



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTIAGO DEL TEIDE

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.- 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 figura la cuenta 555 “Otras partidas pendientes de aplicación”, con un saldo de 69.834 euros (11,6 Mp.).



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- La cuenta 890 “Resultados del ejercicio”, figura con distinto saldo en el Balance de Situación.

5.- En la determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

6.- En el Resultado Presupuestario no figuran ajustes por gastos financiados con Remanente de Tesorería, cuando figuran modificaciones financiadas con cargo al Remanente Líquido de Tesorería.

7.- En el Estado de Tesorería figuran cobros y pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

8.- En ejercicios cerrados, los cobros y pagos correspondientes a los derechos y obligaciones más antiguos fueron muy reducidos o nulos.

B) En relación con los anexos a los Estados Anuales

1.- No se remitió la relación autorizada por el Interventor de las modificaciones de crédito.

2.- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del Remanente de Tesorería.

3.- En la determinación del Remanente de Tesorería no se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

C) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- No se remitieron los estados de gastos e ingresos aprobados para el ejercicio.

2.- No se remitió la aprobación del Presupuesto General.

3.- No se remitió el Acta de Arqueo.



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- No se ha remitido la certificación o extracto bancario justificativo de saldo bancario a 31 de diciembre de la cuenta nº0049-4046-101-0421470 del Banco Central Hispano.

H) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General

No se remitió el expediente de aprobación de la Cuenta General.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)5, A)7, A)8, B)2, B)3, C)4 y G figuraban 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 30,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 28,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 41,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 24,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 16,6% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismos al capítulo 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 niveles, elevado el primero e intermedio el segundo, el 92,1% y 89,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 87,4%.

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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

La carga financiera global alcanzó el 1,8% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario, sin ajustar, 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, sin saldos de dudoso cobro.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de cumplimiento de cobros en ejercicios cerrados.

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 SANTIAGO DEL TEIDE**

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: **SANTIAGO DEL TEIDE**

Población: 9.445

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	326.204.089	0	0,0	326.204.089	351.101.901	25,2	107,6	273.962.517	78,0	77.139.384
2. Imp. indirectos	160.643.144	0	0,0	160.643.144	128.456.059	9,2	80,0	125.578.144	97,8	2.877.915
3. Tasas y otros	493.851.562	0	0,0	493.851.562	400.363.469	28,7	81,1	369.703.753	92,3	30.659.716
4. Transferencias	395.067.642	0	0,0	395.067.642	431.356.957	30,9	109,2	431.356.957	100,0	0
5. Ing. patrimoniales	8.682.919	0	0,0	8.682.919	10.090.142	0,7	116,2	10.125.622	100,4	-35.480
SUBTOTAL 1-5	1.384.449.356	0	0,0	1.384.449.356	1.321.368.528	94,8	95,4	1.210.726.993	91,6	110.641.535
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	#iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	73.736.126	0	0,0	73.736.126	72.492.514	5,2	98,3	72.492.514	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	73.736.126	0	0,0	73.736.126	72.492.514	5,2	98,3	72.492.514	100,0	0
8. Var. act. finan.	3.000.000	242.749.629	8.091,7	245.749.629	0	0,0	0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	693.939	0	0,0	693.939	0	0,0	0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	3.693.939	242.749.629	6.571,6	246.443.568	0	0,0	0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	77.430.065	242.749.629	313,5	320.179.694	72.492.514	5,2	22,6	72.492.514	100,0	0
TOTAL INGRESOS	1.461.879.421	242.749.629	16,6	1.704.629.050	1.393.861.042	100,0	81,8	1.283.219.507	92,1	110.641.535

