



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2002 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 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. Además, la Corporación comunico la existencia de compromisos correspondientes a dos expedientes de gasto.



Audiencia de Cuentas de Canarias

3.- EL Resultado Presupuestario presenta una situación de déficit, lo que pone de manifiesto que los ingresos presupuestarios del ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos del mismo carácter.

4.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago, respectivamente, de ejercicios muy antiguos.

B) En relación con los anexos a los Estados Anuales

1.- En el cálculo del Remanente de Tesorería no se han estimado los saldos pendientes de cobro dudosos o incobrables.

2.- El Remanente de Tesorería para gastos generales fue negativo, lo que obligaba a la Corporación a tomar medidas para su absorción.

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

En el Acta de Arqueo remitida figura sin firmar.

D) En relación con los Organismos Autónomos

1.- El Balance de Situación del Patronato de Deportes no está equilibrado.

2.- El Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio del Patronato de Deportes es negativo, lo que obliga a que se hayan acometido las medidas necesarias para su absorción.

3.- El Resultado Presupuestario de los Patronatos para la Formación y Promoción Artística y del Museo Naval presentaban una situación de déficit, lo que pone de manifiesto que los ingresos presupuestarios no fueron suficientes para financiar los gastos del mismo carácter.

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

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



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 48% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 21,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 46,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 20,3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 1% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos al capítulo 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 70,5% y 82,7%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron, en un nivel elevado el primero e intermedio el segundo, el 91,7% y 75%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 85%.

Los importes pendientes de cobro y pago en ejercicios cerrados eran elevados.

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

En conclusión, la Corporación a 31.12.02 presentaba desequilibrios en su estructura económico-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 SANTA CRUZ DE LA PALMA**

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:	SANTA CRUZ DE LA PALMA	Población: 18.228

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	2.220.739,73	0,00	0,0	2.220.739,73	1.944.213,77	13,7	87,5	1.527.799,27	78,6	416.414,50
2. Imp. indirectos	552.931,14	0,00	0,0	552.931,14	196.390,78	1,4	35,5	196.390,78	100,0	0,00
3. Tasas y otros	4.467.857,40	0,00	0,0	4.467.857,40	3.107.167,59	21,9	69,5	2.735.809,60	88,0	371.357,99
4. Transferencias	7.014.924,20	0,00	0,0	7.014.924,20	6.818.857,93	48,0	97,2	6.502.966,45	95,4	315.891,48
5. Inq. patrimoniales	452.562,12	0,00	0,0	452.562,12	232.300,13	1,6	51,3	178.824,24	77,0	53.475,89
SUBTOTAL 1-5	14.709.014,59	0,00	0,0	14.709.014,59	12.298.930,20	86,5	83,6	11.141.790,34	90,6	1.157.139,86
6. Enaj. inv. reales	837.209,86	0,00	0,0	837.209,86	26.918,90	0,2	3,2	26.918,90	100,0	0,00
7. Transferencias	4.264.571,53	0,00	0,0	4.264.571,53	1.850.273,30	13,0	43,4	1.850.273,30	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-7	5.101.781,39	0,00	0,0	5.101.781,39	1.877.192,20	13,2	36,8	1.877.192,20	100,0	0,00
8. Var. act. finan.	60.101,20	179.270,98	298,3	239.372,18	37.575,86	0,3	15,7	16.479,42	43,9	21.096,44
9. Var. pas. finan.	97.189,85	0,00	0,0	97.189,85	0,00	0,0	0,0	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 8-9	157.291,05	179.270,98	114,0	336.562,03	37.575,86	0,3	11,2	16.479,42	43,9	21.096,44
SUBTOTAL 6-9	5.259.072,44	179.270,98	3,4	5.438.343,42	1.914.768,06	13,5	35,2	1.893.671,62	98,9	21.096,44
TOTAL INGRESOS	19.968.087,03	179.270,98	0,9	20.147.358,01	14.213.698,26	100,0	70,5	13.035.461,96	91,7	1.178.236,30

