



Audiencia de Cuentas de Canarias

**RESULTADO DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO
2004 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE LA PALMA**

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 ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de ejercicios muy antiguos.

3.- 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 comunicó la existencia de compromisos correspondientes a dos expedientes de gasto.

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

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

2.- El Acta de Arqueo remitida figura sin firmar.

D) En relación con los Organismos Autónomos

1.- El Resultado Presupuestario de los Patronatos de Deportes, para la Formación y Promoción Artística, Fiestas 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.

2.- No se han remitido las cuentas del Patronato del V Centenario.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, B)1, B)2, C)1 y C)2 figuraban también en el informe del ejercicio anterior.



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 55,1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 18,6%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 55,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en bienes corrientes y servicios), que supuso el 18,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 4,2% 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 78,8% y 82,8%, 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 93,3% y 79,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 82,2%.

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

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

En conclusión, la Corporación a 31.12.04 presentaba desequilibrios en su estructura económico-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:	SANTA CRUZ DE LA PALMA	Población: 17.857

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	1.596.020,25	0,00	0,0	1.596.020,25	1.721.932,85	11,6	107,9	1.414.937,26	82,2	306.995,59
2. Imp. indirectos	250.000,00	0,00	0,0	250.000,00	204.801,26	1,4	81,9	204.801,26	100,0	0,00
3. Tasas y otros	5.190.233,30	0,00	0,0	5.190.233,30	2.758.389,07	18,6	53,1	2.229.606,37	80,8	528.782,70
4. Transferencias	7.661.128,48	692.916,02	9,0	8.354.044,50	8.191.562,07	55,1	98,1	8.191.562,07	100,0	0,00
5. Inq. patrimoniales	199.200,01	0,00	0,0	199.200,01	153.641,54	1,0	77,1	146.633,96	95,4	7.007,58
SUBTOTAL 1-5	14.896.582,04	692.916,02	4,7	15.589.498,06	13.030.326,79	87,7	83,6	12.187.540,92	93,5	842.785,87
6. Enaj. inv. reales	1.039.730,71	0,00	0,0	1.039.730,71	774.122,57	5,2	74,5	773.942,27	100,0	180,30
7. Transferencias	1.996.191,82	0,00	0,0	1.996.191,82	1.035.770,36	7,0	51,9	898.291,47	86,7	137.478,89
SUBTOTAL 6-7	3.035.922,53	0,00	0,0	3.035.922,53	1.809.892,93	12,2	59,6	1.672.233,74	92,4	137.659,19
8. Var. act. finan.	70.697,16	0,00	0,0	70.697,16	25.198,58	0,2	35,6	16.002,70	63,5	9.195,88
9. Var. pas. finan.	175.796,04	0,00	0,0	175.796,04	0,00	0,0	0,00	Núm!	Núm!	0,00
SUBTOTAL 8-9	246.493,20	0,00	0,0	246.493,20	25.198,58	0,2	10,2	16.002,70	63,5	9.195,88
SUBTOTAL 6-9	3.282.415,73	0,00	0,0	3.282.415,73	1.835.091,51	12,3	55,9	1.688.236,44	92,0	146.855,07
TOTAL INGRESOS	18.178.997,77	692.916,02	3,8	18.871.913,79	14.865.418,30	100,0	78,8	13.875.777,36	93,3	989.640,94

