



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2006
DEL AYUNTAMIENTO DE SAN JUAN DE LA RAMBLA**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley territorial 4/1989, de 2 de mayo, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2006, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones por un plazo de treinta días.

La Corporación ha presentado la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) En relación con el Balance de Situación

- 1.-El Balance de Situación presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.
- 2.- No coincide el saldo reflejado en el total de Resultados del ejercicio del Pasivo del Balance de Situación con el Ahorro o Desahorro de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

B) En relación con la Liquidación del Presupuesto

El importe de las Desviaciones de Financiación positivas del ejercicio del Resultado presupuestario no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.



Audiencia de Cuentas de Canarias

C) En relación con la Memoria

1.-El Saldo inicial total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo final del ejercicio anterior del epígrafe de Tesorería del Activo del Balance de Situación.

2.- El Saldo final total de cuentas de Tesorería de la Memoria no coincide con su saldo del Balance de Comprobación.

3.- El Saldo inicial más los cobros de cuentas en Tesorería de la Memoria no coincide con su suma del Debe de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.

4.-Los Pagos de cuentas relacionadas en Tesorería de la Memoria no coinciden con su suma del Haber de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.

5.-El Saldo inicial total de las Fondos propios de la Memoria no coincide con el saldo final del ejercicio anterior del epígrafe de Fondos propios del Pasivo del Balance de Situación.

6.-El Total pendiente a 31 de diciembre del “Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional” de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes correspondientes del Pasivo del Balance de Situación, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito” e “Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito” del Balance de Comprobación.

7.-El importe de los Fondos líquidos del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas que forman parte del subgrupo Tesorería del Balance de Comprobación.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 50,1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencia de capital) con el 28,6%.



Audiencia de Cuentas de Canarias

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 34% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 30,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 67,2% 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 reducidos, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos y elevados, el 65,9% y 90,5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 84,4%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran reducidos

La carga financiera global alcanzó el 2,6% de los derechos reconocidos netos.

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 para gastos generales.

Santa Cruz de Tenerife, a 29 de julio de 2010.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2006 DEL AYUNTAMIENTO DE
SAN JUAN DE LA RAMBLA**

En el plazo concedido para ello la Corporación no remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

ANEXO

Relación de incidencias en la Cuenta General del ejercicio 2006 de la Entidad: AYUNTAMIENTO DE SAN JUAN DE LA RAMBLA (Santa Cruz de Tenerife)

| Ayuntamiento de San Juan de la Rambla (NIF P3803400E) |
|---|
| <p>35. Balance. Activo. Activo circulante.</p> <p>El epígrafe C) III. Inversiones financieras temporales del Activo del "Balance" aparece con signo negativo.</p> <p>(Errores detectados: -93.492,36 >= 0)</p> |
| <p>37. Balance. Activo. Activo circulante.</p> <p>El epígrafe C) III.2. Inversiones financieras temporales. Otras inversiones y créditos a corto plazo del Activo del "Balance" aparece con signo negativo.</p> <p>(Errores detectados: -93.492,36 >= 0)</p> |
| <p>88. Balance. Pasivo.</p> <p>El total del epígrafe A) IV. Resultados del ejercicio del Pasivo del "Balance" no coincide con el Ahorro o Desahorro de la "Cuenta del resultado económico patrimonial".</p> <p>(Errores detectados: (1.410.302,51 = 1.506.872,73) Ó (1.410.302,51 = 0))</p> |
| <p>209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.</p> <p>El importe de las Desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los "Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p> <p>(Errores detectados: 1.057.244,47 = 1.049.018,69)</p> |
| <p>248. Memoria. Tesorería.</p> <p>El Saldo inicial total de "Tesorería" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe C) III. Tesorería del Activo del "Balance".</p> <p>(Errores detectados: 978.524,76 = 0)</p> |
| <p>249. Memoria. Tesorería.</p> <p>El Saldo final total de las siguientes cuentas relacionado en "Tesorería" de la Memoria no coincide con su saldo del "Balance de comprobación":</p> <p>(Errores detectados: Num. cuenta 5701: 1.749,06 = 0)</p> |

250. Memoria. Tesorería.

El Saldo inicial más los Cobros de las siguientes cuentas relacionado en "Tesorería" de la Memoria no coincide con su suma del Debe del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:

Num. cuenta 5701: $6.384,83 + 12.840,8 = 12.840,8$

Num. cuenta 5790: $0 + 699.492,4 = 701.085,58$)

251. Memoria. Tesorería.

Los Pagos de las siguientes cuentas relacionados en "Tesorería" de la Memoria no coinciden con su suma del Haber del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:

Num. cuenta 5790: $699.492,4 = 701.085,58$)

254. Memoria. Fondos propios.

El Saldo inicial total de las "Fondos propios" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe A) Fondos propios del Pasivo del "Balance".

