



Audiencia de Cuentas de Canarias

**RESULTADO DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2002
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 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.- 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 cuentas pertenecientes a los subgrupos 23 y 24, que no figuran abiertos en la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

3.- En el pasivo del Balance de Situación figura la cuenta 409 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” con un saldo de 9.738.387,82 euros. Correspondientes a obligaciones reconocidas sin crédito presupuestario.

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

1.- El Presupuesto General del ejercicio se aprobó con retraso.

2.- No se remitió el estado justificativo del proceso de conversión de los saldos finales en pesetas a 31.12.01 a los saldos iniciales a 01.01.02.

F) En relación con otros aspectos de la Gestión.

No se ha remitido la memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1 y A)2 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 47,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 30,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 32,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 30,4% del total del gasto.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 49,6% 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 reducido (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 90,6% y 95,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80%.

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 4,5% 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 31.12.02 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 SANTA CRUZ DE TENERIFE**

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: **SANTA CRUZ DE TENERIFE** Población: 217.415

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	36.282.233,95	414.300,00	1,1	36.696.533,95	43.771.780,79	30,2	119,3	34.562.895,00	79,0	9.208.690,11
2. Imp. indirectos	4.197.766,83	0,00	0,0	4.197.766,83	3.929.772,16	2,7	93,6	3.929.772,16	100,0	0,00
3. Tasas y otros	11.800.119,11	214.000,00	1,8	12.014.119,11	14.619.455,99	10,1	121,7	11.344.947,92	77,6	3.274.473,77
4. Transferencias	63.315.212,96	6.055.554,01	9,6	69.370.766,97	68.955.215,11	47,6	99,4	68.005.750,74	98,6	949.464,37
5. Inq. patrimoniales	1.729.712,83	0,00	0,0	1.729.712,83	3.168.948,83	2,2	183,2	2.959.011,64	93,4	209.937,19
SUBTOTAL 1-5	117.325.045,68	6.683.854,01	5,7	124.008.899,69	134.445.172,88	92,8	108,4	120.802.377,46	89,9	13.642.565,44
6. Enaj. inv. reales	3.005,06	0,00	0,0	3.005,06	0,00	0,0	0,0	0,00	Núm!	0,00
7. Transferencias	5.415.276,58	19.946.332,47	368,3	25.361.609,05	6.512.010,37	4,5	25,7	6.512.010,37	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-7	5.418.281,64	19.946.332,47	368,1	25.364.614,11	6.512.010,37	4,5	25,7	6.512.010,37	100,0	0,00
8. Var. act. finan.	3.017,08	37.039.986,10	27.676,6	37.043.003,18	693.707,38	0,5	1,9	693.707,38	100,0	0,00
9. Var. pas. finan.	6.010.127,05	181.032,62	3,0	6.191.159,67	3.195.557,60	2,2	51,6	3.195.557,60	100,0	0,00
SUBTOTAL 8-9	6.013.144,13	37.221.018,72	619,0	43.234.162,85	3.889.264,98	2,7	9,0	3.889.264,98	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-9	11.431.425,77	57.167.351,19	500,1	68.598.776,96	10.401.275,35	7,2	15,2	10.401.275,35	100,0	0,00
TOTAL INGRESOS	128.756.471,45	63.851.205,20	49,6	192.607.676,65	144.846.448,23	100,0	75,2	131.203.652,81	90,6	13.642.565,44

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	39.856.924,88	7.027.138,73	17,6	46.884.063,61	42.346.186,34	32,3	90,3	42.246.125,41	99,8	100.060,93
2. Comp.bienes y ser.	41.375.030,53	8.079.901,77	19,5	49.454.932,30	39.846.400,84	30,4	80,6	36.813.894,89	92,4	3.032.505,95
3. Intereses	2.479.606,29	0,00	0,0	2.479.606,29	1.799.140,25	1,4	72,6	1.798.957,59	100,0	182,66
4. Transferencias	23.502.610,82	1.903.338,15	8,1	25.405.948,97	24.235.516,84	18,5	95,4	23.648.355,74	97,6	587.161,10
SUBTOTAL 1-4	107.214.172,52	17.010.378,65	15,9	124.224.551,17	108.227.244,27	82,6	87,1	104.507.333,63	96,6	3.719.910,64
6. Inversiones reales	4.697.315,19	7.012.426,73	149,3	11.709.741,92	5.079.422,22	3,9	43,4	3.971.331,44	78,2	1.108.090,78
7. Transferencias	12.683.816,14	38.771.495,55	305,7	51.455.311,69	12.691.345,76	9,7	24,7	12.029.122,72	94,8	662.223,04
SUBTOTAL 6-7	17.381.131,33	45.783.922,28	263,4	63.165.053,61	17.770.767,98	13,6	28,1	16.000.454,16	90,0	1.770.313,82
8. Var. act. finan.	3.017,08	875.871,65	9.030,4	878.888,73	814.358,40	0,6	92,7	814.358,40	100,0	0,00
9. Var. pas. finan.	4.158.150,52	181.032,62	4,4	4.339.183,14	4.220.451,36	3,2	97,3	4.220.451,36	100,0	0,00
SUBTOTAL 8-9	4.161.167,60	1.056.904,27	25,4	5.218.071,87	5.034.809,76	3,8	96,5	5.034.809,76	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-9	21.542.298,93	46.840.826,55	217,4	68.383.125,48	22.805.577,74	17,4	33,3	21.035.263,92	92,2	1.770.313,82
TOTAL	128.756.471,45	63.851.205,20	49,6	192.607.676,65	131.032.822,01	100,0	68,0	125.542.597,55	95,8	5.490.224,46

