



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO

En virtud de lo dispuesto en el artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO de 2004 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 activo del Balance de Situación figura en la cuenta 555 “Otras partidas pendientes de aplicación”, un saldo de 487.674 euros. El problema que plantea el uso de esta cuenta 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.

2.- En el pasivo del Balance de situación figuran las cuentas 161 “Préstamos a corto plazo”, 477 “Seguridad social acreedora” y 510 “Depósitos recibidos” con saldo deudor.

3.- El resultado definitivo de la gestión de la Entidad local, recogido en la cuenta 890 “Resultados del Ejercicio”, figura por un importe distinto en la Cuenta de Resultados y en el Balance de Situación.



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- 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.

5.- En la liquidación del presupuesto figuran modificaciones de crédito del estado de gastos que superaron a las del estado de ingresos.

6.- En la determinación del Resultado Presupuestario no se tuvieron en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

7.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de gran antigüedad.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

1.- No se ha remitido el Estado de Gastos con financiación afectada.

2.- En el cálculo del Remanente de Tesorería no se han tenido en cuenta las posibles desviaciones positivas acumuladas de financiación afectada.

3.- En la determinación del Remanente de Tesorería no coinciden los acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias con los que se desprenden del Balance de Situación.

4.- El Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio, al igual que el del ejercicio anterior, es negativo, lo que obliga a que se hayan acometido las medidas necesarias para su absorción.



Audiencia de Cuentas de Canarias

D) En relación con los Organismos Autónomos

No se remitió la documentación relativa a los Organismos Autónomos de Deportes y de Cultura.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)4, A)6, A)7, B)2, B)3, B)4 y D) 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 43,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 21,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 47,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 24,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 0,1% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor importe al capítulo 2 (Gastos en bienes corrientes y servicios).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo intermedio, el 96,5% y 88,1%, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en uno intermedio, el 84,4% y 79,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 82,7%.

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

Los ahorros bruto y neto fueron positivos.

El Remanente de Tesorería del ejercicio fue negativo.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En conclusión, la Corporación a 31.12.04 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 16 de febrero de 2007.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



EJERCICIO 2004

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	PUERTO DEL ROSARIO	Población: 28.357

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	4.636.646,58	0,00	0,0	4.636.646,58	5.225.620,64	20,3	112,7	4.146.895,28	79,4	1.078.725,36
2. Imp. indirectos	1.780.000,00	0,00	0,0	1.780.000,00	2.088.035,31	8,1	117,3	1.981.651,61	94,9	106.383,70
3. Tasas y otros	7.378.000,00	0,00	0,0	7.378.000,00	5.596.786,06	21,7	75,9	4.548.299,01	81,3	1.048.487,05
4. Transferencias	9.662.959,96	12.000,00	0,1	9.674.959,96	11.130.360,63	43,2	115,0	9.626.520,63	86,5	1.503.840,00
5. Inq. patrimoniales	100,00	0,00	0,0	100,00	5.774,05	0,0	774,1	5.774,05	100,0	0,00
SUBTOTAL 1-5	23.457.706,54	12.000,00	0,1	23.469.706,54	24.046.576,69	93,3	102,5	20.309.140,58	84,5	3.737.436,11
6. Enaj. inv. reales	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
7. Transferencias	2.578.381,49	0,00	0,0	2.578.381,49	1.162.212,29	4,5	45,1	1.052.466,34	90,6	109.745,95
SUBTOTAL 6-7	2.578.381,49	0,00	0,0	2.578.381,49	1.162.212,29	4,5	45,1	1.052.466,34	90,6	109.745,95
8. Var. act. finan.	98.085,18	0,00	0,0	98.085,18	84.867,57	0,3	86,5	24.345,00	28,7	60.522,57
9. Var. pas. finan.	569.501,72	0,00	0,0	569.501,72	474.986,99	1,8	83,4	365.241,04	76,9	109.745,95
SUBTOTAL 8-9	667.586,90	0,00	0,0	667.586,90	559.854,56	2,2	83,9	389.586,04	69,6	170.268,52
SUBTOTAL 6-9	3.245.968,39	0,00	0,0	3.245.968,39	1.722.066,85	6,7	53,1	1.442.052,38	83,7	280.014,47
TOTAL INGRESOS	26.703.674,93	12.000,00	0,0	26.715.674,93	25.768.643,54	100,0	96,5	21.751.192,96	84,4	4.017.450,58

