



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOMÉ DE LANZAROTE

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 ejercicio no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- En el activo del Balance de Situación figura en las cuentas 550, 555, 558, 559 “Partidas pendientes de aplicación”, un saldo de 5.772 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.

3.- En la Liquidación del Presupuesto, capítulo IX de ingresos y gastos, figura contabilizada una operación de refinanciación de la deuda cuando debería figurar registrada como operación no presupuestaria.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

5.- Los saldos de las cuentas de control presupuestario de ejercicios posteriores, cuentas 010 y 014, presupuesto de gastos ejercicios de 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 174 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales referente a gastos de carácter plurianual. En el Balance de Situación no constan saldos en las cuentas mencionadas, a pesar de que la interpretación de lo dispuesto en la ICAL y el artículo 174 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales se desprende que, en estas cuentas, se tendría que registrar al menos los importes correspondientes a la carga financiera.

B) En relación con los anexos a los Estados Anuales

El Remanente de Tesorería se ha calculado de forma errónea.

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

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio.

2.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio.

3.- No se ha remitido el Acta de Arqueo.

4.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31 de diciembre.

5.- No se ha remitido la relación autorizada por el Interventor de las modificaciones de crédito.

6.- No se ha remitido la relación autorizada por el Interventor de las rectificaciones y anulaciones de derechos y obligaciones de Presupuestos Cerrados.

7.- No se han remitido las relaciones nominales de deudores y acreedores.



Audiencia de Cuentas de Canarias

F) En relación con otros aspectos de la gestión

No se ha remitido la relación de contratos.

G) En relación con la remisión en soporte informático

No se remitió el listado de validación de la información contenida en el disquete.

H) En relación con el Expediente de Aprobación de la Cuenta General

No se ha remitido el expediente de aprobación de la Cuenta General.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 9 (Variación de pasivos financieros), por el que hay que tener en cuenta lo ya indicado sobre la contabilización de la refinanciación de la deuda, que alcanzó el 38,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (transferencias corrientes) con el 35,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 9 (Variación de pasivos financieros), por el que también es aplicable lo indicado en el párrafo anterior, que representó el 33,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 27,8% del total del gasto.

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, elevado el primero e intermedio el segundo, el 94% y 86,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 79,2%.



Audiencia de Cuentas de Canarias

El Resultado Presupuestario ajustado fue positivo debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de Tesorería para gastos generales fue negativo.

En conclusión, la Corporación a 31.12.04 presentaba algunos 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: SAN BARTOLOME DE LANZAROTE	Población: 16.884

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	3.510.971,00	0,00	0,0	3.510.971,00	3.430.631,20	18,7	97,7	2.892.398,93	84,3	538.232,27
2. Imp. indirectos	983.134,00	0,00	0,0	983.134,00	342.528,88	1,9	34,8	342.528,88	100,0	0,00
3. Tasas y otros	1.306.611,00	0,00	0,0	1.306.611,00	1.055.752,76	5,8	80,8	589.521,69	55,8	466.231,07
4. Transferencias	5.826.778,00	731.749,81	12,6	6.558.527,81	6.428.417,32	35,1	98,0	6.356.899,92	98,9	71.517,40
5. Inq. patrimoniales	11.000,00	0,00	0,0	11.000,00	12.265,51	0,1	111,5	12.265,51	100,0	0,00
SUBTOTAL 1-5	11.638.494,00	731.749,81	6,3	12.370.243,81	11.269.595,67	61,5	91,1	10.193.614,93	90,5	1.075.980,74
6. Enaj. inv. reales	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
7. Transferencias	655.858,00	18.000,00	2,7	673.858,00	18.000,00	0,1	2,7	0,00	0,0	18.000,00
SUBTOTAL 6-7	655.858,00	18.000,00	2,7	673.858,00	18.000,00	0,1	2,7	0,00	0,0	18.000,00
8. Var. act. finan.	30.000,00	1.050.414,84	3.501,4	1.080.414,84	32.687,58	0,2	3,0	32.687,58	100,0	0,00
9. Var. pas. finan.	7.014.931,00	0,00	0,0	7.014.931,00	7.017.108,56	38,3	100,0	7.017.108,56	100,0	0,00
SUBTOTAL 8-9	7.044.931,00	1.050.414,84	14,9	8.095.345,84	7.049.796,14	38,4	87,1	7.049.796,14	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-9	7.700.789,00	1.068.414,84	13,9	8.769.203,84	7.067.796,14	38,5	80,6	7.049.796,14	99,7	18.000,00
TOTAL INGRESOS	19.339.283,00	1.800.164,65	9,3	21.139.447,65	18.337.391,81	100,0	86,7	17.243.411,07	94,0	1.093.980,74