(Errores detectados:

$17.592.547,09 = 0$)

261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.

El Total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes del Pasivo del "Balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$582.241,48 = 0 + 0 + 488.749,12 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0$)

353. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los Fondos líquidos del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (570), (571), (573), (574.1), (575.1), (575.9), (577) y (578) que forman parte del subgrupo (57) Tesorería del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$842.080,15 = 6.384,83 + 701.440,97 + 138.890,12 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0$)



EJERCICIO 2006

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

| | | |
|-----------------------|---------------------------------------|-----------------|
| TIPO ENTIDAD | Ayuntamiento | Página 1 / 2 |
| PROVINCIA/CCAA | Santa Cruz de Tenerife / Canarias | Población: 5096 |
| NOMBRE: | Ayuntamiento de San Juan de la Rambla | Modelo: Normal |

| <u>CAPÍTULO INGRESOS</u> | Previsiones Iniciales | Modificaciones Previsiones | % | Previsiones Definitivas | Derechos Rec. Netos | % | % | Recaudación Neta | % | Pendiente cobro |
|------------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------------|---------------|----------------|---------------------|---------------|---------------------|
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS | 324.990,00 | 0,00 | 0,00% | 324.990,00 | 346.001,86 | 106,47% | 6,90% | 303.617,01 | 87,75% | 42.384,85 |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS | 138.000,00 | 0,00 | 0,00% | 138.000,00 | 141.253,12 | 102,36% | 2,81% | 141.253,12 | 100,00% | 0,00 |
| 3 TASAS Y OTROS INGRESOS | 480.694,84 | 15.319,78 | 3,19% | 496.014,62 | 546.491,23 | 110,18% | 10,89% | 427.768,80 | 78,28% | 118.722,43 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.335.632,81 | 61.696,55 | 2,64% | 2.397.329,36 | 2.516.972,85 | 104,99% | 50,16% | 1.887.151,66 | 74,98% | 629.821,19 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 4.000,00 | 0,00 | 0,00% | 4.000,00 | 11.131,69 | 278,29% | 0,22% | 11.098,59 | 99,70% | 33,10 |
| 6 ENAJENACION DE INVERSIONES | 90.500,00 | 0,00 | 0,00% | 90.500,00 | 2.800,00 | 3,09% | 0,06% | 2.800,00 | 100,00% | 0,00 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 236.142,35 | 1.255.175,01 | 531,53% | 1.491.317,36 | 1.435.939,92 | 96,29% | 28,62% | 521.491,69 | 36,32% | 914.448,23 |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 20,00 | 1.553.497,00 | 7767485,00 | 1.553.517,00 | 8.175,24 | 0,53% | 0,16% | 1.200,87 | 14,69% | 6.974,37 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 700.020,00 | 9.135,37 | 1,31% | 709.155,37 | 9.135,37 | 1,29% | 0,18% | 9.135,37 | 100,00% | 0,00 |
| TOTAL INGRESOS | 4.310.000,00 | 2.894.823,71 | 67,17% | 7.204.823,71 | 5.017.901,28 | 69,65% | 100,00% | 3.305.517,11 | 65,87% | 1.712.384,17 |

