



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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 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.- 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.

2.- En el Balance de Situación a 31.12.00 figuran en el activo una cuenta perteneciente al subgrupo 23, que no figura abierto en la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública.

En este sentido es necesario destacar que no existe subgrupo independiente, a diferencia del PGC para la empresa, para recoger el inmovilizado en curso.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

C) En relación con los Justificantes

- 1.- El Acta de Arqueo remitida no está firmada.
- 2.- Se remitieron conciliaciones bancarias sin firmar.

D) En relación con los Organismos Autónomos

En el Organismo Autónomo de Fiestas, Turismo y Actividades Recreativas, el Remanente de Tesorería para gastos generales fue negativo.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

La incidencia indicada en el apartado A)1, A)2, D) figuraba 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 39,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 26,3%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 7 (Transferencias de capital), que representó el 31,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 22,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 83,4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 7.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo intermedio (hubo modificaciones financiadas con Remanente Líquido de Tesorería), en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros elevados el primero e intermedios el segundo, el 91,9% y 89,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 79,7%.



*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 4,4% 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 31.12.01 no 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 TENERIFE**

A continuación se presenta el escrito de alegaciones formulado por la Corporación a los resultados de la fiscalización.

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	SANTA CRUZ DE TENERIFE	Población: 214.153

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	5.454.700.283	55.500.000	1,0	5.510.200.283	7.375.553.944	26,3	133,9	5.833.243.428	79,1	1.542.310.516
2. Imp. indirectos	663.000.000	26.820.644	4,0	689.820.644	1.296.863.918	4,6	188,0	1.128.041.823	87,0	168.822.095
3. Tasas y otros	1.624.486.758	1.000.000	0,1	1.625.486.758	2.514.940.537	9,0	154,7	1.955.541.390	77,8	559.399.147
4. Transferencias	10.185.040.447	655.210.237	6,4	10.840.250.684	11.158.672.041	39,8	102,9	11.158.672.041	100,0	0
5. Ing. patrimoniales	253.292.531	0	0,0	253.292.531	528.222.916	1,9	208,5	518.932.645	98,2	9.290.271
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>18.180.520.019</b>	<b>738.530.881</b>	<b>4,1</b>	<b>18.919.050.900</b>	<b>22.874.253.356</b>	<b>81,6</b>	<b>120,9</b>	<b>20.594.431.327</b>	<b>90,0</b>	<b>2.279.822.029</b>
6. Enaj. inv. reales	500.000	0	0,0	500.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	977.955.303	311.178.282	31,8	1.289.133.585	1.452.321.599	5,2	112,7	1.452.321.599	100,0	0
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>978.455.303</b>	<b>311.178.282</b>	<b>31,8</b>	<b>1.289.633.585</b>	<b>1.452.321.599</b>	<b>5,2</b>	<b>112,6</b>	<b>1.452.321.599</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
8. Var. act. finan.	20.502.000	12.370.407.435	60.337,6	12.390.909.435	103.158.626	0,4	0,8	103.158.626	100,0	0
9. Var. pas. finan.	600.001.000	3.072.500.000	512,1	3.672.501.000	3.585.604.281	12,8	97,6	3.585.604.281	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>620.503.000</b>	<b>15.442.907.435</b>	<b>2.488,8</b>	<b>16.063.410.435</b>	<b>3.688.762.907</b>	<b>13,2</b>	<b>23,0</b>	<b>3.688.762.907</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>1.598.958.303</b>	<b>15.754.085.717</b>	<b>985,3</b>	<b>17.353.044.020</b>	<b>5.141.084.506</b>	<b>18,4</b>	<b>29,6</b>	<b>5.141.084.506</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>19.779.478.322</b>	<b>16.492.616.598</b>	<b>83,4</b>	<b>36.272.094.920</b>	<b>28.015.337.862</b>	<b>100,0</b>	<b>77,2</b>	<b>25.735.515.833</b>	<b>91,9</b>	<b>2.279.822.029</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	6.111.728.346	1.097.319.829	18,0	7.209.048.175	6.398.560.605	21,7	88,8	6.396.147.089	100,0	2.413.516
2. Comp.bienes y ser.	6.801.648.803	1.098.170.008	16,1	7.899.818.811	6.506.021.863	22,1	82,4	5.029.068.906	77,3	1.476.952.957
3. Intereses	343.337.801	35.100.000	10,2	378.437.801	338.702.777	1,1	89,5	338.307.995	99,9	394.782
4. Transferencias	2.755.024.465	448.539.100	16,3	3.203.563.565	3.061.561.607	10,4	95,6	2.917.523.766	95,3	144.037.841
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>16.011.739.415</b>	<b>2.679.128.937</b>	<b>16,7</b>	<b>18.690.868.352</b>	<b>16.304.846.852</b>	<b>55,3</b>	<b>87,2</b>	<b>14.681.047.756</b>	<b>90,0</b>	<b>1.623.799.096</b>
6. Inversiones reales	2.519.953.216	4.093.677.539	162,5	6.613.630.755	2.387.453.941	8,1	36,1	1.108.364.216	46,4	1.279.089.725
7. Transferencias	567.289.233	8.923.323.956	1.573,0	9.490.613.189	9.332.271.348	31,6	98,3	9.184.194.792	98,4	148.076.556
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>3.087.242.449</b>	<b>13.017.001.495</b>	<b>421,6</b>	<b>16.104.243.944</b>	<b>11.719.725.289</b>	<b>39,7</b>	<b>72,8</b>	<b>10.292.559.008</b>	<b>87,8</b>	<b>1.427.166.281</b>
8. Var. act. finan.	20.503.000	779.586.166	3.802,3	800.089.166	797.240.993	2,7	99,6	790.131.506	99,1	7.109.487
9. Var. pas. finan.	659.993.458	16.900.000	2,6	676.893.458	671.355.044	2,3	99,2	671.355.044	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>680.496.458</b>	<b>796.486.166</b>	<b>117,0</b>	<b>1.476.982.624</b>	<b>1.468.596.037</b>	<b>5,0</b>	<b>99,4</b>	<b>1.461.486.550</b>	<b>99,5</b>	<b>7.109.487</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>3.767.738.907</b>	<b>13.813.487.661</b>	<b>366,6</b>	<b>17.581.226.568</b>	<b>13.188.321.326</b>	<b>44,7</b>	<b>75,0</b>	<b>11.754.045.558</b>	<b>89,1</b>	<b>1.434.275.768</b>
<b>TOTAL</b>	<b>19.779.478.322</b>	<b>16.492.616.598</b>	<b>83,4</b>	<b>36.272.094.920</b>	<b>29.493.168.178</b>	<b>100,0</b>	<b>81,3</b>	<b>26.435.093.314</b>	<b>89,6</b>	<b>3.058.074.864</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	2.542.471.080	8,6
2. Protec.civil. y s.c.	2.661.693.031	9,0
3. Seg.Protecc.P.Social	1.522.649.190	5,2
4. Prod.bienes pub.soc.	18.977.122.811	64,3
5. Prod.bienes c.econ.	651.719.091	2,2
6. Reg.econ.c.general	2.154.385.792	7,3
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	983.127.183	3,3
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>29.493.168.178</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>5.256.842.586</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	2.279.822.029	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	6.470.228.922	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	20.538.162	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	3.513.746.527	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>4.206.681.054</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	3.058.074.864	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	68.201.676	
- De presupuesto de ingresos	3.350.784	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.077.053.730	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>12.930.766.284</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>1.411.652.968</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>12.569.274.848</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>13.980.927.816</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	28.015.337.862
2. Obligaciones reconocidas netas	29.493.168.178
3. Resultado presupuestario (1-2)	<b>-1.477.830.316</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	1.059.304.814
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	6.907.502.893
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	<b>4.370.367.763</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	7.470.248.477	2.113.758.497
Rectificaciones	-223.230.203	0
Cobros/pagos	776.789.352	2.045.556.821
<b>SALDO 31/12</b>	<b>6.470.228.922</b>	<b>68.201.676</b>