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	4.435.462,00	714.366,18	16,1	5.149.828,18	5.077.443,07	27,8	98,6	4.679.044,55	92,2	398.398,52
2. Comp.bienes y ser.	3.052.259,00	1.111.601,35	36,4	4.163.860,35	3.976.892,53	21,8	95,5	3.073.352,16	77,3	903.540,37
3. Intereses	243.817,00	26.000,00	10,7	269.817,00	267.931,30	1,5	99,3	263.569,92	98,4	4.361,38
4. Transferencias	802.513,00	177.248,02	22,1	979.761,02	900.128,11	4,9	91,9	785.608,83	87,3	114.519,28
SUBTOTAL 1-4	8.534.051,00	2.029.215,55	23,8	10.563.266,55	10.222.395,01	56,0	96,8	8.801.575,46	86,1	1.420.819,55
6. Inversiones reales	3.760.301,00	-205.979,14	-5,5	3.554.321,86	1.906.499,28	10,4	53,6	949.978,72	49,8	956.520,56
7. Transferencias	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 6-7	3.760.301,00	-205.979,14	-5,5	3.554.321,86	1.906.499,28	10,4	53,6	949.978,72	49,8	956.520,56
8. Var. act. finan.	30.000,00	2.928,24	9,8	32.928,24	32.928,24	0,2	100,0	32.928,24	100,0	0,00
9. Var. pas. finan.	7.014.931,00	-26.000,00	-0,4	6.988.931,00	6.106.744,80	33,4	87,4	6.092.835,09	99,8	13.909,71
SUBTOTAL 8-9	7.044.931,00	-23.071,76	-0,3	7.021.859,24	6.139.673,04	33,6	87,4	6.125.763,33	99,8	13.909,71
SUBTOTAL 6-9	10.805.232,00	-229.050,90	-2,1	10.576.181,10	8.046.172,32	44,0	76,1	7.075.742,05	87,9	970.430,27
TOTAL	19.339.283,00	1.800.164,65	9,3	21.139.447,65	18.268.567,33	100,0	86,4	15.877.317,51	86,9	2.391.249,82

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%	REMANENTE DE TESORERIA	
1. Serv. caract. gral.	3.335.753,89	18,3	1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	3.458.058,71
2. Protec.civil. y s.c.	1.065.157,10	5,8	- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.093.980,74
3. Seg.Protecc.P.Social	801.591,62	4,4	- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	3.017.811,86
4. Prod.bienes pub.soc.	3.501.813,15	19,2	- De operaciones comerciales	0,00
5. Prod.bienes c.econ.	1.539.917,96	8,4	- De recursos de otros entes públicos	28.696,96
6. Req.econ.c.general	577.868,54	3,2	- De otras operaciones no presupuestarias	25.876,32
7. Reg.econ.sect.prod.	1.074.330,99	5,9	- Menos = Saldos de dudoso cobro	500.000,00
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0	- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	208.307,17
9. Transf.adm.públicas	0,00	0,0	2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	6.588.113,72
0. Deuda Pública	6.372.134,08	34,9	- De presupuesto de gastos Pto. corriente	2.391.249,82
TOTAL GASTOS	18.268.567,33	100,0	- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	1.328.200,60
			- De presupuesto de ingresos	7.242,17
			- De operaciones comerciales	0,00
			- De recursos de otros entes públicos	55.738,21
			- De otras operaciones no presupuestarias	2.811.454,84
			- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	5.771,92
			3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	1.554.285,09
			4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	1.044.486,00
			5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	-2.620.255,92
			6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	-1.575.769,92

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	18.337.391,81	
2. Obligaciones reconocidas netas	18.268.567,33	
3. Resultado presupuestario (1-2)		68.824,48
4. Desviaciones positivas de financiación	17.444,52	
5. Desviaciones negativas de financiación	96.209,55	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	659.017,63	
7. Resul. de operaciones comerciales	0,00	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		806.607,14

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	3.896.391,93	4.063.190,60
Rectificaciones	-4.842,28	0,00
Cobros/pagos	873.737,79	2.734.990,00
SALDO 31/12	3.017.811,86	1.328.200,60



EJERCICIO 2004

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	SAN BARTOLOME DE LANZAROTE	Población: 16.884

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	12.794.927,99	39,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	10.370.452,14	31,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	6.756.603,59	20,6
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	14.133.784,27	43,1	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	120.000,00	0,4	DEUDAS A LARGO PLAZO	7.731.143,23	23,6
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	6.640.579,41	20,2
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	208.307,17	0,6
DEUDORES	4.171.934,13	12,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	1.574.841,86	4,8	RESULTADOS	1.088.402,71	3,3
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	32.795.488,25	100,0	TOTAL PASIVO	32.795.488,25	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	379.931,82	100,0	CUENTAS DE ORDEN	379.931,82	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	379.931,82	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	379.931,82	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	9,3 %
2. Ejecución de ingresos	86,7 %
3. Ejecución de gastos	86,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	94,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	86,9 %
6. Carga financiera global	56,6 %
7. Carga financiera por hab.	377,56 €
8. Ahorro bruto	9,3 %
9. Ahorro neto	-44,9 %
10. Eficacia gestión recaud.	79,2 %
11. Ingreso por habitante	1.086,08 €
12. Gastos por habitante	1.082,00 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	1,39
2. Endeudamiento por habitante	457,90 €
3. Liquidez	0,79
4. Solvencia	2,17
5. Firmeza	3,50

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0,00	Núm!
Suplementos de Credito	0,00	Núm!
Ampliaciones de Credito	0,00	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0,00	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0,00	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0,00	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0,00	Núm!
Bajas Anulación	0,00	Núm!
TOTAL	0,00	



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL AYUNTAMIENTO
DE SAN BARTOLOMÉ DE LANZAROTE**

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