517,6 | P |
| 8. Ahorro bruto | 15,2 | % |
| 9. Ahorro neto | 11,5 | % |
| 10. Eficacia gestión recaud. | 90,3 | % |
| 11. Ingreso por habitante | 123.937 | P |
| 12. Gastos por habitante | 120.739 | P |

| INDICADORES FINANCIEROS | | |
|--------------------------------|--------|---|
| 1. Endeudamiento | 1,0 | |
| 2. Endeudamiento por habitante | 24.890 | P |
| 3. Liquidez | 1,1 | |
| 4. Solvencia | 3,1 | |
| 5. Firmeza | 8 | |

| CUENTA DE RESULTADOS | |
|-----------------------|-------------------|
| RESULTADO NETO | 72.699.336 |

| 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 | |