



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007
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 2007, 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 la Memoria

1.-La suma del Saldo inicial, las entradas o dotaciones y los Aumentos por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inversiones financieras de la Memoria no coincide con su suma del Debe del Balance de Comprobación.

2.-La suma de las Salidas, bajas o reducciones y las Disminuciones por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inversiones financieras de la Memoria no coincide con la suma del Haber del Balance de Comprobación.

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

4.-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.

5.-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.



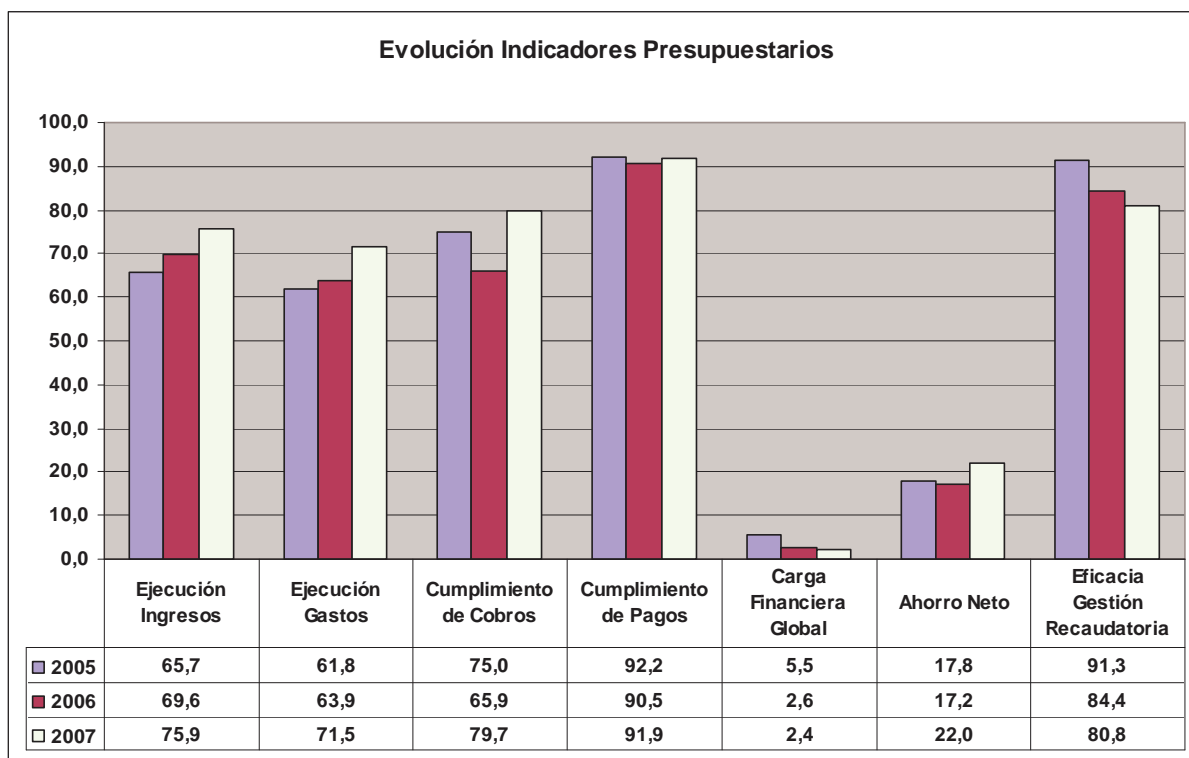
Audiencia de Cuentas de Canarias

6.- 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 EVOLUTIVO DE INDICADORES

A continuación se realiza un análisis de la evolución en tres ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes.



• EJECUCIÓN DE INGRESOS

El índice de ejecución de ingresos mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados.

Se debe tener en cuenta que, en el caso de las modificaciones de crédito financiadas con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales o Excesos de Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Valores para este índice mayores al 90% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 10,2 puntos porcentuales.

• **EJECUCIÓN DE GASTOS**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 90%.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 9,7 puntos porcentuales.

• **CUMPLIMIENTO DE LOS COBROS**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad Pública para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80%, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.



- **CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS**

El índice de cumplimiento de pago de los gastos refleja el porcentaje de obligaciones reconocidas durante el ejercicio con cargo al presupuesto corriente que han sido pagadas durante el mismo.

