



Audiencia de Cuentas de Canarias

**RESULTADO DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2002
DEL AYUNTAMIENTO DE BARLOVENTO**

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 2002 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

3.- En el activo del Balance de Situación a 31.12 figura en las cuentas 550, 555, 558, 559 “Partidas pendientes de aplicación”, un saldo de 3.504 euros.

El uso de estas cuentas debe ser restringido, pues el problema que plantea es la posibilidad de anticipar fondos que, cuando hayan de ser reintegrados por aplicación al Presupuesto, carezcan de consignación presupuestaria. Luego, parece prudente establecer mecanismos en los cuales esta situación no se produzca.

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

1.- No se ha remitido el Acta de Arqueo a 31.12

2.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31 de diciembre.

D) En relación con los Organismos Autónomos

No se remitió la documentación relativa al Patronato Municipal de Cultura.

H) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, B), C)2 y D) 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 47 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el



Audiencia de Cuentas de Canarias

28,1%, lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 52,9 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 17,7 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 16,1 % 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 reducido y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 74,2% y 87%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 83,1% y 72,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 95,4%.

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 8,5% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario 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 31.12.02 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 16 de febrero de 2005.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2002 DEL AYUNTAMIENTO
DE BARLOVENTO**

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



EJERCICIO 2002

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	BARLOVENTO	Población: 2.378

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	168.884,40	0,00	0,0	168.884,40	166.505,89	7,3	98,6	156.643,04	94,1	9.862,85
2. Imp. indirectos	52.288,05	0,00	0,0	52.288,05	20.213,57	0,9	38,7	20.213,57	100,0	0,00
3. Tasas y otros	210.270,09	0,00	0,0	210.270,09	198.894,83	8,7	94,6	191.000,52	96,0	7.894,31
4. Transferencias	1.135.948,94	0,00	0,0	1.135.948,94	1.074.605,55	47,0	94,6	1.058.147,83	98,5	16.457,72
5. Inq. patrimoniales	249.289,39	0,00	0,0	249.289,39	31.959,09	1,4	12,8	14.938,15	46,7	17.020,94
SUBTOTAL 1-5	1.816.680,87	0,00	0,0	1.816.680,87	1.492.178,93	65,3	82,1	1.440.943,11	96,6	51.235,82
6. Enaj. inv. reales	530.674,31	0,00	0,0	530.674,31	150.982,29	6,6	28,5	150.982,29	100,0	0,00
7. Transferencias	819.671,18	62.439,09	7,6	882.110,27	641.082,17	28,1	72,7	304.483,26	47,5	336.598,91
SUBTOTAL 6-7	1.350.345,49	62.439,09	4,6	1.412.784,58	792.064,46	34,7	56,1	455.465,55	57,5	336.598,91
8. Var. act. finan.	0,00	448.182,88	#iDiv/0!	448.182,88	0,00	0,0	0,0	0,00	Núm!	0,00
9. Var. pas. finan.	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 8-9	0,00	448.182,88	#iDiv/0!	448.182,88	0,00	0,0	0,0	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 6-9	1.350.345,49	510.621,97	37,8	1.860.967,46	792.064,46	34,7	42,6	455.465,55	57,5	336.598,91
TOTAL INGRESOS	3.167.026,36	510.621,97	16,1	3.677.648,33	2.284.243,39	100,0	62,1	1.896.408,66	83,0	387.834,73