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	11.365.155,75	0,00	0,0	11.365.155,75	10.822.062,19	47,6	95,2	10.066.616,56	93,0	755.445,63
2. Comp.bienes y ser.	5.803.871,54	113.530,06	2,0	5.917.401,60	5.574.163,85	24,5	94,2	3.615.512,54	64,9	1.958.651,31
3. Intereses	323.000,00	0,00	0,0	323.000,00	286.515,48	1,3	88,7	271.304,96	94,7	15.210,52
4. Transferencias	750.661,40	-3.935,94	-0,5	746.725,46	687.583,71	3,0	92,1	459.174,17	66,8	228.409,54
SUBTOTAL 1-4	18.242.688,69	109.594,12	0,6	18.352.282,81	17.370.325,23	76,4	94,6	14.412.608,23	83,0	2.957.717,00
6. Inversiones reales	6.330.762,76	-74.214,12	-1,2	6.256.548,64	4.249.408,99	18,7	67,9	2.614.961,26	61,5	1.634.447,73
7. Transferencias	220.750,00	0,00	0,0	220.750,00	156.263,15	0,7	70,8	47.881,36	30,6	108.381,79
SUBTOTAL 6-7	6.551.512,76	-74.214,12	-1,1	6.477.298,64	4.405.672,14	19,4	68,0	2.662.842,62	60,4	1.742.829,52
8. Var. act. finan.	98.085,18	0,00	0,0	98.085,18	84.967,57	0,4	86,6	82.467,57	97,1	2.500,00
9. Var. pas. finan.	863.992,46	0,00	0,0	863.992,46	863.992,46	3,8	100,0	863.992,46	100,0	0,00
SUBTOTAL 8-9	962.077,64	0,00	0,0	962.077,64	948.960,03	4,2	98,6	946.460,03	99,7	2.500,00
SUBTOTAL 6-9	7.513.590,40	-74.214,12	-1,0	7.439.376,28	5.354.632,17	23,6	72,0	3.609.302,65	67,4	1.745.329,52
TOTAL	25.756.279,09	35.380,00	0,1	25.791.659,09	22.724.957,40	100,0	88,1	18.021.910,88	79,3	4.703.046,52

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	5.566.749,94	24,5
2. Protec.civil. y s.c.	1.602.366,33	7,1
3. Seg.Protecc.P.Social	3.733.588,87	16,4
4. Prod.bienes pub.soc.	10.699.688,77	47,1
5. Prod.bienes c.econ.	0,00	0,0
6. Req.econ.c.general	0,00	0,0
7. Reg.econ.sect.prod.	95.949,95	0,4
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0
9. Transf.adm.públicas	0,00	0,0
0. Deuda Pública	1.026.613,54	4,5
TOTAL GASTOS	22.724.957,40	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		6.237.175,77
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	4.017.450,58	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	3.649.798,68	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	31.977,37	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	1.114.615,09	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	347.435,77	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		8.131.272,78
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	4.703.046,52	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	3.734.348,29	
- De presupuesto de ingresos	3.157,37	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	178.395,09	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	487.674,49	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		0,00
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0,00
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-1.894.097,01
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-1.894.097,01

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	25.768.643,54
2. Obligaciones reconocidas netas	22.724.957,40
3. Resultado presupuestario (1-2)	3.043.686,14
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)	3.043.686,14

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	6.998.139,76	10.458.629,11
Rectificaciones	-1.243.007,24	-695.112,08
Cobros/pagos	2.105.333,84	6.029.168,74
SALDO 31/12	3.649.798,68	3.734.348,29



EJERCICIO 2004

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	PUERTO DEL ROSARIO	Población: 28.357

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	30.520.588,91	60,8	PATRIMONIO Y RESERVAS	25.881.763,92	51,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	4.613.222,46	9,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	10.811.899,47	21,5	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	601,01	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	4.609.343,80	9,2
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	8.767.900,84	17,5
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	347.435,77	0,7
DEUDORES	7.699.226,63	15,3	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	1.156.559,17	2,3	RESULTADOS	5.969.208,39	11,9
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	50.188.875,19	100,0	TOTAL PASIVO	50.188.875,18	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	7.202.320,98	100,0	CUENTAS DE ORDEN	7.202.320,98	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	7.202.320,98	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	7.202.320,98	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	0,1 %
2. Ejecución de ingresos	96,5 %
3. Ejecución de gastos	88,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	84,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	79,3 %
6. Carga financiera global	4,8 %
7. Carga financiera por hab.	40,57 €
8. Ahorro bruto	27,8 %
9. Ahorro neto	24,2 %
10. Eficacia gestión recaud.	82,7 %
11. Ingreso por habitante	908,72 €
12. Gastos por habitante	801,39 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,52
2. Endeudamiento por habitante	159,43 €
3. Liquidez	0,88
4. Solvencia	3,67
5. Firmeza	8,97

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	-555.005,16

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	163.044,77	460,8
Transferencias de Credito Negativa	163.044,77	460,8
Incorporaciones de Rem. Credito	0,00	0,0
Creditos generados por Ingresos	35.380,00	100,0
Bajas Anulación	0,00	0,0
TOTAL	35.380,00	



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL AYUNTAMIENTO
DE PUERTO DEL ROSARIO**

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