Valores para este índice entre el 80% y el 90% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la posible existencia de dificultades en la tesorería.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.

- **CARGA FINANCIERA GLOBAL**

Este indicador relaciona por cociente la carga financiera del ejercicio (Obligaciones reconocidas por los capítulos 3 y 9), con los derechos liquidados por operaciones corrientes.

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos por operaciones corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar parte de sus inversiones con ingresos ordinarios de funcionamiento.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 3,1 puntos porcentuales.

- **AHORRO NETO**

El índice de ahorro neto se obtiene dividiendo el ahorro neto (Derechos reconocidos corrientes menos obligaciones reconocidas corrientes y obligaciones reconocidas del capítulo 9), por el volumen de derechos liquidados por operaciones corrientes.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad de atender con sus recursos ordinarios a sus gastos corrientes, incluida la imputación al presente de las deudas contraídas en el pasado para la financiación de las inversiones.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 4,2 puntos porcentuales.

- **EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA**

El índice de gestión recaudatoria refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo a los ingresos tributarios y precios públicos que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80%, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 10,5 puntos porcentuales.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencia corriente), que alcanzó el 60,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencia capital) con el 19,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 33,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 32,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 103,9% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo VI.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados e intermedios, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos y elevados, 79,7% y 91,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80,8%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran reducidos.

La carga financiera global alcanzó el 2,4% 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 21 de diciembre de 2010.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007 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 2007 de la Entidad:

AYUNTAMIENTO DE SAN JUAN DE LA RAMBLA (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de San Juan de la Rambla (NIF P3803400E)

240.B Memoria. Inversiones financieras.

La suma del Saldo inicial, las Entradas o dotaciones y los Aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta de las siguientes cuentas relacionada en las "Inversiones financieras" de la Memoria no coincide con su suma del Debe del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:

Num. cuenta 5420: $-93.492,36 + 911,27 + 93.492,36 = 94.403,63$)

241.B Memoria. Inversiones financieras.

La suma de las Salidas, bajas o reducciones y las Disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionada en las "Inversiones financieras" de la Memoria no coincide con su suma del Haber del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:

Num. cuenta 5420: $911,27 + 0 = 94.403,63$)

249. Memoria. Tesorería.

El Saldo final total de las siguientes cuentas relacionado en "Tesorería" de la Memoria no coincide con su saldo del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:

Num. cuenta 5701: $2.019,51 = 0$)

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: $1.749,06 + 270,45 = 270,45$)

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 5701: $0 = 4.635,77$)

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:

$1.549.011,9 = 6.384,83 + 1.395.391,05 + 151.601,34 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0$)



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 5061
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	374.740,84	115,31%	7,18%	317.281,36	84,67%	57.459,48
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	138.000,00	0,00	0,00%	138.000,00	71.903,06	52,10%	1,38%	71.903,06	100,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	480.694,84	4.122,77	0,86%	484.817,61	538.933,17	111,16%	10,32%	407.391,16	75,59%	131.542,01
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.335.632,81	360.017,60	15,41%	2.695.650,41	3.163.189,04	117,34%	60,59%	2.437.447,12	77,06%	725.741,92
5 INGRESOS PATRIMONIALES	4.000,00	0,00	0,00%	4.000,00	49.799,97	1245,00%	0,95%	49.766,85	99,93%	33,12
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	90.500,00	0,00	0,00%	90.500,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	40,00	1.018.729,86	2546824,65	1.018.769,86	1.011.369,34	99,27%	19,37%	866.018,31	85,63%	145.351,03
8 ACTIVOS FINANCIEROS	20,00	2.114.816,10	10574080,5	2.114.836,10	911,27	0,04%	0,02%	182,25	20,00%	729,02
9 PASIVOS FINANCIEROS	20,00	9.375,54	46877,70%	9.395,54	9.375,54	99,79%	0,18%	9.375,54	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	3.373.897,65	3.507.061,87	103,95%	6.880.959,52	5.220.222,23	75,86%	100,00%	4.159.365,65	79,68%	1.060.856,58