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	545.056,59	0,00	0,0	545.056,59	540.144,64	16,9	99,1	535.293,23	99,1	4.851,41
2. Comp.bienes y ser.	554.303,24	14.891,01	2,7	569.194,25	565.852,56	17,7	99,4	372.211,38	65,8	193.641,18
3. Intereses	45.544,27	0,00	0,0	45.544,27	45.544,27	1,4	100,0	41.264,21	90,6	4.280,06
4. Transferencias	305.524,25	-14.891,01	-4,9	290.633,24	273.511,16	8,6	94,1	222.547,90	81,4	50.963,26
SUBTOTAL 1-4	1.450.428,35	0,00	0,0	1.450.428,35	1.425.052,63	44,6	98,3	1.171.316,72	82,2	253.735,91
6. Inversiones reales	1.635.127,71	510.621,97	31,2	2.145.749,68	1.691.977,38	52,9	78,9	1.058.186,45	62,5	633.790,93
7. Transferencias	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 6-7	1.635.127,71	510.621,97	31,2	2.145.749,68	1.691.977,38	52,9	78,9	1.058.186,45	62,5	633.790,93
8. Var. act. finan.	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
9. Var. pas. finan.	81.470,30	0,00	0,0	81.470,30	81.470,30	2,5	100,0	81.470,30	100,0	0,00
SUBTOTAL 8-9	81.470,30	0,00	0,0	81.470,30	81.470,30	2,5	100,0	81.470,30	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-9	1.716.598,01	510.621,97	29,7	2.227.219,98	1.773.447,68	55,4	79,6	1.139.656,75	64,3	633.790,93
TOTAL	3.167.026,36	510.621,97	16,1	3.677.648,33	3.198.500,31	100,0	87,0	2.310.973,47	72,3	887.526,84

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	311.253,17	9,7
2. Protec.civil. y s.c.	48.614,40	1,5
3. Seg.Protecc.P.Social	192.250,65	6,0
4. Prod.bienes pub.soc.	2.465.462,82	77,1
5. Prod.bienes c.econ.	0,00	0,0
6. Req.econ.c.general	53.904,70	1,7
7. Req.econ.sect.prod.	0,00	0,0
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0
9. Transf.adm.públicas	0,00	0,0
0. Deuda Pública	127.014,57	4,0
TOTAL GASTOS	3.198.500,31	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		602.101,44
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente		387.834,73
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados		281.895,31
- De operaciones comerciales		0,00
- De recursos de otros entes públicos		0,00
- De otras operaciones no presupuestarias		0,00
- Menos = Saldos de dudoso cobro		0,00
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.		67.628,60
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.250.101,60
- De presupuesto de gastos Pto. corriente		887.526,84
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados		210.850,47
- De presupuesto de ingresos		0,00
- De operaciones comerciales		0,00
- De recursos de otros entes públicos		0,00
- De otras operaciones no presupuestarias		151.724,29
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.		0,00
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		203.088,37
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		169.299,53
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-614.211,32
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-444.911,79

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	2.284.243,39
2. Obligaciones reconocidas netas	3.198.500,31
3. Resultado presupuestario (1-2)	-914.256,92
4. Desviaciones positivas de financiación	63.537,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	0,00
7. Resul. de operaciones comerciales	0,00
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	-977.793,92

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	920.274,73	780.537,13
Rectificaciones	0,00	-12.020,24
Cobros/pagos	638.379,42	557.666,42
SALDO 31/12	281.895,31	210.850,47



EJERCICIO 2002

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	BARLOVENTO	Población:	2.378

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	5.976.206,70	39,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	6.946.007,75	45,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	297.021,99	2,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	6.079.682,93	40,1
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	7.993.487,01	52,8	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0,00	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	635.817,34	4,2
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.250.101,60	8,3
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	67.628,60	0,4
DEUDORES	669.730,04	4,4	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	206.592,27	1,4	RESULTADOS	163.799,79	1,1
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0,00	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,0			
TOTAL ACTIVO	15.143.038,01	100,0	TOTAL PASIVO	15.143.038,01	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	134.641,17	100,0	CUENTAS DE ORDEN	134.641,17	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	134.641,17	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	134.641,17	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	16,1 %
2. Ejecución de ingresos	62,1 %
3. Ejecución de gastos	87,0 %
4. Cumplimiento de los cobros	83,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	72,3 %
6. Carga financiera global	8,5 %
7. Carga financiera por hab.	53,41 €
8. Ahorro bruto	4,5 %
9. Ahorro neto	-1,0 %
10. Eficacia gestión recaud.	95,4 %
11. Ingreso por habitante	960,57 €
12. Gastos por habitante	1.345,04 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,27
2. Endeudamiento por habitante	267,37 €
3. Liquidez	0,70
4. Solvencia	7,92
5. Firmeza	22,44

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0,00	Núm!
Suplementos de Credito	0,00	Núm!
Ampliaciones de Credito	0,00	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0,00	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0,00	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0,00	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0,00	Núm!
Bajas Anulación	0,00	Núm!
TOTAL	0,00	