



Audiencia de Cuentas de Canarias

**RESULTADO DEFINITIVO
DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2002
DEL AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOMÉ 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 2002 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

3.- En el activo del Balance de Situación a 31.12.02 figura en las cuentas 550, 555, 558 “Partidas pendientes de aplicación”, un saldo de 751.265 euros.

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.

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

1.- El Presupuesto del ejercicio fue aprobado con retraso.

2.- En los extractos bancarios remitidos figuran cuentas que no se encuentran en el Acta de Arqueo.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3 y A)4 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 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 42,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 21,3%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 40,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 32,3% del total del gasto.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 51% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 6 (Inversiones reales) y 7.

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 intermedios, el 80,5% y 86,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 82,2%.

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 9,1% 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.

En conclusión, la Corporación a 31.12.02 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 16 de febrero de 2005.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2002 DEL AYUNTAMIENTO
DE SAN BARTOLOMÉ DE TIRAJANA**

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



EJERCICIO 2002

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE: SAN BARTOLOME DE TIRAJANA	Población: 42.403

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	21.696.537,00	0,00	0,0	21.696.537,00	28.323.146,72	42,6	130,5	22.737.338,14	80,3	5.585.808,58
2. Imp. indirectos	2.103.542,00	0,00	0,0	2.103.542,00	1.329.809,87	2,0	63,2	1.263.228,82	95,0	66.581,05
3. Tasas y otros	8.708.668,00	57.096,15	0,7	8.765.764,15	9.145.650,44	13,8	104,3	7.909.420,73	86,5	1.236.229,71
4. Transferencias	11.633.191,00	1.244.816,66	10,7	12.878.007,66	14.193.494,17	21,3	110,2	13.194.068,68	93,0	999.425,49
5. Inq. patrimoniales	6.885.194,00	0,00	0,0	6.885.194,00	7.090.858,49	10,7	103,0	6.493.288,58	91,6	597.569,91
SUBTOTAL 1-5	51.027.132,00	1.301.912,81	2,6	52.329.044,81	60.082.959,69	90,4	114,8	51.597.344,95	85,9	8.485.614,74
6. Enaj. inv. reales	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
7. Transferencias	1.803.036,00	1.719.708,01	95,4	3.522.744,01	3.621.084,53	5,4	102,8	1.917.480,58	53,0	1.703.603,95
SUBTOTAL 6-7	1.803.036,00	1.719.708,01	95,4	3.522.744,01	3.621.084,53	5,4	102,8	1.917.480,58	53,0	1.703.603,95
8. Var. act. finan.	120.202,00	30.356.208,37	25.254,3	30.476.410,37	79.593,64	0,1	0,3	29.261,58	36,8	50.332,06
9. Var. pas. finan.	6.010.121,00	-3.310.121,00	-55,1	2.700.000,00	2.700.000,00	4,1	100,0	0,00	0,0	2.700.000,00
SUBTOTAL 8-9	6.130.323,00	27.046.087,37	441,2	33.176.410,37	2.779.593,64	4,2	8,4	29.261,58	1,1	2.750.332,06
SUBTOTAL 6-9	7.933.359,00	28.765.795,38	362,6	36.699.154,38	6.400.678,17	9,6	17,4	1.946.742,16	30,4	4.453.936,01
TOTAL INGRESOS	58.960.491,00	30.067.708,19	51,0	89.028.199,19	66.483.637,86	100,0	74,7	53.544.087,11	80,5	12.939.550,75

