



Audiencia de Cuentas de Canarias

**RESULTADO DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO
2002 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN NICOLÁS DE TOLENTINO**

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

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

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

En el cálculo del Remanente de Tesorería no se han estimado:

- Los ingresos afectados a gastos futuros.
- Los saldos pendientes de cobro dudosos o incobrables.

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

- 1.- El Presupuesto del ejercicio fue aprobado con gran retraso.
- 2.- En el Acta de Arqueo figuran cuatro cuentas bancarias con saldo acreedor. Se deben realizar acciones encaminadas a evitar dichos descubiertos.
- 3.- No coincide el número de la cuenta de la Caja Rural Provincial 4665 que figura en el Acta de Arqueo con el que figura en el extracto bancario.
- 4.- Se remitió el extracto bancario de saldo de la cuenta nº0034-00 de la Caja de Canarias, que no figura 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 34,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 25,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 44% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 27% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, el 96,8% y 94%, respectivamente, al igual los de cumplimiento de los cobros y pagos, el 87,6% y 81,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88,4%.

La carga financiera global alcanzó el 7,7% 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 desviaciones de financiación.

Como consecuencia de la no realización de ajustes al Resultado Presupuestario y el no seguimiento de los gastos con financiación afectada, no se es posible emitir opinión sobre la situación financiera de la Corporación a 31.12.02.

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 NICOLÁS DE TOLENTINO**

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



EJERCICIO 2002

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE: SAN NICOLAS DE TOLENTINO	Población: 8.063

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	613.645,56	0,00	0,0	613.645,56	843.928,91	10,5	137,5	688.752,65	81,6	155.176,26
2. Imp. indirectos	120.202,42	0,00	0,0	120.202,42	21.200,70	0,3	17,6	21.200,70	100,0	0,00
3. Tasas y otros	1.101.923,31	10.397,38	0,9	1.112.320,69	1.057.187,64	13,2	95,0	989.585,56	93,6	67.602,08
4. Transferencias	2.671.933,99	275.962,41	10,3	2.947.896,40	2.749.730,27	34,3	93,3	2.742.217,62	99,7	7.512,65
5. Inq. patrimoniales	42,47	27.557,58	64.887,2	27.600,05	31.805,35	0,4	115,2	27.348,30	86,0	4.457,05
SUBTOTAL 1-5	4.507.747,75	313.917,37	7,0	4.821.665,12	4.703.852,87	58,8	97,6	4.469.104,83	95,0	234.748,04
6. Enaj. inv. reales	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
7. Transferencias	1.800.958,38	384.046,68	21,3	2.185.005,06	2.039.682,45	25,5	93,3	1.284.057,78	63,0	755.624,67
SUBTOTAL 6-7	1.800.958,38	384.046,68	21,3	2.185.005,06	2.039.682,45	25,5	93,3	1.284.057,78	63,0	755.624,67
8. Var. act. finan.	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
9. Var. pas. finan.	1.262.125,42	0,00	0,0	1.262.125,42	1.262.125,42	15,8	100,0	1.262.125,42	100,0	0,00
SUBTOTAL 8-9	1.262.125,42	0,00	0,0	1.262.125,42	1.262.125,42	15,8	100,0	1.262.125,42	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-9	3.063.083,80	384.046,68	12,5	3.447.130,48	3.301.807,87	41,2	95,8	2.546.183,20	77,1	755.624,67
TOTAL INGRESOS	7.570.831,55	697.964,05	9,2	8.268.795,60	8.005.660,74	100,0	96,8	7.015.288,03	87,6	990.372,71

