



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2002 DEL AYUNTAMIENTO DE LA MATANZA DE ACENTEJO**

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 Estados y Cuentas Anuales

1.- En el pasivo del Balance de Situación figura la cuenta 589 “Formalización”, con un saldo de 181.866 euros, que no puede presentar saldo.

2.- En el ejercicio no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

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.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

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.

4.- En el activo del Balance de Situación figura la cuenta 558 “Gastos presupuestarios realizados pendientes de aplicación” con un saldo de 41.245 euros.

5.- El resultado definitivo de la gestión de la Entidad Local, recogido en la cuenta 890 “Resultados del Ejercicio”, figura por un importe distinto en la Cuenta de Resultados y en el Balance de Situación.

El saldo de la cuenta 890 ha de ser saldado antes de terminar el ejercicio siguiente al que corresponde, para que en el nuevo ejercicio pueda ser utilizado para el cálculo de los resultados de éste, lo que se efectúa incorporando su saldo a la cuenta 100 “Patrimonio”, si el Pleno así lo acuerda al conocer los respectivos Estados y Cuentas anuales. Si no lo hace así, habrá que traspasarla a la cuenta 130 “Resultados pendientes de aplicación”, en donde permanecen los resultados de los sucesivos ejercicios en tanto que no recaiga acuerdo corporativo al respecto.

6.- Existen diferencias entre las existencias de la primera parte y la segunda del Estado de Tesorería.

7.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago muy antiguos.

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

En la determinación del Remanente de Tesorería, el importe que figura en deudores pendientes de cobro de presupuesto corriente no coincide con el que se desprende de la Liquidación de presupuestos cerrados.

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

1.- El Presupuesto General fue aprobado al final del ejercicio.

2.- No se ha remitido el Acta de Arqueo.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

3.- En las conciliaciones de saldo remitidas no figura la firma del Tesorero.

4.- No se remitió el estado justificativo del proceso de conversión de los saldos finales en pesetas a 31.12.01 a los saldos iniciales a euros a 01.01.02.

#### I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, A)5, A)6, C)1 y C)2 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 46,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 16,3%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 48,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 22,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 54,6% 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 reducido, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 86,7% y 77%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 86,8%.

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 0,9% de los derechos reconocidos netos.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

El Resultado Presupuestario ajustado 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 31.12.02 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque necesitaba mejorar el grado de ejecución de los gastos.

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 LA MATANZA DE ACENTEJO**

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: **LA MATANZA** Población: 7.378