| <u>CAPÍTULO GASTOS</u> | Créditos Iniciales | Modificaciones de Crédito | % | Créditos Definitivos | Obligaciones Rec. Netas | % | % | Pagos Líquidos | % | Pendiente pago |
|-------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------|----------------------|-------------------------|---------------|----------------|---------------------|---------------|-------------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 1.690.603,93 | 5.870,93 | 0,35% | 1.696.474,86 | 1.384.090,09 | 81,59% | 30,07% | 1.356.617,91 | 98,02% | 27.472,18 |
| 2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV. | 1.110.565,25 | 276.909,35 | 24,93% | 1.387.474,60 | 1.156.136,99 | 83,33% | 25,12% | 956.605,89 | 82,74% | 199.531,10 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 41.500,00 | 3.500,00 | 8,43% | 45.000,00 | 19.854,95 | 44,12% | 0,43% | 19.854,95 | 100,00% | 0,00 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 284.558,47 | 12.198,71 | 4,29% | 296.757,18 | 277.786,06 | 93,61% | 6,04% | 267.252,32 | 96,21% | 10.533,74 |
| 6 INVERSIONES REALES | 1.077.222,35 | 2.495.598,74 | 231,67% | 3.572.821,09 | 1.566.140,71 | 43,83% | 34,03% | 1.405.778,37 | 89,76% | 160.362,34 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 10,00 | 77.800,00 | 778000,00% | 77.810,00 | 77.799,93 | 99,99% | 1,69% | 39.224,93 | 50,42% | 38.575,00 |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 20,00 | 8.175,24 | 40876,20% | 8.195,24 | 8.175,24 | 99,76% | 0,18% | 7.399,10 | 90,51% | 776,14 |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 105.520,00 | 14.770,74 | 14,00% | 120.290,74 | 112.538,33 | 93,56% | 2,45% | 112.538,33 | 100,00% | 0,00 |
| TOTAL GASTOS | 4.310.000,00 | 2.894.823,71 | 67,17% | 7.204.823,71 | 4.602.522,30 | 63,88% | 100,00% | 4.165.271,80 | 90,50% | 437.250,50 |

| <u>REMANENTE DE TESORERÍA</u> | |
|---|---------------------|
| Fondos líquidos | 842.080,15 |
| Derechos pendientes de cobro | 2.082.243,56 |
| Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente | 1.712.384,17 |
| Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados | 369.859,39 |
| Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest | 0,00 |
| Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | 0,00 |
| Obligaciones pendientes de pago | 641.432,59 |
| Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente | 437.250,50 |
| Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados | 14.346,13 |
| Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue | 189.835,96 |
| Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva | 0,00 |
| Remanente de tesorería total | 2.282.891,12 |
| Saldos de dudoso cobro | 83.452,75 |
| Exceso de financiación afectada | 1.057.244,47 |
| Remanente de tesorería para gastos generales | 1.142.193,90 |

| <u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u> | Obligaciones Rec. Netas | % |
|---------------------------|-------------------------|----------------|
| 1 Serv. caract. gral. | 1.519.031,95 | 33,00% |
| 2 Protec. civil y s.c. | 23.001,61 | 0,50% |
| 3 Seg. Protec. P. Social | 1.092.842,95 | 23,74% |
| 4 Prod. bienes pub. soc. | 1.425.282,37 | 30,97% |
| 5 Prod. bienes c. econ. | 223.500,08 | 4,86% |
| 6 Reg. econ. c. general | 0,00 | 0,00% |
| 7 Reg. econ. secto. prod. | 3.936,08 | 0,09% |
| 9 Transf. adm. públicas | 191.669,35 | 4,16% |
| 0 Deuda Pública | 123.257,91 | 2,68% |
| TOTAL GASTOS | 4.602.522,30 | 100,00% |

| <u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u> | | |
|---|--------------|-------------------|
| 1. Derechos reconocidos netos | 5.017.901,28 | |
| 2. Obligaciones reconocidas netas | 4.602.522,30 | |
| 3. Resultado presupuestario (1-2) | | 415.378,98 |
| 4. Desviaciones positivas de financiación | 1.057.244,47 | |
| 5. Desviaciones negativas de financiación | 72.574,89 | |
| 6. Gastos finan. reman. liquido Tesorería | 1.545.321,76 | |
| 7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | | 976.031,16 |

| <u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u> | Derechos | Obligaciones |
|--|---------------------|-------------------|
| Saldo a 1 de enero de 2006 | 1.401.871,63 | 326.385,94 |
| Variación | 8.122,74 | 0,00 |
| Cobros/Pagos | 1.023.889,50 | 312.039,81 |
| Saldo a 31 de diciembre de 2006 | 369.859,39 | 14.346,13 |



EJERCICIO 2006

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

| | | |
|-----------------------|--|------------------------|
| TIPO ENTIDAD | Ayuntamiento | Página 2 / 2 |
| PROVINCIA/CCAA | Santa Cruz de Tenerife / Canarias | Población: 5096 |
| NOMBRE: | Ayuntamiento de San Juan de la Rambla | Modelo: Normal |