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	2.099.271,91	72.121,45	3,4	2.171.393,36	2.101.930,55	27,0	96,8	2.015.779,91	95,9	86.150,64
2. Comp.bienes y ser.	1.172.666,48	171.920,37	14,7	1.344.586,85	1.318.449,36	17,0	98,1	1.066.659,54	80,9	251.789,82
3. Intereses	214.267,72	0,00	0,0	214.267,72	214.048,41	2,8	99,9	208.118,45	97,2	5.929,96
4. Transferencias	370.426,93	1.794,99	0,5	372.221,92	350.566,91	4,5	94,2	272.321,15	77,7	78.245,76
SUBTOTAL 1-4	3.856.633,04	245.836,81	6,4	4.102.469,85	3.984.995,23	51,3	97,1	3.562.879,05	89,4	422.116,18
6. Inversiones reales	3.292.353,33	452.127,24	13,7	3.744.480,57	3.420.970,32	44,0	91,4	2.410.378,45	70,5	1.010.591,87
7. Transferencias	270.801,79	0,00	0,0	270.801,79	217.076,57	2,8	80,2	204.062,45	94,0	13.014,12
SUBTOTAL 6-7	3.563.155,12	452.127,24	12,7	4.015.282,36	3.638.046,89	46,8	90,6	2.614.440,90	71,9	1.023.605,99
8. Var. act. finan.	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
9. Var. pas. finan.	151.043,39	0,00	0,0	151.043,39	147.609,41	1,9	97,7	138.695,98	94,0	8.913,43
SUBTOTAL 8-9	151.043,39	0,00	0,0	151.043,39	147.609,41	1,9	97,7	138.695,98	94,0	8.913,43
SUBTOTAL 6-9	3.714.198,51	452.127,24	12,2	4.166.325,75	3.785.656,30	48,7	90,9	2.753.136,88	72,7	1.032.519,42
TOTAL	7.570.831,55	697.964,05	9,2	8.268.795,60	7.770.651,53	100,0	94,0	6.316.015,93	81,3	1.454.635,60

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	696.963,81	9,0
2. Protec.civil. y s.c.	448.309,36	5,8
3. Seg.Protecc.P.Social	2.845.656,29	36,6
4. Prod.bienes pub.soc.	2.338.714,91	30,1
5. Prod.bienes c.econ.	500.100,04	6,4
6. Req.econ.c.general	638.368,30	8,2
7. Req.econ.sect.prod.	279.288,73	3,6
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0
9. Transf.adm.públicas	23.250,09	0,3
0. Deuda Pública	0,00	0,0
TOTAL GASTOS	7.770.651,53	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.918.688,71
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	990.372,71	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	928.316,00	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	0,00	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0,00	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0,00	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		2.602.321,95
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.454.635,60	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	635.422,01	
- De presupuesto de ingresos	0,00	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	512.264,34	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0,00	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		1.191.805,56
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0,00
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		508.172,32
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		508.172,32

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	8.005.660,74
2. Obligaciones reconocidas netas	7.770.651,53
3. Resultado presupuestario (1-2)	235.009,21
4. Desviaciones positivas de financiación	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	0,00
7. Resul. de operaciones comerciales	0,00
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	235.009,21

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	2.148.974,66	1.674.510,90
Rectificaciones	-355.414,96	-29.018,20
Cobros/pagos	865.243,70	1.010.070,69
SALDO 31/12	928.316,00	635.422,01



EJERCICIO 2002

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	SAN NICOLAS DE TOLENTINO	Población:	8.063

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	6.452.497,47	44,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	952.861,55	6,5
INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	10.181.528,53	69,9
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	4.930.865,61	33,9	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	62.136,45	0,4	DEUDAS A LARGO PLAZO	643.897,38	4,4
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	2.602.321,95	17,9
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,0
DEUDORES	1.918.688,71	13,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	1.191.805,56	8,2	RESULTADOS	175.384,39	1,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0,00	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,0			
TOTAL ACTIVO	14.555.993,80	100,0	TOTAL PASIVO	14.555.993,80	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	Núm!	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	Núm!
CUENTAS DE ORDEN	0,00	Núm!	CUENTAS DE ORDEN	0,00	Núm!
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0,00	Núm!	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0,00	Núm!

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	9,2 %
2. Ejecución de ingresos	96,8 %
3. Ejecución de gastos	94,0 %
4. Cumplimiento de los cobros	87,6 %
5. Cumplimiento de los pagos	81,3 %
6. Carga financiera global	7,7 %
7. Carga financiera por hab.	44,85 €
8. Ahorro bruto	15,3 %
9. Ahorro neto	12,1 %
10. Eficacia gestión recaud.	88,4 %
11. Ingreso por habitante	992,89 €
12. Gastos por habitante	963,74 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	3,41
2. Endeudamiento por habitante	79,86 €
3. Liquidez	1,20
4. Solvencia	4,12
5. Firmeza	17,78

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	175.384,39

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0,00	0,0
Suplementos de Credito	0,00	0,0
Ampliaciones de Credito	0,00	0,0
Transferencias de Credito Positivas	299.537,03	42,9
Transferencias de Credito Negativa	299.537,03	42,9
Incorporaciones de Rem. Credito	0,00	0,0
Creditos generados por Ingresos	699.430,82	100,2
Bajas Anulación	1.466,77	0,2
TOTAL	697.964,05	