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	770.245,09	0,00	0,0	770.245,09	730.729,94	14,9	94,9	666.569,26	91,2	64.160,68
2. Imp. indirectos	288.485,81	0,00	0,0	288.485,81	148.896,39	3,0	51,6	148.896,39	100,0	0,00
3. Tasas y otros	797.362,74	0,00	0,0	797.362,74	796.490,83	16,3	99,9	640.155,86	80,4	156.334,97
4. Transferencias	1.856.225,89	331.675,09	17,9	2.187.900,98	2.296.129,31	46,8	104,9	1.981.916,09	86,3	314.213,22
5. Inq. patrimoniales	185.893,06	0,00	0,0	185.893,06	217.528,59	4,4	117,0	217.528,59	100,0	0,00
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>3.898.212,59</b>	<b>331.675,09</b>	<b>8,5</b>	<b>4.229.887,68</b>	<b>4.189.775,06</b>	<b>85,5</b>	<b>99,1</b>	<b>3.655.066,19</b>	<b>87,2</b>	<b>534.708,87</b>
6. Enaj. inv. reales	36.927,51	0,00	0,0	36.927,51	7.542,43	0,2	20,4	7.542,43	100,0	0,00
7. Transferencias	323.771,60	282.077,45	87,1	605.849,05	701.846,41	14,3	115,8	583.593,29	83,2	118.253,12
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>360.699,11</b>	<b>282.077,45</b>	<b>78,2</b>	<b>642.776,56</b>	<b>709.388,84</b>	<b>14,5</b>	<b>110,4</b>	<b>591.135,72</b>	<b>83,3</b>	<b>118.253,12</b>
8. Var. act. finan.	6.010,12	2.206.054,72	36.705,7	2.212.064,84	2.032,10	0,0	0,1	1.823,50	89,7	208,60
9. Var. pas. finan.	901.518,16	0,00	0,0	901.518,16	0,00	0,0	0,0	0,00	Núm!	0,00
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>907.528,28</b>	<b>2.206.054,72</b>	<b>243,1</b>	<b>3.113.583,00</b>	<b>2.032,10</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>1.823,50</b>	<b>89,7</b>	<b>208,60</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>1.268.227,39</b>	<b>2.488.132,17</b>	<b>196,2</b>	<b>3.756.359,56</b>	<b>711.420,94</b>	<b>14,5</b>	<b>18,9</b>	<b>592.959,22</b>	<b>83,3</b>	<b>118.461,72</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5.166.439,98</b>	<b>2.819.807,26</b>	<b>54,6</b>	<b>7.986.247,24</b>	<b>4.901.196,00</b>	<b>100,0</b>	<b>61,4</b>	<b>4.248.025,41</b>	<b>86,7</b>	<b>653.170,59</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	867.448,05	472.944,06	54,5	1.340.392,11	1.175.875,50	22,5	87,7	1.175.875,50	100,0	0,00
2. Comp.bienes y ser.	940.746,19	178.627,84	19,0	1.119.374,03	1.050.208,39	20,1	93,8	860.297,14	81,9	189.911,25
3. Intereses	18.030,36	0,00	0,0	18.030,36	2.372,41	0,0	13,2	2.370,73	99,9	1,68
4. Transferencias	418.415,68	5.037,86	1,2	423.453,54	365.106,45	7,0	86,2	292.599,00	80,1	72.507,45
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>2.244.640,28</b>	<b>656.609,76</b>	<b>29,3</b>	<b>2.901.250,04</b>	<b>2.593.562,75</b>	<b>49,5</b>	<b>89,4</b>	<b>2.331.142,37</b>	<b>89,9</b>	<b>262.420,38</b>
6. Inversiones reales	2.840.062,05	2.136.151,96	75,2	4.976.214,01	2.559.828,52	48,9	51,4	1.633.028,50	63,8	926.800,02
7. Transferencias	33.656,68	27.045,54	80,4	60.702,22	45.555,30	0,9	75,0	31.572,83	69,3	13.982,47
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>2.873.718,73</b>	<b>2.163.197,50</b>	<b>75,3</b>	<b>5.036.916,23</b>	<b>2.605.383,82</b>	<b>49,8</b>	<b>51,7</b>	<b>1.664.601,33</b>	<b>63,9</b>	<b>940.782,49</b>
8. Var. act. finan.	6.010,12	0,00	0,0	6.010,12	1.480,00	0,0	24,6	1.480,00	100,0	0,00
9. Var. pas. finan.	42.070,85	0,00	0,0	42.070,85	34.086,11	0,7	81,0	34.086,11	100,0	0,00
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>48.080,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>48.080,97</b>	<b>35.566,11</b>	<b>0,7</b>	<b>74,0</b>	<b>35.566,11</b>	<b>100,0</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>2.921.799,70</b>	<b>2.163.197,50</b>	<b>74,0</b>	<b>5.084.997,20</b>	<b>2.640.949,93</b>	<b>50,5</b>	<b>51,9</b>	<b>1.700.167,44</b>	<b>64,4</b>	<b>940.782,49</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.166.439,98</b>	<b>2.819.807,26</b>	<b>54,6</b>	<b>7.986.247,24</b>	<b>5.234.512,68</b>	<b>100,0</b>	<b>65,5</b>	<b>4.031.309,81</b>	<b>77,0</b>	<b>1.203.202,87</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	513.832,25	9,8
2. Protec.civil. y s.c.	110.284,01	2,1
3. Seg.Protecc.P.Social	694.246,74	13,3
4. Prod.bienes pub.soc.	2.935.105,24	56,1
5. Prod.bienes c.econ.	651.083,11	12,4
6. Req.econ.c.general	143.161,43	2,7
7. Req.econ.sect.prod.	42.015,27	0,8
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0
9. Transf.adm.públicas	108.326,11	2,1
0. Deuda Pública	36.458,52	0,7
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>5.234.512,68</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>1.284.613,68</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	653.170,59	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.185.911,53	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	0,02	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	521.036,73	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	33.431,73	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>1.686.770,23</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.203.202,87	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	364.061,19	
- De presupuesto de ingresos	1.226,82	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	159.523,95	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	41.244,60	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>4.772.217,76</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>432.894,21</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>3.937.167,00</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>4.370.061,21</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	4.901.196,00
2. Obligaciones reconocidas netas	5.234.512,68
3. Resultado presupuestario (1-2)	<b>-333.316,68</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	432.894,21
5. Desviaciones negativas de financiación	1.734,87
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	2.206.054,72
7. Resul. de operaciones comerciales	0,00
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	<b>1.441.578,70</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	1.771.139,18	690.945,49
Rectificaciones	0,00	0,00
Cobros/pagos	585.227,65	326.884,30
<b>SALDO 31/12</b>	<b>1.185.911,53</b>	<b>364.061,19</b>



# EJERCICIO 2002

## ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	LA MATANZA	Población:	7.378

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	9.503.177,49	37,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	12.234.134,36	48,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	26.333,85	0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	5.687.857,13	22,7
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	8.909.329,14	35,6	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	2.650,58	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	870.960,37	3,5
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.779.257,62	7,1
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	215.297,52	0,9
DEUDORES	1.801.223,76	7,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	4.817.492,23	19,2	RESULTADOS	4.272.700,05	17,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0,00	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,0			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>25.060.207,05</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>25.060.207,05</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	705.903,95	100,0	CUENTAS DE ORDEN	705.903,95	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>705.903,95</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>705.903,95</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	54,6 %
2. Ejecución de ingresos	61,4 %
3. Ejecución de gastos	65,5 %
4. Cumplimiento de los cobros	86,7 %
5. Cumplimiento de los pagos	77,0 %
6. Carga financiera global	0,9 %
7. Carga financiera por hab.	4,94 €
8. Ahorro bruto	38,1 %
9. Ahorro neto	37,3 %
10. Eficacia gestión recaud.	86,8 %
11. Ingreso por habitante	664,30 €
12. Gastos por habitante	709,48 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,22
2. Endeudamiento por habitante	117,81 €
3. Liquidez	3,43
4. Solvencia	7,64
5. Firmeza	21,17

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>827.890,37</b>

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0,00	0,0
Suplementos de Credito	0,00	0,0
Ampliaciones de Credito	0,00	0,0
Transferencias de Credito Positivas	189.547,51	6,7
Transferencias de Credito Negativa	195.190,99	6,9
Incorporaciones de Rem. Credito	2.206.054,72	78,2
Creditos generados por Ingresos	619.396,02	22,0
Bajas Anulación	0,00	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>2.819.807,26</b>	