



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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.- El grado de cumplimiento fue reducido en los capítulos 1 “Impuestos directos” y 2 “Impuestos indirectos”.

5.- Los derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago en ejercicios cerrados eran elevados.

6.- En el ejercicio no se adoptaron medidas para la absorción del Remanente de Tesorería negativo.

### 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 la determinación del Remanente de Tesorería no se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

3.- El Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, aunque inferior al del ejercicio precedente, lo que obliga a que en el ejercicio 2002 se hayan acometido las medidas necesarias para su absorción.

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

1.- La aprobación del Presupuesto General del ejercicio se produjo con retraso.

2.- No se remitieron todos los certificados o extractos bancarios de saldo de las cuentas a 31.12.

### I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)6, B)1, B)2, B)3 y C)2 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 3 (Tasas y otros ingresos), que alcanzó el 27,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 22,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 41,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 38,3% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 97,4% y 82,3%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 74,3% y 76,8%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 67,1%.

Los importes pendientes de cobro y pago en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera global alcanzó el 0,8% 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, en tanto que el Remanente de Tesorería fue negativo.

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

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

A continuación se presenta el escrito de alegaciones formulado por la Corporación a los resultados de la fiscalización.

TIPO ENTIDAD: <b>AYUNTAMIENTO</b>	Página: 1/2
NOMBRE: <b>YAIZA</b>	Población: 6.358

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	669.134.344	0	0,0	669.134.344	545.933.418	22,5	81,6	318.412.216	58,3	227.521.202
2. Imp. indirectos	385.000.000	0	0,0	385.000.000	500.954.795	20,6	130,1	314.056.931	62,7	186.897.864
3. Tasas y otros	753.525.000	0	0,0	753.525.000	671.787.814	27,7	89,2	521.599.546	77,6	150.188.268
4. Transferencias	310.165.340	0	0,0	310.165.340	377.633.913	15,5	121,8	350.682.064	92,9	26.951.849
5. Ing. patrimoniales	293.393.570	0	0,0	293.393.570	254.556.329	10,5	86,8	222.354.019	87,3	32.202.310
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>2.411.218.254</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>2.411.218.254</b>	<b>2.350.866.269</b>	<b>96,8</b>	<b>97,5</b>	<b>1.727.104.776</b>	<b>73,5</b>	<b>623.761.493</b>
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	#iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	78.295.234	0	0,0	78.295.234	72.783.002	3,0	93,0	72.783.002	100,0	0
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>78.295.234</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>78.295.234</b>	<b>72.783.002</b>	<b>3,0</b>	<b>93,0</b>	<b>72.783.002</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
8. Var. act. finan.	5.000.000	0	0,0	5.000.000	5.308.779	0,2	106,2	5.308.779	100,0	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	#iNúm!	0	Núm!	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>5.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>5.000.000</b>	<b>5.308.779</b>	<b>0,2</b>	<b>106,2</b>	<b>5.308.779</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>83.295.234</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>83.295.234</b>	<b>78.091.781</b>	<b>3,2</b>	<b>93,8</b>	<b>78.091.781</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.494.513.488</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>2.494.513.488</b>	<b>2.428.958.050</b>	<b>100,0</b>	<b>97,4</b>	<b>1.805.196.557</b>	<b>74,3</b>	<b>623.761.493</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	797.217.348	0	0,0	797.217.348	744.789.859	36,3	93,4	710.871.895	95,4	33.917.964
2. Comp.bienes y ser.	1.015.661.889	0	0,0	1.015.661.889	845.281.778	41,2	83,2	619.577.358	73,3	225.704.420
3. Intereses	115.502.801	0	0,0	115.502.801	18.557.755	0,9	16,1	18.557.755	100,0	0
4. Transferencias	137.471.079	0	0,0	137.471.079	107.698.469	5,2	78,3	69.985.383	65,0	37.713.086
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>2.065.853.117</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>2.065.853.117</b>	<b>1.716.327.861</b>	<b>83,6</b>	<b>83,1</b>	<b>1.418.992.391</b>	<b>82,7</b>	<b>297.335.470</b>
6. Inversiones reales	335.500.000	0	0,0	335.500.000	305.518.326	14,9	91,1	137.119.490	44,9	168.398.836
7. Transferencias	36.660.371	0	0,0	36.660.371	26.387.282	1,3	72,0	16.390.317	62,1	9.996.965
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>372.160.371</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>372.160.371</b>	<b>331.905.608</b>	<b>16,2</b>	<b>89,2</b>	<b>153.509.807</b>	<b>46,3</b>	<b>178.395.801</b>
8. Var. act. finan.	6.500.000	0	0,0	6.500.000	5.515.000	0,3	84,8	5.515.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	50.000.000	0	0,0	50.000.000	0	0,0	0	0	Núm!	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>56.500.000</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>56.500.000</b>	<b>5.515.000</b>	<b>0,3</b>	<b>9,8</b>	<b>5.515.000</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>428.660.371</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>428.660.371</b>	<b>337.420.608</b>	<b>16,4</b>	<b>78,7</b>	<b>159.024.807</b>	<b>47,1</b>	<b>178.395.801</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.494.513.488</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>2.494.513.488</b>	<b>2.053.748.469</b>	<b>100,0</b>	<b>82,3</b>	<b>1.578.017.198</b>	<b>76,8</b>	<b>475.731.271</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	484.582.082	23,6
2. Protec.civil. y s.c.	80.441.936	3,9
3. Seq.Protecc.P.Social	197.160.764	9,6
4. Prod.bienes pub.soc.	1.164.074.165	56,7
5. Prod.bienes c.econ.	72.748.520	3,5
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	36.183.247	1,8
0. Deuda Pública	18.557.755	0,9
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.053.748.469</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>2.374.166.410</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	623.761.493	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.819.174.662	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	58.425	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	68.828.170	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>3.854.874.854</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	475.731.271	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	3.205.421.538	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	173.722.045	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>29.835.633</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>0</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>-1.450.872.811</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>-1.450.872.811</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	2.428.958.050	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.053.748.469	
3. Resultado presupuestario (1-2)		<b>375.209.581</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		<b>375.209.581</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	2.125.477.582	3.714.866.126
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	306.302.920	509.444.588
<b>SALDO 31/12</b>	<b>1.819.174.662</b>	<b>3.205.421.538</b>

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	YAIZA	Población:	6.358

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	3.257.521.281	44,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.224.693.808	16,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	51.276.635	0,7	SUBVENCIONES DE CAPITAL	686.191.244	9,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.536.563.308	21,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	918.800.182	12,6
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	3.854.874.854	52,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	68.828.170	0,9
DEUDORES	2.442.994.580	33,4	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	32.338.326	0,4	RESULTADOS	567.305.872	7,7
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>7.320.694.130</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>7.320.694.130</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	457.699.401	100,0	CUENTAS DE ORDEN	457.699.401	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>457.699.401</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>457.699.401</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	97,4 %
3. Ejecución de gastos	82,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	74,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	76,8 %
6. Carga financiera global	0,8 %
7. Carga financiera por hab.	2.918,8 P
8. Ahorro bruto	27,0 %
9. Ahorro neto	27,0 %
10. Eficacia gestión recaud.	67,1 %
11. Ingreso por habitante	382.032 P
12. Gastos por habitante	323.018 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	3,9
2. Endeudamiento por habitante	144.511 P
3. Liquidez	0,6
4. Solvencia	1,5
5. Firmeza	5

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>567.305.872</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>	