



**RESULTADO DEFINITIVO DE LA
FISCALIZACION DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2000 DEL
AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOME DE TIRAJANA**

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 2000 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 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.

3.- En el activo del Balance de Situación a 31.12.00 figura en las cuentas 550, 555, 558 “Partidas pendientes de aplicación”, un saldo de 150.166 euros (25 Mp.).



Audiencia de Cuentas de Canarias

El problema que plantea el uso de estas cuentas es la posibilidad de anticipar fondos que, cuando hayan de ser reintegrados por aplicación al Presupuesto, carezcan de consignación presupuestaria. Luego, parece prudente establecer mecanismos en los cuales esta situación no se produzca.

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

5.- No existe correspondencia entre la deuda en circulación al final del ejercicio y el Balance de Situación a 31.12.

6.- Las amortizaciones que figuran en la deuda en circulación no guardan correspondencia con la Liquidación del Presupuesto.

7.- No existe correspondencia entre el importe pagado en el período por intereses y la Liquidación del Presupuesto.

D) En relación con los Organismos Autónomos de carácter administrativo

Al igual que en los ejercicios anteriores, el Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo.

E) En relación con las Sociedades Mercantiles

1. Figuran constituidas las siguientes sociedades mercantiles:

- Empresa Municipal de Recaudación de San Bartolomé de Tirajana, S.A.
- Radio Municipal Tirajana, S.L.

En ambas, el capital social pertenece íntegramente a la Entidad Local.

2. Con respecto a la sociedad mercantil “Empresa Municipal de Recaudación de San Bartolomé de Tirajana, S.A.”, el depósito en el Registro Mercantil de las cuentas anuales se ha realizado con posterioridad al mes siguiente a la aprobación de las cuentas anuales (Art. 218 L.S.A.). Por otra parte, no se ha remitido copia de los estatutos vigentes.



Audiencia de Cuentas de Canarias

3. Con respecto a la sociedad mercantil “Radio Municipal Tirajana, S.L.”, es de destacar las siguientes observaciones:

- a) El depósito en el Registro Mercantil de las cuentas anuales ha realizado con posterioridad al mes siguiente a la aprobación de las cuentas anuales (Art. 218 L.S.A.).
- b) Se han remitido dos actas de aprobación distintas, en una de ellas el resultado del ejercicio ascendió a 3.314 euros (551.424 pesetas) y en la otra figura realmente el resultado incluido en las cuentas anuales de 5.597 euros (931.185 pesetas).

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)4, A)5, A)6, A)7 y D) figuraban también en el informe del ejercicio anterior.

ANALISIS ECONOMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 33,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia de los capítulos 3 (Tasas y otros ingresos) y 4 (Transferencias corrientes) con el 16%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 40,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 33,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 25,5% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 6 (Inversiones reales) y 2.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo intermedio, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos el primero e intermedios el segundo, el 71,5% y 84,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80,6%.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 7,5% de los derechos reconocidos netos.

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 31.12.00 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era preciso mejorar el cumplimiento de los cobros.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de febrero de 2003.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera

ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2000 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOME DE TIRAJANA

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

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	SAN BARTOLOME DE TIRAJANA	Población: 39.939

CAPITULO INGRESO	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	3.524.000.000	0	0,0	3.524.000.000	4.629.983.954	33,5	131,4	3.803.406.116	82,1	826.577.838
2. Imp. indirectos	330.000.000	0	0,0	330.000.000	593.346.720	4,3	179,8	593.346.720	100,0	0
3. Tasas y otros	1.503.120.000	0	0,0	1.503.120.000	2.204.410.717	16,0	146,7	1.592.546.104	72,2	611.864.613
4. Transferencias	1.887.200.000	235.529.654	12,5	2.122.729.654	2.206.812.521	16,0	104,0	2.048.412.625	92,8	158.399.896
5. Ing. patrimoniales	1.234.180.000	0	0,0	1.234.180.000	1.463.878.661	10,6	118,6	1.450.895.572	99,1	12.983.089
SUBTOTAL 1-5	8.478.500.000	235.529.654	2,8	8.714.029.654	11.098.432.573	80,3	127,4	9.488.607.137	85,5	1.609.825.436
6. Enaj. inv. reales	100.000.000	0	0,0	100.000.000	20.743.695	0,2	20,7	20.743.695	100,0	0
7. Transferencias	26.500.000	331.236.901	1.250,0	357.736.901	639.608.327	4,6	178,8	369.238.671	57,7	270.369.656
SUBTOTAL 6-7	126.500.000	331.236.901	261,8	457.736.901	660.352.022	4,8	144,3	389.982.366	59,1	270.369.656
8. Var. act. finan.	10.000.000	2.157.952.133	21.579,5	2.167.952.133	9.097.844	0,1	0,4	1.778.443	19,5	7.319.401
9. Var. pas. finan.	2.050.000.000	0	0,0	2.050.000.000	2.050.000.000	14,8	100,0	0	0,0	2.050.000.000
SUBTOTAL 8-9	2.060.000.000	2.157.952.133	104,8	4.217.952.133	2.059.097.844	14,9	48,8	1.778.443	0,1	2.057.319.401
SUBTOTAL 6-9	2.186.500.000	2.489.189.034	113,8	4.675.689.034	2.719.449.866	19,7	58,2	391.760.809	14,4	2.327.689.057
TOTAL INGRESOS	10.665.000.000	2.724.718.688	25,5	13.389.718.688	13.817.882.439	100,0	103,2	9.880.367.946	71,5	3.937.514.493

