



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2002 DEL AYUNTAMIENTO DE LOS REALEJOS

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.- El Balance de Situación a 31.12 no está equilibrado.
- 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.

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

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

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

En la determinación del Remanente de Tesorería, en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias se incluyó el saldo de la cuenta 520 "Fianzas y depósitos recibidos."

C) En relación con los Justificantes

El Presupuesto General del ejercicio se aprobó con retraso.

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

No se remitió el expediente de aprobación de la Cuenta General.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 46,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 20,8%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 24,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 74,8% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron , el primero intermedio y el segundo reducido, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron, en un parámetros elevado el primero e intermedio el segundo, el 93,5% y



Audiencia de Cuentas de Canarias

86,2%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria un 87,5%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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 5,5% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario, sin ajustar, 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, sin saldos de dudoso cobro.

En conclusión, la Corporación a 31.12.02 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de cumplimiento en ejercicios cerrados.

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 LOS REALEJOS**

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:	Los Realejos	Población: 35.299

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	4.091.690,00	0,00	0,0	4.091.690,00	4.009.377,44	20,8	98,0	3.675.632,45	91,7	333.744,99
2. Imp. indirectos	384.649,00	0,00	0,0	384.649,00	584.212,25	3,0	151,9	518.715,11	88,8	65.497,14
3. Tasas y otros	3.350.951,00	6.474.613,29	193,2	9.825.564,29	3.422.643,58	17,8	34,8	2.816.062,52	82,3	606.581,06
4. Transferencias	9.078.966,00	254.186,69	2,8	9.333.152,69	8.919.324,81	46,3	95,6	8.671.099,81	97,2	248.225,00
5. Inq. patrimoniales	123.209,00	0,00	0,0	123.209,00	148.522,66	0,8	120,5	148.522,66	100,0	0,00
SUBTOTAL 1-5	17.029.465,00	6.728.799,98	39,5	23.758.264,98	17.084.080,74	88,6	71,9	15.830.032,55	92,7	1.254.048,19
6. Enaj. inv. reales	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
7. Transferencias	1.012.705,00	631.584,14	62,4	1.644.289,14	1.264.744,20	6,6	76,9	1.264.744,20	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-7	1.012.705,00	631.584,14	62,4	1.644.289,14	1.264.744,20	6,6	76,9	1.264.744,20	100,0	0,00
8. Var. act. finan.	0,00	4.515.022,43	#iDiv/0!	4.515.022,43	0,00	0,0	0,0	0,00	Núm!	0,00
9. Var. pas. finan.	0,00	1.614.864,37	#iDiv/0!	1.614.864,37	932.505,54	4,8	57,7	932.505,54	100,0	0,00
SUBTOTAL 8-9	0,00	6.129.886,80	#iDiv/0!	6.129.886,80	932.505,54	4,8	15,2	932.505,54	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-9	1.012.705,00	6.761.470,94	667,7	7.774.175,94	2.197.249,74	11,4	28,3	2.197.249,74	100,0	0,00
TOTAL INGRESOS	18.042.170,00	13.490.270,92	74,8	31.532.440,92	19.281.330,48	100,0	61,1	18.027.282,29	93,5	1.254.048,19