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	7.505.448,01	141.302,67	1,9	7.646.750,68	7.233.533,36	46,6	94,6	7.047.475,07	97,4	186.058,29
2. Comp.bienes y ser.	3.165.193,82	4.912,64	0,2	3.170.106,46	3.145.117,81	20,3	99,2	2.025.824,37	64,4	1.119.293,44
3. Intereses	270.406,10	0,00	0,0	270.406,10	261.273,56	1,7	96,6	261.273,56	100,0	0,00
4. Transferencias	1.286.841,15	0,00	0,0	1.286.841,15	1.191.054,51	7,7	92,6	927.480,84	77,9	263.573,67
SUBTOTAL 1-4	12.227.889,08	146.215,31	1,2	12.374.104,39	11.830.979,24	76,3	95,6	10.262.053,84	86,7	1.568.925,40
6. Inversiones reales	5.675.581,58	33.055,67	0,6	5.708.637,25	3.078.448,42	19,8	53,9	780.269,37	25,3	2.298.179,05
7. Transferencias	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 6-7	5.675.581,58	33.055,67	0,6	5.708.637,25	3.078.448,42	19,8	53,9	780.269,37	25,3	2.298.179,05
8. Var. act. finan.	60.101,20	0,00	0,0	60.101,20	42.390,57	0,3	70,5	37.582,49	88,7	4.808,08
9. Var. pas. finan.	610.677,65	0,00	0,0	610.677,65	559.283,14	3,6	91,6	559.283,14	100,0	0,00
SUBTOTAL 8-9	670.778,85	0,00	0,0	670.778,85	601.673,71	3,9	89,7	596.865,63	99,2	4.808,08
SUBTOTAL 6-9	6.346.360,43	33.055,67	0,5	6.379.416,10	3.680.122,13	23,7	57,7	1.377.135,00	37,4	2.302.987,13
TOTAL	18.574.249,51	179.270,98	1,0	18.753.520,49	15.511.101,37	100,0	82,7	11.639.188,84	75,0	3.871.912,53

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	2.729.148,46	17,6
2. Protec.civil. y s.c.	1.145.505,86	7,4
3. Seg.Protecc.P.Social	978.116,49	6,3
4. Prod.bienes pub.soc.	6.051.387,67	39,0
5. Prod.bienes c.econ.	3.237.155,35	20,9
6. Req.econ.c.general	548.283,59	3,5
7. Req.econ.sect.prod.	947,25	0,0
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0
9. Transf.adm.públicas	0,00	0,0
0. Deuda Pública	820.556,70	5,3
TOTAL GASTOS	15.511.101,37	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		7.111.837,54
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.178.236,30	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	6.135.576,78	
- 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.	201.975,54	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		10.041.773,90
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	3.871.912,53	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	4.468.599,55	
- De presupuesto de ingresos	0,00	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.892.928,91	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	191.667,09	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		452.312,82
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		980.529,30
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-3.458.152,84
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-2.477.623,54

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	14.213.698,26	
2. Obligaciones reconocidas netas	15.511.101,37	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-1.297.403,11
4. Desviaciones positivas de financiación	980.529,30	
5. Desviaciones negativas de financiación	652.925,43	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	179.270,98	
7. Resul. de operaciones comerciales	0,00	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-1.445.736,00

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	7.957.603,13	7.218.269,67
Rectificaciones	0,00	0,00
Cobros/pagos	1.822.026,35	2.749.670,12
SALDO 31/12	6.135.576,78	4.468.599,55



EJERCICIO 2002

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página: 2/2
NOMBRE: **SANTA CRUZ DE LA PALMA** Población: 18.228

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	5.969.195,79	26,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	3.559.370,16	15,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	4.280.004,89	19,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	7.568.656,12	33,6	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	53.596,55	0,2	DEUDAS A LARGO PLAZO	4.339.781,21	19,2
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	10.247.005,21	45,4
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	10.308,45	0,0
DEUDORES	7.313.813,08	32,4	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	452.319,45	2,0	RESULTADOS	114.200,34	0,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0,00	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	1.193.089,27	5,3			
TOTAL ACTIVO	22.550.670,26	100,0	TOTAL PASIVO	22.550.670,26	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	1.269.750,44	100,0	CUENTAS DE ORDEN	1.269.750,44	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.269.750,44	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.269.750,44	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	1,0 %
2. Ejecución de ingresos	70,5 %
3. Ejecución de gastos	82,7 %
4. Cumplimiento de los cobros	91,7 %
5. Cumplimiento de los pagos	75,0 %
6. Carga financiera global	6,7 %
7. Carga financiera por hab.	45,02 €
8. Ahorro bruto	3,8 %
9. Ahorro neto	-0,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	85,0 %
11. Ingreso por habitante	779,77 €
12. Gastos por habitante	850,95 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	4,10
2. Endeudamiento por habitante	238,03 €
3. Liquidez	0,76
4. Solvencia	1,43
5. Firmeza	3,13

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	114.200,34

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	0,00	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0,00	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	179.270,98	100,0
Creditos generados por Ingresos	0,00	0,0
Bajas Anulación	0,00	0,0
TOTAL	179.270,98	