



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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.- No se remitió el Estado de Tesorería.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del Remanente de Tesorería.

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

En la conciliación bancaria de la cuenta abierta en la Caja Rural Provinciales saldo del Ayuntamiento que figura no coincide con el que se desprende del Acta de Arqueo.

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

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

H) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3 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 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 54,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 29,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 37,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 32,2% del total del gasto.

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

situaron en niveles reducidos, el 61,4% y 54,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria a un 93%.

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 3,4% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario 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. Aunque era preciso mejorar los niveles de cumplimiento de cobros y pagos.

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 VALLESECO**

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:	VALLESECO	Población: 4.024

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	43.220.000	0	0,0	43.220.000	40.237.266	5,8	93,1	37.636.772	93,5	2.600.494
2. Imp. indirectos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	#iNúm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	77.787.083	0	0,0	77.787.083	58.992.301	8,6	75,8	54.673.394	92,7	4.318.907
4. Transferencias	415.283.327	12.699.361	3,1	427.982.688	377.987.744	54,9	88,3	289.650.055	76,6	88.337.689
5. Ing. patrimoniales	4.050.000	0	0,0	4.050.000	4.131.196	0,6	102,0	4.131.196	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	540.340.410	12.699.361	2,4	553.039.771	481.348.507	69,9	87,0	386.091.417	80,2	95.257.090
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	#iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	150.407.487	24.700.000	16,4	175.107.487	205.998.203	29,9	117,6	35.731.780	17,3	170.266.423
SUBTOTAL 6-7	150.407.487	24.700.000	16,4	175.107.487	205.998.203	29,9	117,6	35.731.780	17,3	170.266.423
8. Var. act. finan.	3.250.000	10.244.444	315,2	13.494.444	1.108.751	0,2	8,2	1.108.751	100,0	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	#iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	3.250.000	10.244.444	315,2	13.494.444	1.108.751	0,2	8,2	1.108.751	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	153.657.487	34.944.444	22,7	188.601.931	207.106.954	30,1	109,8	36.840.531	17,8	170.266.423
TOTAL INGRESOS	693.997.897	47.643.805	6,9	741.641.702	688.455.461	100,0	92,8	422.931.948	61,4	265.523.513

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	280.356.291	864.444	0,3	281.220.735	240.182.717	37,7	85,4	152.106.186	63,3	88.076.531
2. Comp.bienes y ser.	171.226.550	905.000	0,5	172.131.550	129.762.688	20,4	75,4	122.969.723	94,8	6.792.965
3. Intereses	9.820.000	0	0,0	9.820.000	9.130.781	1,4	93,0	9.130.781	100,0	0
4. Transferencias	20.111.996	4.119.361	20,5	24.231.357	19.476.773	3,1	80,4	12.667.568	65,0	6.809.205
SUBTOTAL 1-4	481.514.837	5.888.805	1,2	487.403.642	398.552.959	62,6	81,8	296.874.258	74,5	101.678.701
6. Inversiones reales	168.608.672	41.755.000	24,8	210.363.672	204.852.459	32,2	97,4	24.101.739	11,8	180.750.720
7. Transferencias	33.368.388	0	0,0	33.368.388	25.586.275	4,0	76,7	19.304.416	75,4	6.281.859
SUBTOTAL 6-7	201.977.060	41.755.000	20,7	243.732.060	230.438.734	36,2	94,5	43.406.155	18,8	187.032.579
8. Var. act. finan.	3.250.000	0	0,0	3.250.000	700.000	0,1	21,5	700.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	7.256.000	0	0,0	7.256.000	7.256.000	1,1	100,0	7.256.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	10.506.000	0	0,0	10.506.000	7.956.000	1,2	75,7	7.956.000	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	212.483.060	41.755.000	19,7	254.238.060	238.394.734	37,4	93,8	51.362.155	21,5	187.032.579
TOTAL	693.997.897	47.643.805	6,9	741.641.702	636.947.693	100,0	85,9	348.236.413	54,7	288.711.280

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	74.494.661	11,7
2. Protec.civil. y s.c.	21.251.220	3,3
3. Seq.Protecc.P.Social	149.140.123	23,4
4. Prod.bienes pub.soc.	148.762.066	23,4
5. Prod.bienes c.econ.	25.691.626	4,0
6. Reg.econ.c.general	188.958.672	29,7
7. Req.econ.sect.prod.	12.262.544	1,9
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	16.386.781	2,6
TOTAL GASTOS	636.947.693	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		398.885.089
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	265.523.513	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	133.645.835	
- 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.	284.259	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		447.274.169
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	288.711.280	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	153.809.520	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	4.753.369	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		328.292.498
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		205.105.015
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		74.798.403
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		279.903.418

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	688.455.461
2. Obligaciones reconocidas netas	636.947.693
3. Resultado presupuestario (1-2)	51.507.768
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	10.244.444
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	61.752.212

PRESUPUESTOS CERRADOS	
Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	244.773.353
Rectificaciones	0
Cobros/pagos	90.963.833
SALDO 31/12	133.645.835

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	VALLESECO	Población: 4.024

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.595.681.012	66,1	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.405.677.337	58,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	3.482.599	0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	253.194.220	10,5
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	86.192.570	3,6	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	900.000	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	35.179.220	1,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	451.702.765	18,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	284.259	0,0
DEUDORES	399.169.348	16,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	328.888.983	13,6	RESULTADOS	268.276.711	11,1
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	2.414.314.512	100,0	TOTAL PASIVO	2.414.314.512	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	38.178.006	100,0	CUENTAS DE ORDEN	38.178.006	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	38.178.006	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	38.178.006	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	6,9 %
2. Ejecución de ingresos	92,8 %
3. Ejecución de gastos	85,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	61,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	54,7 %
6. Carga financiera global	3,4 %
7. Carga financiera por hab.	4.072,3 P
8. Ahorro bruto	17,2 %
9. Ahorro neto	15,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	93,0 %
11. Ingreso por habitante	171.087 P
12. Gastos por habitante	158.287 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	8.742 P
3. Liquidez	1,6
4. Solvencia	4,3
5. Firmeza	48

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	268.276.711

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	