



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE VALSEQUILLO DE GRAN CANARIA

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 Balance de Situación a 31.12 figuran en el activo las cuentas 254, 255, 264 “Inversiones financieras en el Sector Público” y el subgrupo 53 “Inversiones financieras temporales” con saldo acreedor.

3.- 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- 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.

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

6.- En el Estado de Tesorería figuran cobros y pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

7.- En ejercicios cerrados figuran derechos pendientes de cobro de gran antigüedad.

8.- La relación de deudores remitida no coincide con los derechos pendientes de cobro.

9.- No se ha remitido la deuda en circulación, ni los intereses del Estado de la Deuda, que ha de formar parte de la Cuenta General y en el que se ha de reflejar las operaciones de creación, amortización, pago y extinción de los intereses devengados.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

1.- No se remitió la relación autorizada por el interventor de las modificaciones de crédito.

2.- No existe correspondencia entre los resúmenes generales del Estado de Modificaciones y los expedientes remitidos.

3.- En el cálculo del Remanente de Tesorería no se han estimado:

- Los ingresos afectados a gastos futuros.
- Los saldos pendientes de cobro dudosos o incobrables.

4.- El Remanente de Tesorería del ejercicio fue negativo, lo que obliga a la Corporación a adoptar las medidas contempladas en el artículo 174 de la Ley 39/1988, Reguladora de las Haciendas Locales.



Audiencia de Cuentas de Canarias

C) En relación con los Justificantes

- 1.- El Presupuesto General del ejercicio fue aprobado con retraso.
- 2.- El Acta de Arqueo remitida no está firmada.
- 3.- En el Acta de Arqueo figura una cuenta con saldo acreedor.
- 4.- No se han remitido la totalidad de certificaciones o extractos bancarios de saldo de las cuentas que figuran en el Acta de Arqueo.

E) En relación con las Sociedades Mercantiles

1.- No se ha remitido la Memoria de la sociedad mercantil “ Valsequillo Iniciativas de Desarrollo Municipal S.L”., cuyo capital social pertenece íntegramente a la Entidad.

2.- No se remitieron las Cuentas Anuales de la sociedad mercantil “Ornamentales Canarias S.L.”, participada en un 59,70% por la Entidad.

3.- El patrimonio de la sociedad “Valsequillo Iniciativas de Desarrollo Municipal S.L” ha quedado reducido a una cantidad inferior a la mitad del capital social, sin que conste que se haya aumentado o reducido en la medida suficiente, por lo que cabe englobarla dentro de las previsiones del apartado 4º del artículo 260 de la Ley de Sociedades Anónimas.

F) En relación con otros aspectos de la Gestión

No se ha remitido la relación de contratos (Mod. ACC/9).

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

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)3, A)4, A)5, A)6, A)9, B)1, B)2, B)3, E)1, E)2, E)3, F) y H) 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 43,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 9 (Pasivos financieros) con el 18,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 34,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 31,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 50,2% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 81,7% y 84,1%, respectivamente, al igual que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en el 79,8% y 77,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 83,7%.

Los ahorros bruto y neto fueron positivos.

La carga financiera global alcanzó el 10,5% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario, ajustado, fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes 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 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

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

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO
DE VALSEQUILLO**

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:	VALSEQUILLO DE GRAN CANARIA	Población: 8.139

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	157.000.000	0	0,0	157.000.000	142.343.349	10,4	90,7	119.335.953	83,8	23.007.396
2. Imp. indirectos	37.500.000	0	0,0	37.500.000	19.826.187	1,5	52,9	17.067.912	86,1	2.758.275
3. Tasas y otros	279.226.396	0	0,0	279.226.396	176.710.368	13,0	63,3	147.171.928	83,3	29.538.440
4. Transferencias	493.520.580	65.392.758	13,3	558.913.338	596.908.894	43,8	106,8	596.908.893	100,0	1
5. Ing. patrimoniales	0	0	#iNúm!	0	154.134	0,0	iDiv/0!	154.134	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	967.246.976	65.392.758	6,8	1.032.639.734	935.942.932	68,7	90,6	880.638.820	94,1	55.304.112
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	102.212.487	214.685.867	210,0	316.898.354	179.116.365	13,1	56,5	162.989.055	91,0	11.127.310
SUBTOTAL 6-7	102.212.487	214.685.867	210,0	316.898.354	179.116.365	13,1	56,5	162.989.055	91,0	11.127.310
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	499.279	0,0	iDiv/0!	499.279	100,0	0
9. Var. pas. finan.	43.661.691	275.195.243	630,3	318.856.934	246.725.041	18,1	77,4	43.155.355	17,5	203.569.686
SUBTOTAL 8-9	43.661.691	275.195.243	630,3	318.856.934	247.224.320	18,1	77,5	43.654.634	17,7	203.569.686
SUBTOTAL 6-9	145.874.178	489.881.110	335,8	635.755.288	426.340.685	31,3	67,1	206.643.689	48,5	214.696.996
TOTAL INGRESOS	1.113.121.154	555.273.868	49,9	1.668.395.022	1.362.283.617	100,0	81,7	1.087.282.509	79,8	270.001.108