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	353.162.024	2.942.029	0,8	356.104.053	274.215.227	22,9	77,0	273.836.555	99,9	378.672
2. Comp.bienes y ser.	433.509.844	156.570.651	36,1	590.080.495	494.678.835	41,3	83,8	430.036.772	86,9	64.642.063
3. Intereses	15.256.490	0	0,0	15.256.490	12.953.854	1,1	84,9	12.953.854	100,0	0
4. Transferencias	143.232.535	0	0,0	143.232.535	109.897.073	9,2	76,7	98.071.973	89,2	11.825.100
SUBTOTAL 1-4	945.160.893	159.512.680	16,9	1.104.673.573	891.744.989	74,4	80,7	814.899.154	91,4	76.845.835
6. Inversiones reales	488.819.732	83.236.949	17,0	572.056.681	293.490.649	24,5	51,3	248.305.623	84,6	45.185.026
7. Transferencias	13.855.664	0	0,0	13.855.664	2.416.665	0,2	17,4	2.416.665	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	502.675.396	83.236.949	16,6	585.912.345	295.907.314	24,7	50,5	250.722.288	84,7	45.185.026
8. Var. act. finan.	3.000.000	0	0,0	3.000.000	0	0,0	0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	11.043.132	0	0,0	11.043.132	10.665.881	0,9	96,6	10.665.881	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	14.043.132	0	0,0	14.043.132	10.665.881	0,9	76,0	10.665.881	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	516.718.528	83.236.949	16,1	599.955.477	306.573.195	25,6	51,1	261.388.169	85,3	45.185.026
TOTAL	1.461.879.421	242.749.629	16,6	1.704.629.050	1.198.318.184	100,0	70,3	1.076.287.323	89,8	122.030.861

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	327.793.634	27,4
2. Protec.civil. y s.c.	92.324.752	7,7
3. Seq.Protecc.P.Social	54.912.539	4,6
4. Prod.bienes pub.soc.	588.573.505	49,1
5. Prod.bienes c.econ.	68.415.698	5,7
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Req.econ.sect.prod.	37.774.907	3,2
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	4.903.414	0,4
0. Deuda Pública	23.619.735	2,0
TOTAL GASTOS	1.198.318.184	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.129.654.460
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	110.641.535	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.018.916.475	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	96.450	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		672.795.854
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	122.030.861	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	396.875.937	
- De presupuesto de ingresos	11.813.740	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	153.694.725	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	11.619.409	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		411.947.551
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		868.806.157
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		868.806.157

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	1.393.861.042	
2. Obligaciones reconocidas netas	1.198.318.184	
3. Resultado presupuestario (1-2)		195.542.858
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)		195.542.858

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	1.152.912.838	571.044.882
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	133.996.363	174.168.945
SALDO 31/12	1.018.916.475	396.875.937

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	SANTIAGO DEL TEIDE	Población: 9.445

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	4.196.129.529	59,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	5.663.307.815	80,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	3.435.442	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	122.058.266	1,7
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.264.130.005	17,9	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	28.720.966	0,4	DEUDAS A LARGO PLAZO	160.800.784	2,3
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	690.404.676	9,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	1.133.439.514	16,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	423.566.960	6,0	RESULTADOS	412.850.875	5,9
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	7.049.422.416	100,0	TOTAL PASIVO	7.049.422.416	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	32.023.373	100,0	CUENTAS DE ORDEN	32.034.373	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	32.023.373	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	32.034.373	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	16,6 %
2. Ejecución de ingresos	81,8 %
3. Ejecución de gastos	70,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	92,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	89,8 %
6. Carga financiera global	1,8 %
7. Carga financiera por hab.	2.500,8 P
8. Ahorro bruto	32,5 %
9. Ahorro neto	31,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	87,4 %
11. Ingreso por habitante	147.577 P
12. Gastos por habitante	126.873 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,2
2. Endeudamiento por habitante	17.025 P
3. Liquidez	2,3
4. Solvencia	7,8
5. Firmeza	34

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	427.206.874

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	7.000.000	2,9
Suplementos de Credito	210.635.288	86,8
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	15.000.000	6,2
Transferencias de Credito Negativa	15.000.000	6,2
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	25.114.341	10,3
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	242.749.629	