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	17.133.167,22	13,1
2. Protec.civil. y s.c.	21.013.369,84	16,0
3. Seg.Protecc.P.Social	11.160.254,36	8,5
4. Prod.bienes pub.soc.	59.959.259,70	45,8
5. Prod.bienes c.econ.	7.534.706,31	5,8
6. Req.econ.c.general	8.250.168,20	6,3
7. Req.econ.sect.prod.	60.101,21	0,0
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0
9. Transf.adm.públicas	0,00	0,0
0. Deuda Pública	5.921.795,17	4,5
TOTAL GASTOS	131.032.822,01	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		32.263.213,38
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	13.642.565,44	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	46.023.359,75	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	67.835,15	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	27.470.546,96	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0,00	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		14.989.759,74
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	5.490.224,46	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	580.342,63	
- De presupuesto de ingresos	229,93	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	8.918.962,72	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0,00	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		72.753.119,19
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		5.345.561,73
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		84.681.011,10
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		90.026.572,83

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	144.846.218,25
2. Obligaciones reconocidas netas	131.032.822,01
3. Resultado presupuestario (1-2)	13.813.396,24
4. Desviaciones positivas de financiación	356.820,16
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	10.647.502,71
7. Resul. de operaciones comerciales	0,00
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	24.104.078,79

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	52.588.865,41	18.789.300,26
Rectificaciones	-1.481.295,77	0,00
Cobros/pagos	5.084.209,89	18.208.957,63
SALDO 31/12	46.023.359,75	580.342,63



EJERCICIO 2002

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	SANTA CRUZ DE TENERIFE	Población: 217.415

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	63.409.864,10	21,8	PATRIMONIO Y RESERVAS	210.451.453,68	72,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	763.252,85	0,3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.087,83	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	94.701.609,58	32,5	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	3.996.640,22	1,4	DEUDAS A LARGO PLAZO	44.411.420,31	15,2
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	29.577.425,87	10,2
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,0
DEUDORES	32.263.213,38	11,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	2.141.094,68	0,7
CUENTAS FINANCIERAS	77.205.135,33	26,5	RESULTADOS	4.662.164,89	1,6
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0,00	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	18.904.931,80	6,5			
TOTAL ACTIVO	291.244.647,26	100,0	TOTAL PASIVO	291.244.647,26	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	21.562.792,08	100,0	CUENTAS DE ORDEN	21.562.792,08	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	21.562.792,08	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	21.562.792,08	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	49,6 %
2. Ejecución de ingresos	75,2 %
3. Ejecución de gastos	68,0 %
4. Cumplimiento de los cobros	90,6 %
5. Cumplimiento de los pagos	95,8 %
6. Carga financiera global	4,5 %
7. Carga financiera por hab.	27,69 €
8. Ahorro bruto	19,5 %
9. Ahorro neto	16,4 %
10. Eficacia gestión recaud.	80,0 %
11. Ingreso por habitante	666,22 €
12. Gastos por habitante	602,69 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,35
2. Endeudamiento por habitante	224,76 €
3. Liquidez	2,77
4. Solvencia	2,64
5. Firmeza	3,67

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	4.662.164,89

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	9.842.375,53	15,4
Suplementos de Credito	7.005.026,45	11,0
Ampliaciones de Credito	1.498.803,49	2,3
Transferencias de Credito Positivas	3.987.681,51	6,2
Transferencias de Credito Negativa	3.987.681,51	6,2
Incorporaciones de Rem. Credito	22.519.262,01	35,3
Creditos generados por Ingresos	26.028.932,02	40,8
Bajas Anulación	3.043.194,30	4,8
TOTAL	63.851.205,20	