



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **RESULTADO DEFINITIVO FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOMÉ DE TIRAJANA**

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 a 31.12 figura en el subgrupo 55 “Partidas pendientes de aplicación”, un saldo de 751.265 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 determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

4.- En el Estado de Tesorería se incluyen dentro los pagos y cobros imputados a “deudores no presupuestarios”, los importes correspondientes al subgrupo 51, que corresponde a “acreedores no presupuestarios”.

5.- En ejercicios cerrados figuran derechos pendientes de cobro de cierta antigüedad.

6.- 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.

### B) En relación con los anexos a los Estados Anuales.

1.- El pendiente de cobro dudoso o incobrable que figura en el Remanente de Tesorería es muy elevado con relación al importe y antigüedad de los derechos pendientes de cobro.

2.- En el Estado de Gastos con financiación afectada las columnas correspondientes a Desviaciones positiva y negativa total figuran a cero.

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

El Presupuesto del ejercicio fue aprobado con retraso.

### G) En relación con la remisión en soporte informático

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



### I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)5, A)6 y C) 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 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 48,1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 25,6%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 47,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 35,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 18,4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, elevado el primero e intermedio el segundo, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron ambos en un nivel intermedio, con un 83,3% y 89,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 86,5%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados, aunque se ha realizado durante el ejercicio una importante depuración de resultas.

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 8% 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 para Gastos Generales.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

En conclusión, la Corporación a 31.12.04 no 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:	<b>AYUNTAMIENTO</b>	Página: 1/2
NOMBRE:	<b>SAN BARTOLOME DE TIRAJANA</b>	Población: 44.155

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	29.823.000,00	0,00	0,0	29.823.000,00	32.567.726,77	48,1	109,2	28.664.835,11	88,0	3.902.891,66
2. Imp. indirectos	2.200.000,00	0,00	0,0	2.200.000,00	1.230.491,42	1,8	55,9	777.860,36	63,2	452.631,06
3. Tasas y otros	8.435.135,00	28.180,78	0,3	8.463.315,78	10.121.475,21	15,0	119,6	8.537.034,24	84,3	1.584.440,97
4. Transferencias	14.699.161,00	876.307,13	6,0	15.575.468,13	17.329.785,58	25,6	111,3	15.230.700,47	87,9	2.099.085,11
5. Inq. patrimoniales	6.492.504,00	-247.189,00	-3,8	6.245.315,00	2.140.880,43	3,2	34,3	1.843.415,56	86,1	297.464,87
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>61.649.800,00</b>	<b>657.298,91</b>	<b>1,1</b>	<b>62.307.098,91</b>	<b>63.390.359,41</b>	<b>93,7</b>	<b>101,7</b>	<b>55.053.845,74</b>	<b>86,8</b>	<b>8.336.513,67</b>
6. Enaj. inv. reales	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
7. Transferencias	2.015.000,00	1.946.224,25	96,6	3.961.224,25	4.186.635,93	6,2	105,7	1.290.008,26	30,8	2.896.627,67
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>2.015.000,00</b>	<b>1.946.224,25</b>	<b>96,6</b>	<b>3.961.224,25</b>	<b>4.186.635,93</b>	<b>6,2</b>	<b>105,7</b>	<b>1.290.008,26</b>	<b>30,8</b>	<b>2.896.627,67</b>
8. Var. act. finan.	120.200,00	10.551.943,00	8.778,7	10.672.143,00	79.536,93	0,1	0,7	26.909,89	33,8	52.627,04
9. Var. pas. finan.	2.098.000,00	-1.061.000,00	-50,6	1.037.000,00	0,00	0,0	0,0	0,00	Núm!	0,00
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>2.218.200,00</b>	<b>9.490.943,00</b>	<b>427,9</b>	<b>11.709.143,00</b>	<b>79.536,93</b>	<b>0,1</b>	<b>0,7</b>	<b>26.909,89</b>	<b>33,8</b>	<b>52.627,04</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>4.233.200,00</b>	<b>11.437.167,25</b>	<b>270,2</b>	<b>15.670.367,25</b>	<b>4.266.172,86</b>	<b>6,3</b>	<b>27,2</b>	<b>1.316.918,15</b>	<b>30,9</b>	<b>2.949.254,71</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>65.883.000,00</b>	<b>12.094.466,16</b>	<b>18,4</b>	<b>77.977.466,16</b>	<b>67.656.532,27</b>	<b>100,0</b>	<b>86,8</b>	<b>56.370.763,89</b>	<b>83,3</b>	<b>11.285.768,38</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	25.311.326,00	1.054.469,20	4,2	26.365.795,20	23.329.353,10	35,5	88,5	22.823.394,01	97,8	505.959,09
2. Comp.bienes y ser.	29.241.398,00	4.679.515,02	16,0	33.920.913,02	31.010.181,85	47,2	91,4	27.231.185,19	87,8	3.778.996,66
3. Intereses	1.367.000,00	0,00	0,0	1.367.000,00	917.584,26	1,4	67,1	720.208,52	78,5	197.375,74
4. Transferencias	1.273.326,00	279.215,00	21,9	1.552.541,00	1.437.992,65	2,2	92,6	1.175.887,08	81,8	262.105,57
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>57.193.050,00</b>	<b>6.013.199,22</b>	<b>10,5</b>	<b>63.206.249,22</b>	<b>56.695.111,86</b>	<b>86,2</b>	<b>89,7</b>	<b>51.950.674,80</b>	<b>91,6</b>	<b>4.744.437,06</b>
6. Inversiones reales	4.113.000,00	5.749.218,10	139,8	9.862.218,10	4.602.223,79	7,0	46,7	2.980.440,58	64,8	1.621.783,21
7. Transferencias	200.750,00	332.048,84	165,4	532.798,84	221.769,32	0,3	41,6	221.769,32	100,0	0,00
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>4.313.750,00</b>	<b>6.081.266,94</b>	<b>141,0</b>	<b>10.395.016,94</b>	<b>4.823.993,11</b>	<b>7,3</b>	<b>46,4</b>	<b>3.202.209,90</b>	<b>66,4</b>	<b>1.621.783,21</b>
8. Var. act. finan.	120.200,00	0,00	0,0	120.200,00	79.536,93	0,1	66,2	78.455,15	98,6	1.081,78
9. Var. pas. finan.	4.256.000,00	0,00	0,0	4.256.000,00	4.147.701,64	6,3	97,5	3.422.187,85	82,5	725.513,79
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>4.376.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>4.376.200,00</b>	<b>4.227.238,57</b>	<b>6,4</b>	<b>96,6</b>	<b>3.500.643,00</b>	<b>82,8</b>	<b>726.595,57</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>8.689.950,00</b>	<b>6.081.266,94</b>	<b>70,0</b>	<b>14.771.216,94</b>	<b>9.051.231,68</b>	<b>13,8</b>	<b>61,3</b>	<b>6.702.852,90</b>	<b>74,1</b>	<b>2.348.378,78</b>
<b>TOTAL</b>	<b>65.883.000,00</b>	<b>12.094.466,16</b>	<b>18,4</b>	<b>77.977.466,16</b>	<b>65.746.343,54</b>	<b>100,0</b>	<b>84,3</b>	<b>58.653.527,70</b>	<b>89,2</b>	<b>7.092.815,84</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%	REMANENTE DE TESORERIA	
1. Serv. caract. gral.	14.077.480,88	21,4	1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	<b>9.892.881,23</b>
2. Protec.civil. y s.c.	8.714.601,17	13,3	- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	11.285.768,38
3. Seg.Protecc.P.Social	3.504.548,87	5,3	- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	15.450.846,33
4. Prod.bienes pub.soc.	28.596.319,08	43,5	- De operaciones comerciales	0,00
5. Prod.bienes c.econ.	2.589.036,92	3,9	- De recursos de otros entes públicos	0,00
6. Req.econ.c.general	2.371.330,10	3,6	- De otras operaciones no presupuestarias	901,52
7. Reg.econ.sect.prod.	827.740,62	1,3	- Menos = Saldos de dudoso cobro	16.844.635,00
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0	- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0,00
9. Transf.adm.públicas	0,00	0,0	2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	<b>10.326.977,45</b>
0. Deuda Pública	5.065.285,90	7,7	- De presupuesto de gastos Pto. corriente	7.092.815,84
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>65.746.343,54</b>	<b>100,0</b>	- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	326.143,79
			- De presupuesto de ingresos	43.773,35
			- De operaciones comerciales	0,00
			- De recursos de otros entes públicos	0,00
			- De otras operaciones no presupuestarias	3.615.509,60
			- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	751.265,13
			3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	<b>21.833.256,63</b>
			4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	<b>2.182.623,39</b>
			5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	<b>19.216.537,02</b>
			6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	<b>21.399.160,41</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	67.656.532,27	
2. Obligaciones reconocidas netas	65.746.343,54	
3. Resultado presupuestario (1-2)		<b>1.910.188,73</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	8.930.295,36	
7. Resul. de operaciones comerciales	0,00	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		<b>10.840.484,09</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	27.033.070,04	8.060.624,37
Rectificaciones	-5.306.078,86	-422.258,20
Cobros/pagos	6.276.144,85	7.312.222,38
<b>SALDO 31/12</b>	<b>15.450.846,33</b>	<b>326.143,79</b>



