



Audiencia de Cuentas de Canarias

**RESULTADO DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001
DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE LA PALMA**

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 2001 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 Entidad no 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, lo que ha supuesto una limitación al alcance del trabajo efectuado por esta Audiencia de Cuentas.

La documentación remitida ha sido la que se indica a continuación:

- Liquidación Presupuesto
- Estado Remanente Tesorería
- Estado de gastos e ingresos
- Modificaciones de créditos (Expedientes)
- Acta de Arqueo
- Conciliaciones bancarias
- Relaciones deudores-acreedores
- Liquidación Organismos Autónomos
- Modificaciones de crédito
- Relación de contratos (TC/9)



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

1.- Debido a un error informático, las obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados que se desprenden de la Liquidación del Presupuesto presentan una diferencia de 601 euros (100.000 pesetas) con las reales.

2.- En la determinación del Remanente de Tesorería no se incluyeron los saldos de dudoso cobro.

3.- El Resultado Presupuestario y el Remanente de Tesorería para gastos generales fueron negativos, lo que obligaba a tomar las medidas contempladas en el artículo 174 de la Ley 39/1988 Reguladora de las Haciendas Locales para la absorción de este último.

4.- El Presupuesto General del ejercicio fue aprobado con retraso.

5.- El Remanente de Tesorería para gastos generales de los Patronatos para la Bajada de la Virgen y de Fiestas fueron negativos.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 39% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 21,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 39,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 30,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 6,1% de los créditos iniciales del Presupuesto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero intermedio y el segundo elevado, pues alcanzaron el 86,7% y 91,2%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron, en un parámetro intermedio



Audiencia de Cuentas de Canarias

el primero y reducido el segundo, el 82,8% y 70,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80,8%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

Los ahorros bruto y neto fueron negativos, lo que no permitió a la Corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

El Resultado Presupuestario, sin ajustar, fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de Tesorería.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 26 de febrero de 2004.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO
DE SANTA CRUZ DE LA PALMA**

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: | SANTA CRUZ DE LA PALMA | Población: 18.206 |