<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	345.097,81	20,41%	2.035.701,74	1.617.420,82	79,45%	32,86%	1.576.957,97	97,50%	40.462,85
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	1.110.565,25	354.104,61	31,89%	1.464.669,86	1.245.173,89	85,01%	25,30%	975.940,53	78,38%	269.233,36
3 GASTOS FINANCIEROS	41.500,00	7.000,00	16,87%	48.500,00	22.749,77	46,91%	0,46%	22.749,77	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	284.558,47	11.768,70	4,14%	296.327,17	286.387,93	96,65%	5,82%	279.969,87	97,76%	6.418,06
6 INVERSIONES REALES	141.120,00	2.743.803,94	1944,31%	2.884.923,94	1.647.037,87	57,09%	33,46%	1.566.153,92	95,09%	80.883,95
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10,00	42.000,00	420000,00%	42.010,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	20,00	911,27	4556,35%	931,27	911,27	97,85%	0,02%	182,25	20,00%	729,02
9 PASIVOS FINANCIEROS	105.520,00	2.375,54	2,25%	107.895,54	102.712,83	95,20%	2,09%	102.712,83	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	3.373.897,65	3.507.061,87	103,95%	6.880.959,52	4.922.394,38	71,54%	100,00%	4.524.667,14	91,92%	397.727,24

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
Fondos líquidos	1.549.011,90
Derechos pendientes de cobro	1.643.491,64
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	1.060.856,58
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	582.635,06
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	0,00
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	620.269,26
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	397.727,24
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	14.796,13
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presup	207.745,89
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	2.572.234,28
Saldos de dudoso cobro	105.371,34
Exceso de financiación afectada	764.187,99
Remanente de tesorería para gastos generales	1.702.674,95

<u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u>	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	1.489.656,78	30,26%
2 Protec. civil y s.c.	23.805,80	0,48%
3 Seg. Protec. P. Social	1.497.982,13	30,43%
4 Prod. bienes pub. soc.	1.231.066,96	25,01%
5 Prod. bienes c. econ.	363.076,50	7,38%
6 Reg. econ. c. general	0,00	0,00%
7 Reg. econ. secto. prod.	4.807,93	0,10%
9 Transf. adm. públicas	195.911,22	3,98%
0 Deuda Pública	116.087,06	2,36%
TOTAL GASTOS	4.922.394,38	100,00%

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	5.220.222,23	
2. Obligaciones reconocidas netas	4.922.394,38	
3. Resultado presupuestario (1-2)		297.827,85
4. Desviaciones positivas de financiación	494.423,65	
5. Desviaciones negativas de financiación	808.098,54	
6. Gastos finan. reman. líquido Tesorería	2.113.904,83	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		2.725.407,57

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	2.082.243,56	451.596,63
Variación	8.484,69	0,00
Cobros/Pagos	1.491.123,81	436.800,50
Saldo a 31 de diciembre de 2007	582.635,06	14.796,13



TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 5061
NOMBRE:	Ayuntamiento de San Juan de la Rambla	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	18.459.379,29	85,67%
Inversiones destinadas al uso general	5.748.561,01	26,68%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	12.657.266,98	58,74%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	3.087.132,20	14,33%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	1.538.120,30	7,14%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%
Tesorería	1.549.011,90	7,19%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	21.546.511,49	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	20.437.338,04	94,85%
Patrimonio	17.976.417,27	83,43%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	1.123.002,55	5,21%
Resultados del ejercicio	1.337.918,22	6,21%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	488.904,19	2,27%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	488.904,19	2,27%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	620.269,26	2,88%
Otras deudas a corto plazo	52.450,13	0,24%
Acreedores	567.819,13	2,64%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	21.546.511,49	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	103,95%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	71,54%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	91,92%
4. GASTO POR HABITANTE	972,61 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	325,44 €
6. ESFUERZO INVERSOR	33,46%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	44,19
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	75,86%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	79,68%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.031,46 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	80,82%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	70,00
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	83,13%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	18,88%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	2,40%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	24,79 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	538,51 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	160,07%
19. AHORRO BRUTO	24,46%
20. AHORRO NETO	22,01%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,72%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	71,90%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	1.337.918,22 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	109.087,66	3,11%
Suplementos de Crédito	187.804,19	5,36%
Ampliaciones de Crédito	71.223,43	2,03%
Transferencias de Crédito Positivas	123.772,95	3,53%
Transferencias de Crédito Negativas	123.772,95	3,53%
Incorporaciones de Rem. Crédito	1.817.012,98	51,81%
Créditos Generados por Ingresos	1.321.933,61	37,69%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	3.507.061,87	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	106,97 €
2. Liquidez inmediata	2,50
3. Solvencia a corto plazo	5,15