# EJERCICIO 2004

## ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	<b>AYUNTAMIENTO</b>	Página: 2/2
NOMBRE:	<b>SAN BARTOLOME DE TIRAJANA</b>	Población: 44.155

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	85.274.986,68	46,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	117.068.882,75	63,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	24.912.046,75	13,6
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	49.148.185,02	26,7	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	3.006,00	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	22.194.774,93	12,1
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	11.078.242,58	6,0
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,0
DEUDORES	26.737.516,23	14,6	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	22.584.521,76	12,3	RESULTADOS	8.494.268,68	4,6
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0,00	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,0			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>183.748.215,69</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>183.748.215,69</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	24.815.521,96	100,0	CUENTAS DE ORDEN	24.815.521,96	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>24.815.521,96</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>24.815.521,96</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	18,4 %
2. Ejecución de ingresos	86,8 %
3. Ejecución de gastos	84,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	83,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	89,2 %
6. Carga financiera global	8,0 %
7. Carga financiera por hab.	114,72 €
8. Ahorro bruto	10,6 %
9. Ahorro neto	4,0 %
10. Eficacia gestión recaud.	86,5 %
11. Ingreso por habitante	1.532,25 €
12. Gastos por habitante	1.488,99 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,28
2. Endeudamiento por habitante	502,66 €
3. Liquidez	2,93
4. Solvencia	4,84
5. Firmeza	6,06

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>8.494.268,68</b>

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	3.272.261,70	27,1
Suplementos de Credito	4.474.484,46	37,0
Ampliaciones de Credito	0,00	0,0
Transferencias de Credito Positivas	612.136,42	5,1
Transferencias de Credito Negativa	612.136,42	5,1
Incorporaciones de Rem. Credito	4.347.720,00	35,9
Creditos generados por Ingresos	0,00	0,0
Bajas Anulación	0,00	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>12.094.466,16</b>	



*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 TIRAJANA**

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