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	3.312.000.000	249.047.298	7,5	3.561.047.298	3.367.230.256	33,1	94,6	3.249.386.077	96,5	117.844.179
2. Comp.bienes y ser.	3.934.721.136	850.545.301	21,6	4.785.266.437	4.137.079.588	40,6	86,5	3.436.480.547	83,1	700.599.041
3. Intereses	302.074.015	-57.995.015	-19,2	244.079.000	160.984.712	1,6	66,0	128.447.813	79,8	32.536.899
4. Transferencias	201.100.000	24.300.000	12,1	225.400.000	204.045.217	2,0	90,5	170.170.130	83,4	33.875.087
SUBTOTAL 1-4	7.749.895.151	1.065.897.584	13,8	8.815.792.735	7.869.339.773	77,3	89,3	6.984.484.567	88,8	884.855.206
6. Inversiones reales	2.178.529.849	1.500.821.104	68,9	3.679.350.953	1.483.818.485	14,6	40,3	1.001.741.047	67,5	482.077.438
7. Transferencias	106.575.000	108.000.000	101,3	214.575.000	151.921.978	1,5	70,8	30.037.183	19,8	121.884.795
SUBTOTAL 6-7	2.285.104.849	1.608.821.104	70,4	3.893.925.953	1.635.740.463	16,1	42,0	1.031.778.230	63,1	603.962.233
8. Var. act. finan.	10.000.000	0	0,0	10.000.000	9.097.844	0,1	91,0	8.737.848	96,0	359.996
9. Var. pas. finan.	620.000.000	50.000.000	8,1	670.000.000	669.998.109	6,6	100,0	595.594.229	88,9	74.403.880
SUBTOTAL 8-9	630.000.000	50.000.000	7,9	680.000.000	679.095.953	6,7	99,9	604.332.077	89,0	74.763.876
SUBTOTAL 6-9	2.915.104.849	1.658.821.104	56,9	4.573.925.953	2.314.836.416	22,7	50,6	1.636.110.307	70,7	678.726.109
TOTAL	10.665.000.000	2.724.718.688	25,5	13.389.718.688	10.184.176.189	100,0	76,1	8.620.594.874	84,6	1.563.581.315

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	1.583.329.115	15,5
2. Protec.civil. y s.c.	1.172.175.484	11,5
3. Seq.Protecc.P.Socia	545.877.086	5,4
4. Prod.bienes pub.soc	4.753.446.395	46,7
5. Prod.bienes c.econ	531.969.883	5,2
6. Reg.econ.c.genera	310.145.412	3,0
7. Req.econ.sect.prod	456.249.993	4,5
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	830.982.821	8,2
TOTAL GASTOS	10.184.176.189	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		3.704.989.336
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	3.937.514.493	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	3.633.917.152	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	210.101	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	3.866.637.895	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	14.515	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		2.322.576.193
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.563.581.315	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	312.934.891	
- De presupuesto de ingresos	2.471.897	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	468.588.090	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	25.000.000	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		4.444.110.723
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		1.668.503.220
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		4.158.020.646
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		5.826.523.866

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	13.817.882.439
2. Obligaciones reconocidas netas	10.184.176.189
3. Resultado presupuestario (1-2)	3.633.706.250
4. Desviaciones positivas de financiación	1.668.503.220
5. Desviaciones negativas de financiación	204.453.109
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	1.061.414.807
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	3.231.070.946

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	5.665.168.726	1.283.628.024
Rectificaciones	-579.711.611	-93.163.059
Cobros/pagos	1.451.539.963	877.530.074
SALDO 31/12	3.633.917.152	312.934.891

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	SAN BARTOLOME DE TIRAJANA	Población: 39.939

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	10.620.560.573	39,2	PATRIMONIO Y RESERVAS	14.508.758.906	53,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.914.901.221	7,1
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	4.403.229.110	16,3	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	5.705.140.944	21,1
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	2.347.576.193	8,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	7.571.641.746	28,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	4.469.096.208	16,5	RESULTADOS	2.588.150.373	9,6
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	27.064.527.637	100,0	TOTAL PASIVO	27.064.527.637	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	4.240.023.641	100,0	CUENTAS DE ORDEN	4.240.023.641	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	4.240.023.641	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	4.240.023.641	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	25,5 %
2. Ejecución de ingresos	103,2 %
3. Ejecución de gastos	76,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	71,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	84,6 %
6. Carga financiera global	7,5 %
7. Carga financiera por hab.	20.806,3 P
8. Ahorro bruto	29,1 %
9. Ahorro neto	23,1 %
10. Eficacia gestión recaud.	80,6 %
11. Ingreso por habitante	345.975 P
12. Gastos por habitante	254.993 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,6
2. Endeudamiento por habitante	142.846 P
3. Liquidez	3,5
4. Solvencia	2,8
5. Firmeza	3

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	2.588.150.373

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	1.114.107.815	40,9
Suplementos de Credito	1.254.082.900	46,0
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	747.300.000	27,4
Transferencias de Credito Negativa	747.300.000	27,4
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	560.619.055	20,6
Bajas Anulación	204.091.082	7,5
TOTAL	2.724.718.688	