| ACTIVO | EJERCICIO 2006 | % |
|---|----------------------|-------------|
| INMOVILIZADO | 17.482.222,93 | 86,42% |
| Inversiones destinadas al uso general | 5.432.393,39 | 26,85% |
| Inmovilizaciones inmateriales | 0,00 | 0,00% |
| Inmovilizaciones materiales | 11.996.278,24 | 59,30% |
| Inversiones gestionadas | 0,00 | 0,00% |
| Patrimonio público del suelo | 0,00 | 0,00% |
| Inversiones financieras permanentes | 53.551,30 | 0,26% |
| Deudores no presupuestarios a largo plazo | 0,00 | 0,00% |
| GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS | 0,00 | 0,00% |
| ACTIVO CIRCULANTE | 2.747.378,60 | 13,58% |
| Existencias | 0,00 | 0,00% |
| Deudores | 1.998.790,81 | 9,88% |
| Inversiones financieras temporales | -93.492,36 | -0,46% |
| Tesorería | 842.080,15 | 4,16% |
| Ajustes por periodificación | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL ACTIVO | 20.229.601,53 | 100% |

| PASIVO | EJERCICIO 2006 | % |
|--|----------------------|-------------|
| FONDOS PROPIOS | 19.099.419,82 | 94,41% |
| Patrimonio | 17.976.417,27 | 88,86% |
| Reservas | 0,00 | 0,00% |
| Resultados de ejercicios anteriores | -287.299,96 | -1,42% |
| Resultados del ejercicio | 1.410.302,51 | 6,97% |
| ACREEDORES A LARGO PLAZO | 488.749,12 | 2,42% |
| Emisión de obligaciones y otros valores negociables | 0,00 | 0,00% |
| Otras deudas a largo plazo | 488.749,12 | 2,42% |
| Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos | 0,00 | 0,00% |
| ACREEDORES A CORTO PLAZO | 641.432,59 | 3,17% |
| Emisión de obligaciones y otros valores negociables | 0,00 | 0,00% |
| Otras deudas a corto plazo | 40.663,69 | 0,20% |
| Acreeedores | 600.768,90 | 2,97% |
| Ajustes por periodificación | 0,00 | 0,00% |
| PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL PASIVO | 20.229.601,53 | 100% |

| INDICADORES PRESUPUESTARIOS | |
|--|----------|
| De Presupuesto corriente: | |
| 1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS | 67,17% |
| 2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS | 63,88% |
| 3. REALIZACIÓN DE PAGOS | 90,50% |
| 4. GASTO POR HABITANTE | 903,16 € |
| 5. INVERSIÓN POR HABITANTE | 322,59 € |
| 6. ESFUERZO INVERSOR | 35,72% |
| 7. PERÍODO MEDIO DE PAGO * | 48,25 |
| * De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI | |
| 8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS | 69,65% |
| 9. REALIZACIÓN DE COBROS | 65,87% |
| 10. INGRESO POR HABITANTE | 984,67 € |
| 11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA | 84,42% |
| 12. PERÍODO MEDIO DE COBRO * | 56,88 |
| * De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III | |
| 13. AUTONOMÍA * | 69,04% |
| * De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas | |
| 14. AUTONOMÍA FISCAL | 20,60% |
| 15. CARGA FINANCIERA GLOBAL | 2,64% |
| 16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE | 25,98 € |
| 17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE | 191,53 € |
| 18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA | 85,45% |
| 19. AHORRO BRUTO | 20,33% |
| 20. AHORRO NETO | 17,17% |
| De Presupuestos cerrados: | |
| 1. REALIZACIÓN DE PAGOS | 95,60% |
| 2. REALIZACIÓN DE COBROS | 72,62% |

| CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL | |
|--|----------------|
| AHORRO | 1.506.872,73 € |
| DESAHORRO | 0,00 € |

| ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO | | |
|-------------------------------------|---------------------|----------------|
| | TOTALES | % |
| Créditos Extraordinarios | 55.791,35 | 1,93% |
| Suplementos de Crédito | 338.600,00 | 11,70% |
| Ampliaciones de Crédito | 86.746,30 | 3,00% |
| Transferencias de Crédito Positivas | 108.640,00 | 3,75% |
| Transferencias de Crédito Negativas | 108.640,00 | 3,75% |
| Incorporaciones de Rem. Crédito | 1.150.930,41 | 39,76% |
| Créditos Generados por Ingresos | 1.262.755,65 | 43,62% |
| Bajas Anulación | 0,00 | 0,00% |
| Ajustes Prórroga | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL MODIFICACIONES | 2.894.823,71 | 100,00% |

| INDICADORES FINANCIEROS | |
|--------------------------------|----------|
| 1. Endeudamiento por habitante | 221,78 € |
| 2. Liquidez inmediata | 76,17% |
| 3. Solvencia a corto plazo | 455,91% |