



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 el activo del Balance de Situación a 31.12.00 figura en las cuentas 550, 555, 558, 559 "Partidas pendientes de aplicación", un saldo de 349.802 euros (58,2 Mp.).



Audiencia de Cuentas de Canarias

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.

4.- En el activo del Balance de Situación a 31.12 figura inmovilizado pendiente de clasificar por 26.858 euros (4,5 Mp).

5.- En el Resultado Presupuestario no figuran ajustes por desviaciones de financiación y gastos financiados con Remanente de Tesorería, cuando figuran modificaciones financiadas con el Remanente líquido.

6.- El Resultado Presupuestario del ejercicio presenta una situación de déficit, lo que pone de manifiesto que los recursos presupuestarios han sido insuficientes para financiar los gastos presupuestarios.

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 el cálculo 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

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio.

2.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio.

3.- No se ha remitido el Acta de Arqueo.

4.- No se remitieron las certificaciones o extractos bancarios de saldo de una de las cuentas bancarias.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

No se remitió la relación de contratos adjudicados en el ejercicio.

H) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, A)4, A)5, A)6, B)1, B)2, C)1, C)2 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 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 70,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 11,8%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 47,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en bienes corrientes y servicios), que supuso el 17,6% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 79,5% y 81,2%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios el primero y reducidos el segundo, el 86% y 82,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 81%.

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 4,3% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario fue negativo debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de Tesorería fue positivo.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.



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 VALLEHERMOSO**

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:	VALLEHERMOSO	Población: 2.775

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	42.993.957	0	0,0	42.993.957	35.758.305	8,7	83,2	23.456.039	65,6	12.302.266
2. Imp. indirectos	5.830.000	0	0,0	5.830.000	1.008.610	0,2	17,3	1.008.610	100,0	0
3. Tasas y otros	60.557.134	0	0,0	60.557.134	48.613.737	11,8	80,3	44.680.012	91,9	3.933.725
4. Transferencias	317.064.005	0	0,0	317.064.005	292.254.103	70,8	92,2	283.061.203	96,9	9.192.900
5. Ing. patrimoniales	8.583.960	0	0,0	8.583.960	5.314.906	1,3	61,9	2.994.906	56,3	2.320.000
SUBTOTAL 1-5	435.029.056	0	0,0	435.029.056	382.949.661	92,7	88,0	355.200.770	92,8	27.748.891
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	81.555.389	0	0,0	81.555.389	30.061.915	7,3	36,9	0	0,0	30.061.915
SUBTOTAL 6-7	81.555.389	0	0,0	81.555.389	30.061.915	7,3	36,9	0	0,0	30.061.915
8. Var. act. finan.	550.000	0	0,0	550.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	2.200.000	0	0,0	2.200.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	2.750.000	0	0,0	2.750.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	84.305.389	0	0,0	84.305.389	30.061.915	7,3	35,7	0	0,0	30.061.915
TOTAL INGRESOS	519.334.445	0	0,0	519.334.445	413.011.576	100,0	79,5	355.200.770	86,0	57.810.806

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	204.363.131	0	0,0	204.363.131	201.161.582	47,7	98,4	201.161.582	100,0	0
2. Comp.bienes y ser.	92.819.196	0	0,0	92.819.196	74.077.389	17,6	79,8	51.186.647	69,1	22.890.742
3. Intereses	2.912.728	0	0,0	2.912.728	2.912.728	0,7	100,0	2.912.728	100,0	0
4. Transferencias	78.466.823	0	0,0	78.466.823	71.523.945	17,0	91,2	64.428.965	90,1	7.094.980
SUBTOTAL 1-4	378.561.878	0	0,0	378.561.878	349.675.644	82,9	92,4	319.689.922	91,4	29.985.722
6. Inversiones reales	125.742.590	0	0,0	125.742.590	58.599.439	13,9	46,6	16.056.101	27,4	42.543.338
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	125.742.590	0	0,0	125.742.590	58.599.439	13,9	46,6	16.056.101	27,4	42.543.338
8. Var. act. finan.	500.000	0	0,0	500.000	190.000	0,0	38,0	190.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	14.529.976	0	0,0	14.529.976	13.416.308	3,2	92,3	13.416.308	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	15.029.976	0	0,0	15.029.976	13.606.308	3,2	90,5	13.606.308	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	140.772.566	0	0,0	140.772.566	72.205.747	17,1	51,3	29.662.409	41,1	42.543.338
TOTAL	519.334.444	0	0,0	519.334.444	421.881.391	100,0	81,2	349.352.331	82,8	72.529.060

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	85.916.848	20,4
2. Protec.civil. y s.c.	13.199.737	3,1
3. Seg.Protecc.P.Social	90.353.966	21,4
4. Prod.bienes pub.soc.	185.065.996	43,9
5. Prod.bienes c.econ.	20.021.889	4,7
6. Reg.econ.c.general	11.928.919	2,8
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	15.394.036	3,6
TOTAL GASTOS	421.881.391	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		135.803.869
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	57.810.806	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	98.185.566	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.220.734	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	21.413.237	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		189.515.261
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	72.529.060	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	73.962.971	
- De presupuesto de ingresos	6.300	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	52.895.256	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	9.878.326	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		82.782.589
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		29.071.197
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		29.071.197

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	413.011.576	
2. Obligaciones reconocidas netas	421.881.391	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-8.869.815
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)		-8.869.815

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	154.414.403	182.610.483
Rectificaciones	0	50.000
Cobros/pagos	56.228.837	108.697.512
SALDO 31/12	98.185.566	73.962.971

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	VALLEHERMOSO	Población: 2.775

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	601.205.928	42,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	538.256.088	38,4
INMOVILIZADO INMATERIAL	981.390	0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	565.665.619	40,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	500.560.351	35,7	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	42.643.514	3,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	199.937.060	14,3
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	21.413.237	1,5
DEUDORES	157.217.106	11,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	141.174.760	10,1	RESULTADOS	33.224.017	2,4
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.401.139.535	100,0	TOTAL PASIVO	1.401.139.535	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	2.727.969	100,0	CUENTAS DE ORDEN	2.727.969	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.727.969	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.727.969	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	79,5 %
3. Ejecución de gastos	81,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	86,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	82,8 %
6. Carga financiera global	4,3 %
7. Carga financiera por hab.	5.884,3 P
8. Ahorro bruto	8,7 %
9. Ahorro neto	5,2 %
10. Eficacia gestión recaud.	81,0 %
11. Ingreso por habitante	148.833 P
12. Gastos por habitante	152.029 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,5
2. Endeudamiento por habitante	14.926 P
3. Liquidez	1,5
4. Solvencia	5,2
5. Firmeza	26

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	33.224.017

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	