| CAPITULO INGRESOS | Prev. Inicial | Modificaciones | % | Prev.definitiva | Der.Rec.Netos | % | % | Recaudac.Neta | % | Pendiente cobro |
|-----------------------|----------------------|--------------------|-------------|----------------------|----------------------|--------------|-------------|----------------------|-------------|--------------------|
| 1. Imp. directos | 311.450.000 | 0 | 0,0 | 311.450.000 | 311.243.586 | 11,8 | 99,9 | 240.567.516 | 77,3 | 70.676.070 |
| 2. Imp. indirectos | 75.000.000 | 0 | 0,0 | 75.000.000 | 41.283.670 | 1,6 | 55,0 | 41.283.670 | 100,0 | 0 |
| 3. Tasas y otros | 527.601.131 | 0 | 0,0 | 527.601.131 | 405.338.462 | 15,4 | 76,8 | 330.487.559 | 81,5 | 74.850.903 |
| 4. Transferencias | 999.820.938 | 50.069.188 | 5,0 | 1.049.890.126 | 1.027.236.742 | 39,0 | 97,8 | 1.027.236.742 | 100,0 | 0 |
| 5. Ing. patrimoniales | 44.000.000 | 0 | 0,0 | 44.000.000 | 13.181.817 | 0,5 | 30,0 | 13.152.261 | 99,8 | 29.556 |
| SUBTOTAL 1-5 | 1.957.872.069 | 50.069.188 | 2,6 | 2.007.941.257 | 1.798.284.277 | 68,3 | 89,6 | 1.652.727.748 | 91,9 | 145.556.529 |
| 6. Enaj. inv. reales | 34.800.000 | 0 | 0,0 | 34.800.000 | 6.990.020 | 0,3 | 20,1 | 6.990.020 | 100,0 | 0 |
| 7. Transferencias | 608.568.550 | 124.805.907 | 20,5 | 733.374.457 | 570.885.222 | 21,7 | 77,8 | 283.186.887 | 49,6 | 287.698.335 |
| SUBTOTAL 6-7 | 643.368.550 | 124.805.907 | 19,4 | 768.174.457 | 577.875.242 | 21,9 | 75,2 | 290.176.907 | 50,2 | 287.698.335 |
| 8. Var. act. finan. | 10.000.000 | 0 | 0,0 | 10.000.000 | 7.197.326 | 0,3 | 72,0 | 2.613.918 | 36,3 | 4.583.408 |
| 9. Var. pas. finan. | 251.171.031 | 0 | 0,0 | 251.171.031 | 251.171.031 | 9,5 | 100,0 | 235.000.000 | 93,6 | 16.171.031 |
| SUBTOTAL 8-9 | 261.171.031 | 0 | 0,0 | 261.171.031 | 258.368.357 | 9,8 | 98,9 | 237.613.918 | 92,0 | 20.754.439 |
| SUBTOTAL 6-9 | 904.539.581 | 124.805.907 | 13,8 | 1.029.345.488 | 836.243.599 | 31,7 | 81,2 | 527.790.825 | 63,1 | 308.452.774 |
| TOTAL INGRESOS | 2.862.411.650 | 174.875.095 | 6,1 | 3.037.286.745 | 2.634.527.876 | 100,0 | 86,7 | 2.180.518.573 | 82,8 | 454.009.303 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. Inicial | Modificaciones | % | Prev.definitiva | Obl.Rec.Netas | % | % | Pagos líquidos | % | Pendiente pago |
|-----------------------|----------------------|--------------------|------------|----------------------|----------------------|--------------|-------------|----------------------|-------------|--------------------|
| 1. Retrib. personal | 1.058.153.776 | 75.047.624 | 7,1 | 1.133.201.400 | 1.089.750.201 | 39,4 | 96,2 | 1.087.741.736 | 99,8 | 2.008.465 |
| 2. Comp.bienes y ser. | 422.192.292 | 31.873.928 | 7,5 | 454.066.220 | 416.230.547 | 15,0 | 91,7 | 283.214.724 | 68,0 | 133.015.823 |
| 3. Intereses | 57.899.132 | 0 | 0,0 | 57.899.132 | 53.983.247 | 1,9 | 93,2 | 50.873.036 | 94,2 | 3.110.211 |
| 4. Transferencias | 287.108.412 | 0 | 0,0 | 287.108.412 | 273.689.988 | 9,9 | 95,3 | 212.486.867 | 77,6 | 61.203.121 |
| SUBTOTAL 1-4 | 1.825.353.612 | 106.921.552 | 5,9 | 1.932.275.164 | 1.833.653.983 | 66,2 | 94,9 | 1.634.316.363 | 89,1 | 199.337.620 |
| 6. Inversiones reales | 942.858.952 | 67.953.543 | 7,2 | 1.010.812.495 | 845.080.511 | 30,5 | 83,6 | 245.812.357 | 29,1 | 599.268.154 |
| 7. Transferencias | 0 | 0 | #iNúm! | 0 | 0 | 0,0 | iNúm! | 0 | Núm! | 0 |
| SUBTOTAL 6-7 | 942.858.952 | 67.953.543 | 7,2 | 1.010.812.495 | 845.080.511 | 30,5 | 83,6 | 245.812.357 | 29,1 | 599.268.154 |
| 8. Var. act. finan. | 10.000.000 | 0 | 0,0 | 10.000.000 | 7.199.724 | 0,3 | 72,0 | 6.999.724 | 97,2 | 200.000 |
| 9. Var. pas. finan. | 84.199.086 | 0 | 0,0 | 84.199.086 | 82.973.509 | 3,0 | 98,5 | 76.573.357 | 92,3 | 6.400.152 |
| SUBTOTAL 8-9 | 94.199.086 | 0 | 0,0 | 94.199.086 | 90.173.233 | 3,3 | 95,7 | 83.573.081 | 92,7 | 6.600.152 |
| SUBTOTAL 6-9 | 1.037.058.038 | 67.953.543 | 6,6 | 1.105.011.581 | 935.253.744 | 33,8 | 84,6 | 329.385.438 | 35,2 | 605.868.306 |
| TOTAL | 2.862.411.650 | 174.875.095 | 6,1 | 3.037.286.745 | 2.768.907.727 | 100,0 | 91,2 | 1.963.701.801 | 70,9 | 805.205.926 |

| G. FUNCION | Obl.Rec.Netas | % |
|-------------------------|----------------------|--------------|
| 1. Serv. caract. gral. | 421.449.460 | 15,2 |
| 2. Protec.civil. y s.c. | 169.544.890 | 6,1 |
| 3. Seq.Protecc.P.Social | 133.502.775 | 4,8 |
| 4. Prod.bienes pub.soc. | 1.191.341.825 | 43,0 |
| 5. Prod.bienes c.econ. | 566.006.360 | 20,4 |
| 6. Reg.econ.c.general | 149.888.551 | 5,4 |
| 7. Req.econ.sect.prod. | 217.110 | 0,0 |
| 8. Ajustes por consol. | 0 | 0,0 |
| 9. Transf.adm.públicas | 0 | 0,0 |
| 0. Deuda Pública | 136.956.756 | 4,9 |
| TOTAL GASTOS | 2.768.907.727 | 100,0 |