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	7.827.535,00	420.454,54	5,4	8.247.989,54	7.994.599,77	41,8	96,9	7.816.946,45	97,8	177.653,32
2. Comp.bienes y ser.	5.522.232,00	-272.595,48	-4,9	5.249.636,52	4.771.977,40	24,9	90,9	3.292.944,61	69,0	1.479.032,79
3. Intereses	447.643,00	-230.135,46	-51,4	217.507,54	217.502,82	1,1	100,0	217.502,82	100,0	0,00
4. Transferencias	2.148.828,00	-727,79	0,0	2.148.100,21	2.148.097,99	11,2	100,0	1.607.978,58	74,9	540.119,41
SUBTOTAL 1-4	15.946.238,00	-83.004,19	-0,5	15.863.233,81	15.132.177,98	79,0	95,4	12.935.372,46	85,5	2.196.805,52
6. Inversiones reales	1.012.705,00	12.374.596,22	1.221,9	13.387.301,22	2.931.402,83	15,3	21,9	2.838.556,52	96,8	92.846,31
7. Transferencias	356.224,00	1.198.678,89	336,5	1.554.902,89	354.902,42	1,9	22,8	0,00	0,0	354.902,42
SUBTOTAL 6-7	1.368.929,00	13.573.275,11	991,5	14.942.204,11	3.286.305,25	17,2	22,0	2.838.556,52	86,4	447.748,73
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.	727.003,00	0,00	0,0	727.003,00	725.334,21	3,8	99,8	725.334,21	100,0	0,00
SUBTOTAL 8-9	727.003,00	0,00	0,0	727.003,00	725.334,21	3,8	99,8	725.334,21	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-9	2.095.932,00	13.573.275,11	647,6	15.669.207,11	4.011.639,46	21,0	25,6	3.563.890,73	88,8	447.748,73
TOTAL	18.042.170,00	13.490.270,92	74,8	31.532.440,92	19.143.817,44	100,0	60,7	16.499.263,19	86,2	2.644.554,25

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	10.569.455,90	55,2
2. Protec.civil. y s.c.	968.758,36	5,1
3. Seg.Protecc.P.Social	936.460,12	4,9
4. Prod.bienes pub.soc.	3.485.229,70	18,2
5. Prod.bienes c.econ.	407.326,36	2,1
6. Req.econ.c.general	317.106,52	1,7
7. Req.econ.sect.prod.	109.050,29	0,6
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0
9. Transf.adm.públicas	1.421.075,44	7,4
0. Deuda Pública	929.354,75	4,9
TOTAL GASTOS	19.143.817,44	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		5.602.400,56
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.254.048,19	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	4.134.966,81	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	266.714,62	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0,00	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	53.329,06	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		3.847.679,85
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	2.644.554,25	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	631.631,74	
- De presupuesto de ingresos	0,00	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	571.493,86	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0,00	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		5.621.326,82
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0,00
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		7.376.047,53
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		7.376.047,53

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	19.281.330,48
2. Obligaciones reconocidas netas	19.143.817,44
3. Resultado presupuestario (1-2)	137.513,04
4. Desviaciones positivas de financiación	0,00
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)	137.513,04

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	5.814.163,78	3.234.580,22
Rectificaciones	0,00	0,00
Cobros/pagos	1.679.196,97	2.602.948,48
SALDO 31/12	4.134.966,81	631.631,74



EJERCICIO 2002

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	Los Realejos	Población: 35.299

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	14.223.334,87	37,1	PATRIMONIO Y RESERVAS	19.269.072,56	50,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	8.557.929,62	22,3
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	12.813.646,46	33,4	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0,00	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	5.066.299,68	13,2
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	3.927.596,30	10,2
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	-53.329,06	-0,1
DEUDORES	5.655.729,62	14,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	5.621.326,82	14,7	RESULTADOS	1.597.000,46	4,2
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	38.314.037,77	100,0	TOTAL PASIVO	38.364.569,56	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	3.808.148,29	100,0	CUENTAS DE ORDEN	3.808.148,29	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	3.808.148,29	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	3.808.148,29	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	74,8 %
2. Ejecución de ingresos	61,1 %
3. Ejecución de gastos	60,7 %
4. Cumplimiento de los cobros	93,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	86,2 %
6. Carga financiera global	5,5 %
7. Carga financiera por hab.	26,71 €
8. Ahorro bruto	11,4 %
9. Ahorro neto	7,2 %
10. Eficacia gestión recaud.	87,5 %
11. Ingreso por habitante	546,23 €
12. Gastos por habitante	542,33 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,47
2. Endeudamiento por habitante	143,53 €
3. Liquidez	2,87
4. Solvencia	3,63
5. Firmeza	5,34

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	1.597.000,48

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0,00	0,0
Suplementos de Credito	3.422.413,80	25,4
Ampliaciones de Credito	0,00	0,0
Transferencias de Credito Positivas	0,00	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0,00	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	3.777.107,36	28,0
Creditos generados por Ingresos	6.290.749,76	46,6
Bajas Anulación	0,00	0,0
TOTAL	13.490.270,92	