



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2002 DEL AYUNTAMIENTO DE TACORONTE

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.- En el Activo del Balance de Situación figura la cuenta 555 "Otras partidas pendientes de aplicación" con un saldo de 366.127 euros.

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

importes correspondientes a la carga financiera. Además, la Corporación comunicó la existencia de compromisos correspondientes a dos expedientes de gasto.

4.- En el Activo del Balance de Situación a 31.12 figuran los subgrupos 56 “Otros deudores no presupuestarios” y 54 “Fianzas y depósitos constituidos” con saldo acreedor.

En tanto que en el Pasivo figuran la cuenta 502 “Préstamos a corto plazo recibidos del sector público” y el subgrupo 51 “Otros acreedores no presupuestarios” con saldo deudor.

5.- En la determinación del Resultado Presupuestario no figuran ajustes por desviaciones de financiación ni por gastos financiados con Remanente de tesorería.

6.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de cierta antigüedad y en el caso de los primeros por importe muy elevado.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

El importe que figura en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias del Remanente de Tesorería no coincide con el que se desprende del Balance de Situación.

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

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio.

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

3.- El Acta de Arqueo remitida figura sin firmar.

4.- El número de cuentas bancarias abiertas por la Entidad es elevado.

5.- En el Acta de Arqueo figuran cuentas bancarias con saldo acreedor,

6.- No se remitieron certificaciones o extractos bancarios justificativos de saldos bancarios a 31 de diciembre.



Audiencia de Cuentas de Canarias

7.- No se remitieron las relaciones nominales de deudores y acreedores.

8.- No se remitió la relación autorizada por el Interventor de las Modificaciones de crédito.

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

F) En relación con otros aspectos de la gestión económico-financiera.

No se ha remitido la relación de contratos (Mod. ACC/9).

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

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

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, A)4, A)6, B), C)1, C)2 y C)4 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 42,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 23,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 49,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 21,3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 19,5% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 1.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 intermedio el primero y elevado el segundo, el 81,5% y 95,5%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 71,5%.

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

Los ahorros bruto y neto fueron positivos.

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 31.12.02 no 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 TACORONTE**

A la fecha de aprobación del presente resultado definitivo, la Corporación no ha formulado alegación alguna al mismo.



EJERCICIO 2002

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	TACORONTE	Población: 21.442

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	2.754.438,47	0,00	0,0	2.754.438,47	3.099.364,32	23,1	112,5	2.444.701,18	78,9	654.663,14
2. Imp. indirectos	510.860,29	0,00	0,0	510.860,29	918.926,96	6,9	179,9	645.856,44	70,3	273.070,52
3. Tasas y otros	1.472.197,18	72.121,45	4,9	1.544.318,63	2.747.764,60	20,5	177,9	1.749.204,50	63,7	998.560,10
4. Transferencias	4.988.400,47	985.769,09	19,8	5.974.169,56	5.666.795,86	42,3	94,9	5.186.443,44	91,5	480.352,42
5. Inq. patrimoniales	51.092,04	0,00	0,0	51.092,04	55.612,88	0,4	108,8	42.067,26	75,6	13.545,62
SUBTOTAL 1-5	9.776.988,45	1.057.890,54	10,8	10.834.878,99	12.488.464,62	93,2	115,3	10.068.272,82	80,6	2.420.191,80
6. Enaj. inv. reales	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
7. Transferencias	0,00	126.206,01	#iDiv/O!	126.206,01	111.042,45	0,8	88,0	75.520,08	68,0	35.522,37
SUBTOTAL 6-7	0,00	126.206,01	#iDiv/O!	126.206,01	111.042,45	0,8	88,0	75.520,08	68,0	35.522,37
8. Var. act. finan.	6,01	855.762,74	38.980,7	855.768,75	29.275,38	0,2	3,4	2.622,07	9,0	26.653,31
9. Var. pas. finan.	3.077.668,41	464.816,24	15,1	3.542.484,65	773.383,19	5,8	21,8	773.383,19	100,0	0,00
SUBTOTAL 8-9	3.077.674,42	1.320.578,98	42,9	4.398.253,40	802.658,57	6,0	18,2	776.005,26	96,7	26.653,31
SUBTOTAL 6-9	3.077.674,42	1.446.784,99	47,0	4.524.459,41	913.701,02	6,8	20,2	851.525,34	93,2	62.175,68
TOTAL INGRESOS	12.854.662,87	2.504.675,53	19,5	15.359.338,40	13.402.165,64	100,0	87,3	10.919.798,16	81,5	2.482.367,48