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	SANTA CRUZ DE TENERIFE	Población: 214.153

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	10.516.241.095	21,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	35.016.175.572	71,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	60.784.963	0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	380.565.326	0,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	15.410.069.925	31,6	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	680.257.240	1,4	DEUDAS A LARGO PLAZO	7.580.730.837	15,6
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	5.698.050.097	11,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	5.256.842.585	10,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	48.324.100	0,1
CUENTAS FINANCIERAS	13.654.134.141	28,0	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	3.145.515.983	6,5			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>48.723.845.932</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>48.723.845.932</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	3.115.159.088	100,0	CUENTAS DE ORDEN	3.115.159.088	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>3.115.159.088</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>3.115.159.088</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	83,4 %
2. Ejecución de ingresos	77,2 %
3. Ejecución de gastos	81,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	91,9 %
5. Cumplimiento de los pagos	89,6 %
6. Carga financiera global	4,4 %
7. Carga financiera por hab.	4.716,5 P
8. Ahorro bruto	28,7 %
9. Ahorro neto	25,8 %
10. Eficacia gestión recaud.	79,7 %
11. Ingreso por habitante	130.819 P
12. Gastos por habitante	137.720 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,4
2. Endeudamiento por habitante	38.860 P
3. Liquidez	2,7
4. Solvencia	2,4
5. Firmeza	4

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>-3.145.515.983</b>

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	1.163.246.277	7,1
Suplementos de Credito	10.562.120.326	64,0
Ampliaciones de Credito	881.906.810	5,3
Transferencias de Credito Positivas	286.573.841	1,7
Transferencias de Credito Negativa	286.573.841	1,7
Incorporaciones de Rem. Credito	3.895.581.646	23,6
Creditos generados por Ingresos	1.007.336.209	6,1
Bajas Anulación	1.017.574.670	6,2
<b>TOTAL</b>	<b>16.492.616.598</b>	