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	430.404.788	30.546.492	7,1	460.951.280	439.157.167	31,5	95,3	436.648.739	99,4	2.508.428
2. Comp.bienes y ser.	291.515.426	12.253.880	4,2	303.769.306	295.691.763	21,2	97,3	256.511.945	86,7	39.179.818
3. Intereses	38.000.000	1.288.386	3,4	39.288.386	38.777.168	2,8	98,7	38.776.838	100,0	330
4. Transferencias	81.840.948	7.250.000	8,9	89.090.948	84.410.508	6,0	94,7	73.700.300	87,3	10.710.208
SUBTOTAL 1-4	841.761.162	51.338.758	6,1	893.099.920	858.036.606	61,5	96,1	805.637.822	93,9	52.398.784
6. Inversiones reales	201.114.217	503.881.110	250,5	704.995.327	476.055.547	34,1	67,5	222.909.218	46,8	253.146.329
7. Transferencias	2.451.902	0	0,0	2.451.902	2.451.902	0,2	100,0	0	0,0	2.451.902
SUBTOTAL 6-7	203.566.119	503.881.110	247,5	707.447.229	478.507.449	34,3	67,6	222.909.218	46,6	255.598.231
8. Var. act. finan.	500.000	0	0,0	500.000	250.000	0,0	50,0	250.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	59.232.398	0	0,0	59.232.398	59.227.275	4,2	100,0	59.227.275	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	59.732.398	0	0,0	59.732.398	59.477.275	4,3	99,6	59.477.275	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	263.298.517	503.881.110	191,4	767.179.627	537.984.724	38,5	70,1	282.386.493	52,5	255.598.231
TOTAL	1.105.059.679	555.219.868	50,2	1.660.279.547	1.396.021.330	100,0	84,1	1.088.024.315	77,9	307.997.015

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	77.722.204	5,6
2. Protec.civil. y s.c.	30.559.258	2,2
3. Seg.Protecc.P.Social	216.776.216	15,5
4. Prod.bienes pub.soc.	742.854.139	53,2
5. Prod.bienes c.econ.	159.932.376	11,5
6. Reg.econ.c.general	23.382.718	1,7
7. Req.econ.sect.prod.	47.921.275	3,4
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	1.017.459	0,1
0. Deuda Pública	95.855.685	6,9
TOTAL GASTOS	1.396.021.330	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		441.967.865
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	270.001.108	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	171.966.757	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		510.829.095
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	307.997.015	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	50.102.719	
- De presupuesto de ingresos	40.134	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	152.689.227	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		29.073.051
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-39.788.179
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-39.788.179

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	1.357.283.617	
2. Obligaciones reconocidas netas	1.396.021.330	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-38.737.713
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)		-38.737.713

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	292.122.541	168.870.983
Rectificaciones	-1.465.930	0
Cobros/pagos	118.689.854	118.768.264
SALDO 31/12	171.966.757	50.102.719

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	VALSEQUILLO DE GRAN CANARIA	Población: 8.139

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.472.948.189	62,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	358.736.534	15,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	14.748.243	0,6	SUBVENCIONES DE CAPITAL	973.790.751	41,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	397.284.382	16,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	7.971.262	0,3	DEUDAS A LARGO PLAZO	371.708.888	15,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	585.707.352	24,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	441.967.865	18,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	29.048.886	1,2	RESULTADOS	74.025.302	3,1
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	2.363.968.827	100,0	TOTAL PASIVO	2.363.968.827	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	65.552.854	100,0	CUENTAS DE ORDEN	65.552.854	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	65.552.854	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	65.552.854	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	50,2 %
2. Ejecución de ingresos	81,7 %
3. Ejecución de gastos	84,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	79,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	77,9 %
6. Carga financiera global	10,5 %
7. Carga financiera por hab.	12.041,3 P
8. Ahorro bruto	8,3 %
9. Ahorro neto	2,0 %
10. Eficacia gestión recaud.	83,7 %
11. Ingreso por habitante	167.377 P
12. Gastos por habitante	171.522 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	2,7
2. Endeudamiento por habitante	54.870 P
3. Liquidez	0,8
4. Solvencia	2,4
5. Firmeza	5

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	74.025.302

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	13.830.099	2,5
Transferencias de Credito Negativa	13.830.099	2,5
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	555.219.868	100,0
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	555.219.868	