



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL AYUNTAMIENTO DE TAZACORTE

En virtud de lo dispuesto en el artículo 223 deL Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO de 2004 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 174 del Texto Refundido de la ley Reguladora de las Haciendas Locales referente a gastos de carácter plurianual.

En el Balance de Situación no constan saldos en las cuentas mencionadas, a pesar de que la interpretación de lo dispuesto en la ICAL y el artículo 174 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales se desprende que, en estas



Audiencia de Cuentas de Canarias

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.

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

5.- El Estado de la Deuda remitido figura sin cumplimentar.

B) En relación con los anexos a los Estados Anuales

1.- En la determinación del Remanente de Tesorería no se incluyó el pendiente de cobro dudoso o incobrable.

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, lo que obliga a que se acometan las medidas necesarias para su absorción.

4.- En la determinación del Remanente de Tesorería, en Acreedores pendientes de cobro de otras operaciones no presupuestarias, se incluyó el saldo del subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos".

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

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

2.- No constan en el Acta de Arqueo la firma del Tesorero.

3.- No se ha remitido la certificación o extracto bancario justificativo del saldo a 31 de diciembre de la cuenta nº 1111005237 de CajaCanarias – E.T. Casa Cultura.

4.- No se ha remitido la relación autorizada por el Interventor de las modificaciones de crédito.



Audiencia de Cuentas de Canarias

5.- No se han remitido las relaciones nominales de deudores y acreedores.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, B)1, B)2, B)3, B)4 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 49,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 32,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 45% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 28,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 15,2% 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 elevado el primero e intermedio el segundo, pues alcanzaron el 92,2% y 87,4%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron, en un nivel intermedio el primero y bajo el segundo, el 81,4% y 62,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 84%.

El Resultado Presupuestario, sin ajustar, 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 para gastos generales fue negativo, sin saldos de dudoso cobro.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En conclusión, la Corporación a 31.12.04 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 16 de febrero de 2007.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



EJERCICIO 2004

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE: TAZACORTE	Población: 5.797

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	511.533,79	0,00	0,0	511.533,79	437.142,33	8,3	85,5	362.016,80	82,8	75.125,53
2. Imp. indirectos	170.000,00	0,00	0,0	170.000,00	40.830,22	0,8	24,0	40.830,22	100,0	0,00
3. Tasas y otros	645.807,98	1.500,00	0,2	647.307,98	449.897,40	8,5	69,5	376.787,45	83,7	73.109,95
4. Transferencias	2.574.942,80	0,00	0,0	2.574.942,80	2.626.292,64	49,7	102,0	2.626.292,64	100,0	0,00
5. Inq. patrimoniales	4.600,00	0,00	0,0	4.600,00	26,71	0,0	0,6	26,71	100,0	0,00
SUBTOTAL 1-5	3.906.884,57	1.500,00	0,0	3.908.384,57	3.554.189,30	67,2	90,9	3.405.953,82	95,8	148.235,48
6. Enaj. inv. reales	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
7. Transferencias	1.089.143,35	693.177,42	63,6	1.782.320,77	1.702.546,17	32,2	95,5	868.927,65	51,0	833.618,52
SUBTOTAL 6-7	1.089.143,35	693.177,42	63,6	1.782.320,77	1.702.546,17	32,2	95,5	868.927,65	51,0	833.618,52
8. Var. act. finan.	24.040,48	20.251,56	84,2	44.292,04	32.689,86	0,6	73,8	32.689,86	100,0	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	24.040,48	20.251,56	84,2	44.292,04	32.689,86	0,6	73,8	32.689,86	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-9	1.113.183,83	713.428,98	64,1	1.826.612,81	1.735.236,03	32,8	95,0	901.617,51	52,0	833.618,52
TOTAL INGRESOS	5.020.068,40	714.928,98	14,2	5.734.997,38	5.289.425,33	100,0	92,2	4.307.571,33	81,4	981.854,00

