



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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.- El Balance de Situación a 31.12 no está equilibrado.
- 2.- En el Balance de Situación a 31.12 figura en el activo la cuenta 264 “Préstamos concedidos a largo plazo” con saldo acreedor y en el pasivo la cuenta 160 “Préstamos recibidos a largo plazo” con saldo deudor.
- 3.- El Resultado Presupuestario del ejercicio muestra una situación de déficit, lo que pone de manifiesto que los ingresos presupuestarios del ejercicio no fueron suficientes para atender a los gastos de igual carácter.
- 4.- En el Estado de Tesorería figuran pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

El Remanente de Tesorería fue calculado de forma erróneo, debido a errores en la inclusión de los ingresos y pagos pendiente de aplicación.

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

No se remitió el extracto o certificación bancaria de saldo de la cuenta nº 1377 de CajaCanarias.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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

H) Repetición de las incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en el apartado A)2 figuraban también en el informe del ejercicio anterior.

ANÁLISIS ECONOMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 65,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 13,7%. Lo que muestra una alta dependencia de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 37,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 29,3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 59,7% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

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 parámetros elevados, el 97,6% y 97,5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88%.

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 11,9% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario fue negativo, lo que pone de manifiesto que los ingresos presupuestarios fueron insuficientes para financiar los gastos de igual



Audiencia de Cuentas de Canarias

naturaleza, en tanto que el Remanente de Tesorería, sin saldos de dudoso cobro, 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 VALVERDE**

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:	VALVERDE	Población: 4.332

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	68.223.042	0	0,0	68.223.042	73.656.343	9,3	108,0	64.107.045	87,0	9.161.069
2. Imp. indirectos	10.500.000	0	0,0	10.500.000	8.876.522	1,1	84,5	7.794.476	87,8	1.082.046
3. Tasas y otros	63.780.510	0	0,0	63.780.510	73.885.534	9,3	115,8	65.754.504	89,0	8.129.830
4. Transferencias	491.896.448	56.689.937	11,5	548.586.385	524.221.156	65,9	95,6	524.221.156	100,0	0
5. Ing. patrimoniales	5.600.000	0	0,0	5.600.000	4.427.286	0,6	79,1	4.427.286	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	640.000.000	56.689.937	8,9	696.689.937	685.066.841	86,1	98,3	666.304.467	97,3	18.372.945
6. Enaj. inv. reales	10.000.000	0	0,0	10.000.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	63.000.000	73.341.843	116,4	136.341.843	109.337.928	13,7	80,2	109.337.928	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	73.000.000	73.341.843	100,5	146.341.843	109.337.928	13,7	74,7	109.337.928	100,0	0
8. Var. act. finan.	2.000.000	296.772.576	14.838,6	298.772.576	1.196.195	0,2	0,4	563.080	47,1	633.115
9. Var. pas. finan.	0	0	#;Núm!	0	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	2.000.000	296.772.576	14.838,6	298.772.576	1.196.195	0,2	0,4	563.080	47,1	633.115
SUBTOTAL 6-9	75.000.000	370.114.419	493,5	445.114.419	110.534.123	13,9	24,8	109.901.008	99,4	633.115
TOTAL INGRESOS	715.000.000	426.804.356	59,7	1.141.804.356	795.600.964	100,0	69,7	776.205.475	97,6	19.006.060

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	247.866.248	58.255.042	23,5	306.121.290	274.602.137	29,3	89,7	269.412.567	98,1	5.189.570
2. Comp.bienes y ser.	174.600.000	38.755.632	22,2	213.355.632	200.832.883	21,4	94,1	191.044.823	95,1	9.788.060
3. Intereses	7.063.973	-7.125	-0,1	7.056.848	6.280.775	0,7	89,0	6.280.775	100,0	0
4. Transferencias	32.036.056	-164.500	-0,5	31.871.556	21.291.589	2,3	66,8	19.132.549	89,9	2.159.040
SUBTOTAL 1-4	461.566.277	96.839.049	21,0	558.405.326	503.007.384	53,7	90,1	485.870.714	96,6	17.136.670
6. Inversiones reales	169.859.485	317.369.656	186,8	487.229.141	350.336.831	37,4	71,9	343.604.756	98,1	6.732.075
7. Transferencias	6.000.000	12.588.526	209,8	18.588.526	6.274.000	0,7	33,8	6.274.000	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	175.859.485	329.958.182	187,6	505.817.667	356.610.831	38,1	70,5	349.878.756	98,1	6.732.075
8. Var. act. finan.	2.000.000	0	0,0	2.000.000	1.196.204	0,1	59,8	1.196.204	100,0	0
9. Var. pas. finan.	75.574.238	7.125	0,0	75.581.363	75.581.363	8,1	100,0	75.581.363	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	77.574.238	7.125	0,0	77.581.363	76.777.567	8,2	99,0	76.777.567	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	253.433.723	329.965.307	130,2	583.399.030	433.388.398	46,3	74,3	426.656.323	98,4	6.732.075
TOTAL	715.000.000	426.804.356	59,7	1.141.804.356	936.395.782	100,0	82,0	912.527.037	97,5	23.868.745

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	101.685.366	10,9
2. Protec.civil. y s.c.	21.138.579	2,3
3. Seg.Protecc.P.Social	97.845.283	10,4
4. Prod.bienes pub.soc.	457.310.918	48,8
5. Prod.bienes c.econ.	133.447.505	14,3
6. Reg.econ.c.general	36.986.846	3,9
7. Req.econ.sect.prod.	4.376.967	0,5
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	1.742.180	0,2
0. Deuda Pública	81.862.138	8,7
TOTAL GASTOS	936.395.782	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		22.833.482
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	19.006.060	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	25.859.954	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	21.967.417	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	65.115	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		43.224.088
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	23.868.745	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	0	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	19.357.433	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	2.090	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		169.503.773
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		33.832.507
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		115.280.660
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		149.113.167

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	795.211.535
2. Obligaciones reconocidas netas	936.395.782
3. Resultado presupuestario (1-2)	-141.184.247
4. Desviaciones positivas de financiación	26.544.039
5. Desviaciones negativas de financiación	6.302.260
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	24.124.147
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	-137.301.879

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	97.396.793	12.876.896
Rectificaciones	-391.274	0
Cobros/pagos	71.145.565	12.876.896
SALDO 31/12	25.859.954	0

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	VALVERDE	Población:	4.332

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.101.867.318	42,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.881.049.062	72,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	446.088.908	17,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.269.409.781	49,1	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	605.625	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	63.611.719	2,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	43.226.178	1,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	65.115	0,0
DEUDORES	44.866.014	1,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	170.145.944	6,6	RESULTADOS	152.853.700	5,9
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	2.586.894.682	100,0	TOTAL PASIVO	2.586.894.682	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	34.137.592	100,0	CUENTAS DE ORDEN	34.137.592	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	34.137.592	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	34.137.592	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	59,7 %
2. Ejecución de ingresos	69,7 %
3. Ejecución de gastos	82,0 %
4. Cumplimiento de los cobros	97,6 %
5. Cumplimiento de los pagos	97,5 %
6. Carga financiera global	11,9 %
7. Carga financiera por hab.	18.897,1 P
8. Ahorro bruto	26,6 %
9. Ahorro neto	15,5 %
10. Eficacia gestión recaud.	88,0 %
11. Ingreso por habitante	183.657 P
12. Gastos por habitante	216.158 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,1
2. Endeudamiento por habitante	14.684 P
3. Liquidez	4,5
4. Solvencia	22,6
5. Firmeza	37

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	175.770.362

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	