| REMANENTE DE TESORERIA | | |
|---|-------------|----------------------|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 1.379.293.216 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 454.009.303 | |
| - De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados | 925.283.913 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 0 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 0 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 1.578.055.762 |
| - De presupuesto de gastos Pto. corriente | 805.205.926 | |
| - De presupuesto de gastos Ptos. cerrados | 444.512.541 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 328.337.295 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO | | 10.624.008 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA | | 308.511.601 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | -496.650.139 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | -188.138.538 |

| RESULTADO PRESUPUESTARIO | | |
|--|---------------|---------------------|
| 1. Derechos reconocidos netos | 2.634.527.876 | |
| 2. Obligaciones reconocidas netas | 2.768.907.727 | |
| 3. Resultado presupuestario (1-2) | | -134.379.851 |
| 4. Desviaciones positivas de financiación | 0 | |
| 5. Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería | 0 | |
| 7. Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | -134.379.851 |

| PRESUPUESTOS CERRADOS | | |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| | Derechos | Obligaciones |
| Saldo al 1/1 | 1.466.402.010 | 1.100.397.325 |
| Rectificaciones | 0 | 0 |
| Cobros/pagos | 541.118.097 | 655.884.784 |
| SALDO 31/12 | 925.283.913 | 444.512.541 |

| | | | |
|---------------|------------------------|------------|--------|
| TIPO ENTIDAD: | AYUNTAMIENTO | Página: | 2/2 |
| NOMBRE: | SANTA CRUZ DE LA PALMA | Población: | 18.206 |

| BALANCE DE SITUACION | | | | |
|---|---------------|-----------------------------------|--------------------|--------------|
| ACTIVO | % | PASIVO | % | |
| INMOVILIZADO MATERIAL | 0 Núm! | PATRIMONIO Y RESERVAS | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 Núm! | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 0 | 0,0 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 0 Núm! | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 0 Núm! | DEUDAS A LARGO PLAZO | 0 | 0,0 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 Núm! | DEUDAS A CORTO PLAZO | 328.337.295 | 100,0 |
| EXISTENCIAS | 0 Núm! | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 0 Núm! | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 0 Núm! | RESULTADOS | 0 | 0,0 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 Núm! | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 Núm! | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 Núm! | | | |
| TOTAL ACTIVO | 0 Núm! | TOTAL PASIVO | 328.337.295 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 Núm! | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | Núm! |
| CUENTAS DE ORDEN | 0 Núm! | CUENTAS DE ORDEN | 0 | Núm! |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 | 0 Núm! | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 | 0 | Núm! |

| INDICADORES PRESUPUESTARIOS | | |
|-------------------------------|---------|---|
| 1. Mod. presupuestarias | 6,1 | % |
| 2. Ejecución de ingresos | 86,7 | % |
| 3. Ejecución de gastos | 91,2 | % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 82,8 | % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 70,9 | % |
| 6. Carga financiera global | 7,6 | % |
| 7. Carga financiera por hab. | 7.522,6 | P |
| 8. Ahorro bruto | -2,0 | % |
| 9. Ahorro neto | -6,6 | % |
| 10. Eficacia gestión recaud. | 80,8 | % |
| 11. Ingreso por habitante | 144.707 | P |
| 12. Gastos por habitante | 152.088 | P |

| INDICADORES FINANCIEROS | | |
|--------------------------------|----------|---|
| 1. Endeudamiento | #iDiv/0! | |
| 2. Endeudamiento por habitante | 0 | P |
| 3. Liquidez | 0,0 | |
| 4. Solvencia | 0,0 | |
| 5. Firmeza | #iNúm! | |

| CUENTA DE RESULTADOS | |
|-----------------------|----------|
| RESULTADO NETO | 0 |

| ESTADO DE MODIFICACIONES | | |
|-------------------------------------|----------|------|
| | TOTALES | % |
| Credito Extraordinario | 0 | Núm! |
| Suplementos de Credito | 0 | Núm! |
| Ampliaciones de Credito | 0 | Núm! |
| Transferencias de Credito Positivas | 0 | Núm! |
| Transferencias de Credito Negativa | 0 | Núm! |
| Incorporaciones de Rem. Credito | 0 | Núm! |
| Creditos generados por Ingresos | 0 | Núm! |
| Bajas Anulación | 0 | Núm! |
| TOTAL | 0 | |