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	2.374.281,64	0,00	0,0	2.374.281,64	2.129.388,86	45,0	89,7	2.044.117,25	96,0	85.271,61
2. Comp.bienes y ser.	738.697,76	8.242,74	1,1	746.940,50	646.715,40	13,7	86,6	295.690,22	45,7	351.025,18
3. Intereses	47.759,97	0,00	0,0	47.759,97	31.907,63	0,7	66,8	31.907,63	100,0	0,00
4. Transferencias	236.703,00	230.685,30	97,5	467.388,30	366.514,69	7,7	78,4	91.404,70	24,9	275.109,99
SUBTOTAL 1-4	3.397.442,37	238.928,04	7,0	3.636.370,41	3.174.526,58	67,1	87,3	2.463.119,80	77,6	711.406,78
6. Inversiones reales	1.076.077,57	455.749,38	42,4	1.531.826,95	1.351.421,82	28,5	88,2	292.865,23	21,7	1.058.556,59
7. Transferencias	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 6-7	1.076.077,57	455.749,38	42,4	1.531.826,95	1.351.421,82	28,5	88,2	292.865,23	21,7	1.058.556,59
8. Var. act. finan.	24.040,48	20.251,56	84,2	44.292,04	36.258,57	0,8	81,9	36.158,57	99,7	100,00
9. Var. pas. finan.	201.339,35	0,00	0,0	201.339,35	171.952,90	3,6	85,4	171.952,90	100,0	0,00
SUBTOTAL 8-9	225.379,83	20.251,56	9,0	245.631,39	208.211,47	4,4	84,8	208.111,47	100,0	100,00
SUBTOTAL 6-9	1.301.457,40	476.000,94	36,6	1.777.458,34	1.559.633,29	32,9	87,7	500.976,70	32,1	1.058.656,59
TOTAL	4.698.899,77	714.928,98	15,2	5.413.828,75	4.734.159,87	100,0	87,4	2.964.096,50	62,6	1.770.063,37

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%	REMANENTE DE TESORERIA	
1. Serv. caract. gral.	378.362,05	8,0	1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	2.977.152,24
2. Protec.civil. y s.c.	182.719,84	3,9	- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	981.854,00
3. Seg.Protecc.P.Social	622.448,52	13,1	- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.993.985,66
4. Prod.bienes pub.soc.	2.700.263,34	57,0	- De operaciones comerciales	0,00
5. Prod.bienes c.econ.	552.832,14	11,7	- De recursos de otros entes públicos	0,00
6. Req.econ.c.general	94.548,02	2,0	- De otras operaciones no presupuestarias	1.312,58
7. Req.econ.sect.prod.	0,00	0,0	- Menos = Saldos de dudoso cobro	0,00
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0	- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0,00
9. Transf.adm.públicas	0,00	0,0	2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	4.008.379,98
0. Deuda Pública	202.985,96	4,3	- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.770.063,37
TOTAL GASTOS	4.734.159,87	100,0	- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	2.027.818,81
			- De presupuesto de ingresos	0,00
			- De operaciones comerciales	0,00
			- De recursos de otros entes públicos	0,00
			- De otras operaciones no presupuestarias	210.497,80
			- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0,00
			3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	748.574,55
			4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0,00
			5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	-282.653,19
			6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	-282.653,19

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	5.289.425,33	
2. Obligaciones reconocidas netas	4.734.159,87	
3. Resultado presupuestario (1-2)		555.265,46
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)		555.265,46

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	2.197.392,21	3.195.907,27
Rectificaciones	0,00	0,00
Cobros/pagos	203.406,55	1.168.088,46
SALDO 31/12	1.993.985,66	2.027.818,81



EJERCICIO 2004

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	TAZACORTE	Población: 5.797

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	10.164.760,33	35,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	9.921.236,89	34,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	13.433.341,84	47,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	14.098.252,10	49,6	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	445.245,09	1,6	DEUDAS A LARGO PLAZO	684.532,85	2,4
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	4.017.814,62	14,1
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,0
DEUDORES	2.977.152,24	10,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	751.179,16	2,6	RESULTADOS	379.662,72	1,3
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	28.436.588,92	100,0	TOTAL PASIVO	28.436.588,92	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	134.297,92	100,0	CUENTAS DE ORDEN	134.297,92	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	134.297,92	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	134.297,92	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	15,2 %
2. Ejecución de ingresos	92,2 %
3. Ejecución de gastos	87,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	81,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	62,6 %
6. Carga financiera global	5,7 %
7. Carga financiera por hab.	35,17 €
8. Ahorro bruto	10,7 %
9. Ahorro neto	5,8 %
10. Eficacia gestión recaud.	84,0 %
11. Ingreso por habitante	912,44 €
12. Gastos por habitante	816,66 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,47
2. Endeudamiento por habitante	118,08 €
3. Liquidez	0,93
4. Solvencia	5,89
5. Firmeza	36,10

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0,00	0,0
Suplementos de Credito	0,00	0,0
Ampliaciones de Credito	135.420,78	18,9
Transferencias de Credito Positivas	0,00	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0,00	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	0,00	0,0
Creditos generados por Ingresos	579.508,20	81,1
Bajas Anulación	0,00	0,0
TOTAL	714.928,98	



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL AYUNTAMIENTO
DE TAZACORTE**

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