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	3.443.799,36	1.853.124,17	53,8	5.296.923,53	4.758.800,64	49,4	89,8	4.743.684,63	99,7	15.116,01
2. Comp.bienes y ser.	2.277.835,88	182.026,45	8,0	2.459.862,33	2.056.071,90	21,3	83,6	1.969.803,87	95,8	86.268,03
3. Intereses	345.642,06	0,00	0,0	345.642,06	183.018,70	1,9	53,0	183.018,70	100,0	0,00
4. Transferencias	1.194.812,06	557.196,61	46,6	1.752.008,67	1.245.637,09	12,9	71,1	1.081.667,49	86,8	163.969,60
SUBTOTAL 1-4	7.262.089,36	2.592.347,23	35,7	9.854.436,59	8.243.528,33	85,6	83,7	7.978.174,69	96,8	265.353,64
6. Inversiones reales	4.973.849,58	-183.808,82	-3,7	4.790.040,76	737.985,49	7,7	15,4	574.310,39	77,8	163.675,10
7. Transferencias	0,00	65.309,82	#iDiv/O!	65.309,82	0,00	0,0	0,00	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 6-7	4.973.849,58	-118.499,00	-2,4	4.855.350,58	737.985,49	7,7	15,2	574.310,39	77,8	163.675,10
8. Var. act. finan.	6,01	30.827,30	2.933,4	30.833,31	30.827,30	0,3	100,0	29.792,70	96,6	1.034,60
9. Var. pas. finan.	618.717,92	0,00	0,0	618.717,92	618.717,92	6,4	100,0	618.717,92	100,0	0,00
SUBTOTAL 8-9	618.723,93	30.827,30	5,0	649.551,23	649.545,22	6,7	100,0	648.510,62	99,8	1.034,60
SUBTOTAL 6-9	5.592.573,51	-87.671,70	-1,6	5.504.901,81	1.387.530,71	14,4	25,2	1.222.821,01	88,1	164.709,70
TOTAL	12.854.662,87	2.504.675,53	19,5	15.359.338,40	9.631.059,04	100,0	62,7	9.200.995,70	95,5	430.063,34

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	4.912.329,87	51,0
2. Protec.civil. y s.c.	19.349,38	0,2
3. Seg.Protecc.P.Social	774.009,85	8,0
4. Prod.bienes pub.soc.	2.434.206,07	25,3
5. Prod.bienes c.econ.	551.194,47	5,7
6. Req.econ.c.general	0,00	0,0
7. Req.econ.sect.prod.	138.232,78	1,4
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0
9. Transf.adm.públicas	0,00	0,0
0. Deuda Pública	801.736,62	8,3
TOTAL GASTOS	9.631.059,04	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		7.799.582,65
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	2.482.367,48	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	8.699.824,83	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	-310.459,22	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	2.658.272,23	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	413.878,21	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		3.353.934,34
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	430.063,34	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	2.514.234,51	
- De presupuesto de ingresos	1.232,53	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	774.530,62	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	366.126,66	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		3.248.760,40
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		1.311.368,31
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		6.383.040,40
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		7.694.408,71

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	13.402.165,64	
2. Obligaciones reconocidas netas	9.631.059,04	
3. Resultado presupuestario (1-2)		3.771.106,60
4. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0,00	
7. Resul. de operaciones comerciales	0,00	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		3.771.106,60

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	13.873.550,04	8.243.409,98
Rectificaciones	-4.559.623,31	-3.767.080,86
Cobros/pagos	614.101,90	1.962.094,61
SALDO 31/12	8.699.824,83	2.514.234,51



EJERCICIO 2002

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	TACORONTE	Población:	21.442

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	20.208.522,00	41,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	25.097.237,61	51,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	691.292,69	1,4	SUBVENCIONES DE CAPITAL	11.302.434,37	23,1
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	13.514.323,55	27,6	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	40.633,41	0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	10.235.148,66	20,9
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	-1.574.942,91	-3,2
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	413.878,21	0,8
DEUDORES	10.871.732,37	22,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	3.599.644,94	7,4	RESULTADOS	3.452.393,02	7,1
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	48.926.148,96	100,0	TOTAL PASIVO	48.926.148,96	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	3.091.878,97	100,0	CUENTAS DE ORDEN	3.091.878,97	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	3.091.878,97	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	3.091.878,97	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	19,5 %
2. Ejecución de ingresos	87,3 %
3. Ejecución de gastos	62,7 %
4. Cumplimiento de los cobros	81,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	95,5 %
6. Carga financiera global	6,4 %
7. Carga financiera por hab.	37,39 €
8. Ahorro bruto	34,0 %
9. Ahorro neto	29,0 %
10. Eficacia gestión recaud.	71,5 %
11. Ingreso por habitante	625,04 €
12. Gastos por habitante	449,17 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,35
2. Endeudamiento por habitante	224,68 €
3. Liquidez	-7,50
4. Solvencia	5,23
5. Firmeza	3,37

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	3.452.393,02

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	1.204.596,55	48,1
Suplementos de Credito	203.905,61	8,1
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	199.762,04	8,0
Creditos generados por Ingresos	1.679.740,09	67,1
Bajas Anulación	783.328,76	31,3
TOTAL	2.504.675,53	