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	21.233.462,98	2.029.930,59	9,6	23.263.393,57	22.000.155,12	32,3	94,6	21.169.874,41	96,2	830.280,71
2. Comp.bienes y ser.	22.787.672,00	8.794.589,53	38,6	31.582.261,53	27.400.773,86	40,2	86,8	22.759.444,60	83,1	4.641.329,26
3. Intereses	1.502.530,26	-50.760,99	-3,4	1.451.769,27	1.156.552,21	1,7	79,7	1.065.049,06	92,1	91.503,15
4. Transferencias	1.098.048,00	110.444,37	10,1	1.208.492,37	1.135.335,66	1,7	93,9	940.422,08	82,8	194.913,58
SUBTOTAL 1-4	46.621.713,24	10.884.203,50	23,3	57.505.916,74	51.692.816,85	75,9	89,9	45.934.790,15	88,9	5.758.026,70
6. Inversiones reales	7.602.802,76	19.025.733,09	250,2	26.628.535,85	11.959.584,57	17,6	44,9	8.718.788,44	72,9	3.240.796,13
7. Transferencias	258.435,24	154.765,60	59,9	413.200,84	45.076,02	0,1	10,9	27.046,06	60,0	18.029,96
SUBTOTAL 6-7	7.861.238,00	19.180.498,69	244,0	27.041.736,69	12.004.660,59	17,6	44,4	8.745.834,50	72,9	3.258.826,09
8. Var. act. finan.	120.202,00	3.006,00	2,5	123.208,00	82.599,64	0,1	67,0	74.237,38	89,9	8.362,26
9. Var. pas. finan.	4.357.337,76	0,00	0,0	4.357.337,76	4.335.389,39	6,4	99,5	3.934.805,61	90,8	400.583,78
SUBTOTAL 8-9	4.477.539,76	3.006,00	0,1	4.480.545,76	4.417.989,03	6,5	98,6	4.009.042,99	90,7	408.946,04
SUBTOTAL 6-9	12.338.777,76	19.183.504,69	155,5	31.522.282,45	16.422.649,62	24,1	52,1	12.754.877,49	77,7	3.667.772,13
TOTAL	58.960.491,00	30.067.708,19	51,0	89.028.199,19	68.115.466,47	100,0	76,5	58.689.667,64	86,2	9.425.798,83

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	10.299.478,46	15,1
2. Protec.civil. y s.c.	8.060.071,41	11,8
3. Seg.Protecc.P.Social	3.426.178,82	5,0
4. Prod.bienes pub.soc.	33.817.078,79	49,6
5. Prod.bienes c.econ.	3.276.979,06	4,8
6. Req.econ.c.general	2.162.294,52	3,2
7. Req.econ.sect.prod.	1.581.443,81	2,3
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0
9. Transf.adm.públicas	0,00	0,0
0. Deuda Pública	5.491.941,60	8,1
TOTAL GASTOS	68.115.466,47	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		6.495.283,86
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	12.939.550,75	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	13.417.504,60	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	904,51	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	19.862.676,00	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0,00	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		14.943.929,61
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	9.425.798,83	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	2.352.348,82	
- De presupuesto de ingresos	37.782,92	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	3.879.264,17	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	751.265,13	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		32.388.632,09
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		1.554.220,97
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		22.385.765,37
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		23.939.986,34

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	66.483.637,86
2. Obligaciones reconocidas netas	68.115.466,47
3. Resultado presupuestario (1-2)	-1.631.828,61
4. Desviaciones positivas de financiación	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	1.360.619,06
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	19.833.846,11
7. Resul. de operaciones comerciales	0,00
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	19.562.636,56

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	38.248.990,26	13.104.778,42
Rectificaciones	-15.802.046,65	-310.715,87
Cobros/pagos	9.029.439,01	10.441.713,73
SALDO 31/12	13.417.504,60	2.352.348,82



EJERCICIO 2002

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	SAN BARTOLOME DE TIRAJANA	Población:	42.403

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	77.617.098,27	42,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	117.698.981,24	64,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	18.603.567,07	10,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	37.646.368,31	20,7	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	3.006,00	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	29.905.641,66	16,4
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	15.695.194,74	8,6
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,0
DEUDORES	26.357.959,86	14,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	33.139.897,22	18,2	RESULTADOS	0,00	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0,00	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	7.139.055,05	3,9			
TOTAL ACTIVO	181.903.384,71	100,0	TOTAL PASIVO	181.903.384,71	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	24.916.587,65	100,0	CUENTAS DE ORDEN	24.916.587,65	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	24.916.587,65	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	24.916.587,65	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	51,0 %
2. Ejecución de ingresos	74,7 %
3. Ejecución de gastos	76,5 %
4. Cumplimiento de los cobros	80,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	86,2 %
6. Carga financiera global	9,1 %
7. Carga financiera por hab.	129,52 €
8. Ahorro bruto	14,0 %
9. Ahorro neto	6,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	82,2 %
11. Ingreso por habitante	1.567,90 €
12. Gastos por habitante	1.606,38 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,39
2. Endeudamiento por habitante	705,27 €
3. Liquidez	2,53
4. Solvencia	3,11
5. Firmeza	3,85

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	-7.139.055,05

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	3.114.160,86	10,4
Suplementos de Credito	12.484.276,74	41,5
Ampliaciones de Credito	0,00	0,0
Transferencias de Credito Positivas	365.085,25	1,2
Transferencias de Credito Negativa	365.085,25	1,2
Incorporaciones de Rem. Credito	14.469.270,59	48,1
Creditos generados por Ingresos	0,00	0,0
Bajas Anulación	0,00	0,0
TOTAL	30.067.708,19	