



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE VILAFLOR**

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 Balance de Situación figuran 55.355 euros (9,2 Mp.) en el subgrupo 55 "Partidas pendientes de aplicación". Dichas cuentas deben utilizarse con un criterio



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

restrictivo, pues ha de evitarse el dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria.

4.- No se realizaron ajustes al Resultado Presupuestario por las obligaciones reconocidas con cargo a modificaciones financiadas con Remanente Líquido de Tesorería.

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

### B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

En el Remanente de Tesorería, en deudores pendientes de cobro de Presupuesto Corriente no figura importe alguno, cuando de la Liquidación del Presupuesto se desprende un importe de 31.393 euros (5,2 Mp.).

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

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

2.- No se remitió el Acta de Arqueo.

3.- No se remitieron las certificaciones o extractos bancarios de saldo de las cuentas abiertas en entidades financieras.

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

La Corporación no ha remitido 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, A)5, C)1 y E) figuraban también en el informe del ejercicio anterior.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 62,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 12,3%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 34,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 32,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 8,7% de los créditos iniciales del Presupuesto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, elevados, al igual que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, el 100% y 98,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 99,8%.

La carga financiera global alcanzó el 2,1% 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.

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 VILAFLORES**

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:	VILAFLOR	Población: 1.707

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	28.513.495	0	0,0	28.513.495	25.184.873	12,3	88,3	25.121.858	99,7	63.015
2. Imp. indirectos	3.500.000	0	0,0	3.500.000	2.499.190	1,2	71,4	2.470.147	98,8	29.043
3. Tasas y otros	20.027.964	506.910	2,5	20.534.874	22.748.611	11,1	110,8	22.748.611	100,0	5.131.220
4. Transferencias	115.514.000	0	0,0	115.514.000	128.277.189	62,8	111,0	128.277.189	100,0	0
5. Ing. patrimoniales	724.000	0	0,0	724.000	565.007	0,3	78,0	565.007	100,0	0
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>168.279.459</b>	<b>506.910</b>	<b>0,3</b>	<b>168.786.369</b>	<b>179.274.870</b>	<b>87,8</b>	<b>106,2</b>	<b>179.182.812</b>	<b>99,9</b>	<b>5.223.278</b>
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	27.362.728	0	0,0	27.362.728	24.911.638	12,2	91,0	24.911.638	100,0	0
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>27.362.728</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>27.362.728</b>	<b>24.911.638</b>	<b>12,2</b>	<b>91,0</b>	<b>24.911.638</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
8. Var. act. finan.	0	16.605.910	#¡Div/0!	16.605.910	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>0</b>	<b>16.605.910</b>	<b>#¡Div/0!</b>	<b>16.605.910</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>Núm!</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>27.362.728</b>	<b>16.605.910</b>	<b>60,7</b>	<b>43.968.638</b>	<b>24.911.638</b>	<b>12,2</b>	<b>56,7</b>	<b>24.911.638</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>195.642.187</b>	<b>17.112.820</b>	<b>8,7</b>	<b>212.755.007</b>	<b>204.186.508</b>	<b>100,0</b>	<b>96,0</b>	<b>204.094.450</b>	<b>100,0</b>	<b>5.223.278</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	63.606.996	0	0,0	63.606.996	62.957.127	32,1	99,0	62.957.127	100,0	0
2. Comp.bienes y ser.	59.094.032	11.112.820	18,8	70.206.852	68.474.779	34,9	97,5	64.683.351	94,5	3.791.428
3. Intereses	2.163.326	0	0,0	2.163.326	1.753.655	0,9	81,1	1.753.655	100,0	0
4. Transferencias	14.000.000	0	0,0	14.000.000	13.665.075	7,0	97,6	13.665.075	100,0	0
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>138.864.354</b>	<b>11.112.820</b>	<b>8,0</b>	<b>149.977.174</b>	<b>146.850.636</b>	<b>74,8</b>	<b>97,9</b>	<b>143.059.208</b>	<b>97,4</b>	<b>3.791.428</b>
6. Inversiones reales	51.221.183	6.000.000	11,7	57.221.183	44.480.188	22,6	77,7	44.442.388	99,9	37.800
7. Transferencias	3.093.435	0	0,0	3.093.435	3.093.335	1,6	100,0	3.093.335	100,0	0
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>54.314.618</b>	<b>6.000.000</b>	<b>11,0</b>	<b>60.314.618</b>	<b>47.573.523</b>	<b>24,2</b>	<b>78,9</b>	<b>47.535.723</b>	<b>99,9</b>	<b>37.800</b>
8. Var. act. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	2.463.215	0	0,0	2.463.215	1.990.602	1,0	80,8	1.990.602	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>2.463.215</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>2.463.215</b>	<b>1.990.602</b>	<b>1,0</b>	<b>80,8</b>	<b>1.990.602</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>56.777.833</b>	<b>6.000.000</b>	<b>10,6</b>	<b>62.777.833</b>	<b>49.564.125</b>	<b>25,2</b>	<b>79,0</b>	<b>49.526.325</b>	<b>99,9</b>	<b>37.800</b>
<b>TOTAL</b>	<b>195.642.187</b>	<b>17.112.820</b>	<b>8,7</b>	<b>212.755.007</b>	<b>196.414.761</b>	<b>100,0</b>	<b>92,3</b>	<b>192.585.533</b>	<b>98,1</b>	<b>3.829.228</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	26.739.212	13,6
2. Protec.civil. y s.c.	5.834.271	3,0
3. Seg.Protecc.P.Social	33.003.287	16,8
4. Prod.bienes pub.soc.	83.280.320	42,4
5. Prod.bienes c.econ.	36.237.266	18,4
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Req.econ.sect.prod.	1.330.782	0,7
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	6.253.366	3,2
0. Deuda Pública	3.744.257	1,9
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>196.422.761</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>35.468.221</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	5.223.278	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	37.044.615	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	268.484	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	149.942	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	6.918.214	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>14.721.595</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	3.829.228	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	7.911.877	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	12.190.844	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	9.210.354	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>36.736.925</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>0</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>57.483.551</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>57.483.551</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	209.317.728
2. Obligaciones reconocidas netas	196.414.761
3. Resultado presupuestario (1-2)	<b>12.902.967</b>
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)	<b>12.902.967</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	49.697.653	22.519.725
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	12.653.038	14.607.848
<b>SALDO 31/12</b>	<b>37.044.615</b>	<b>7.911.877</b>

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	VILAFLOR	Población:	1.707

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	182.465.224	34,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	171.534.198	32,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	263.168.063	50,3
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	257.489.767	49,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	16.699	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	28.101.273	5,4
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	23.931.949	4,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	6.918.214	1,3
DEUDORES	37.313.099	7,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	45.947.279	8,8	RESULTADOS	29.578.371	5,7
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>523.232.068</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>523.232.068</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!
CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!	CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>0</b>	<b>Núm!</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>0</b>	<b>Núm!</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	8,7 %
2. Ejecución de ingresos	96,0 %
3. Ejecución de gastos	92,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	100,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	98,1 %
6. Carga financiera global	2,1 %
7. Carga financiera por hab.	2.193,5 P
8. Ahorro bruto	18,1 %
9. Ahorro neto	17,0 %
10. Eficacia gestión recaud.	99,8 %
11. Ingreso por habitante	119.617 P
12. Gastos por habitante	115.064 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	16.462 P
3. Liquidez	3,5
4. Solvencia	9,2
5. Firmeza	16

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>29.578.371</b>

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!
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>