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	7.963.019,79	647.450,42	8,1	8.610.470,21	7.826.411,18	55,6	90,9	7.367.320,21	94,1	459.090,97
2. Comp.bienes y ser.	2.819.128,69	100.272,97	3,6	2.919.401,66	2.609.309,23	18,5	89,4	1.658.133,42	63,5	951.175,81
3. Intereses	263.000,00	-50.000,00	-19,0	213.000,00	212.148,55	1,5	99,6	212.148,55	100,0	0,00
4. Transferencias	1.275.704,02	-13.516,53	-1,1	1.262.187,49	1.160.151,66	8,2	91,9	790.474,51	68,1	369.677,15
SUBTOTAL 1-4	12.320.852,50	684.206,86	5,6	13.005.059,36	11.808.020,62	83,9	90,8	10.028.076,69	84,9	1.779.943,93
6. Inversiones reales	3.270.385,20	-41.290,84	-1,3	3.229.094,36	1.521.001,08	10,8	47,1	400.882,97	26,4	1.120.118,11
7. Transferencias	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 6-7	3.270.385,20	-41.290,84	-1,3	3.229.094,36	1.521.001,08	10,8	47,1	400.882,97	26,4	1.120.118,11
8. Var. act. finan.	70.697,16	0,00	0,0	70.697,16	50.661,68	0,4	71,7	21.819,20	43,1	28.842,48
9. Var. pas. finan.	650.000,00	50.000,00	7,7	700.000,00	692.382,38	4,9	98,9	692.382,38	100,0	0,00
SUBTOTAL 8-9	720.697,16	50.000,00	6,9	770.697,16	743.044,06	5,3	96,4	714.201,58	96,1	28.842,48
SUBTOTAL 6-9	3.991.082,36	8.709,16	0,2	3.999.791,52	2.264.045,14	16,1	56,6	1.115.084,55	49,3	1.148.960,59
TOTAL	16.311.934,86	692.916,02	4,2	17.004.850,88	14.072.065,76	100,0	82,8	11.143.161,24	79,2	2.928.904,52

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%	REMANENTE DE TESORERIA	
1. Serv. caract. gral.	2.431.374,30	17,3	1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	4.801.408,59
2. Protec.civil. y s.c.	1.312.382,01	9,3	- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	989.640,94
3. Seg.Protecc.P.Social	921.998,79	6,6	- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	4.550.958,79
4. Prod.bienes pub.soc.	6.504.000,18	46,2	- De operaciones comerciales	0,00
5. Prod.bienes c.econ.	1.260.491,51	9,0	- De recursos de otros entes públicos	0,00
6. Req.econ.c.general	736.093,04	5,2	- De otras operaciones no presupuestarias	0,00
7. Reg.econ.sect.prod.	1.195,00	0,0	- Menos = Saldos de dudoso cobro	0,00
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0	- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	739.191,14
9. Transf.adm.públicas	0,00	0,0	2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	10.298.190,93
0. Deuda Pública	904.530,93	6,4	- De presupuesto de gastos Pto. corriente	2.928.904,52
TOTAL GASTOS	14.072.065,76	100,0	- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	5.028.159,53
			- De presupuesto de ingresos	0,00
			- De operaciones comerciales	0,00
			- De recursos de otros entes públicos	0,00
			- De otras operaciones no presupuestarias	2.905.827,69
			- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	564.700,81
			3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	4.530,27
			4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	738.814,08
			5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	-6.231.066,15
			6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	-5.492.252,07

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	14.865.418,30	
2. Obligaciones reconocidas netas	14.072.065,76	
3. Resultado presupuestario (1-2)		793.352,54
4. Desviaciones positivas de financiación	342.431,31	
5. Desviaciones negativas de financiación	369.034,95	
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)		819.956,18

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	6.490.194,55	8.662.061,01
Rectificaciones	-897.411,27	0,00
Cobros/pagos	1.041.824,49	3.633.901,48
SALDO 31/12	4.550.958,79	5.028.159,53



EJERCICIO 2004

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	SANTA CRUZ DE LA PALMA	Población:	17.857

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	5.397.522,09	21,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	3.559.370,16	14,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	7.273.225,53	28,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	12.084.134,06	47,9	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	87.247,11	0,3	DEUDAS A LARGO PLAZO	3.091.970,80	12,3
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	10.910.510,73	43,2
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	127.566,72	0,5
DEUDORES	5.540.599,73	22,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	4.541,26	0,0	RESULTADOS	273.745,54	1,1
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0,00	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	2.122.345,23	8,4			
TOTAL ACTIVO	25.236.389,48	100,0	TOTAL PASIVO	25.236.389,48	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	1.014.543,87	100,0	CUENTAS DE ORDEN	1.014.543,87	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.014.543,87	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.014.543,87	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	4,2 %
2. Ejecución de ingresos	78,8 %
3. Ejecución de gastos	82,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	93,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	79,2 %
6. Carga financiera global	6,9 %
7. Carga financiera por hab.	50,65 €
8. Ahorro bruto	9,4 %
9. Ahorro neto	4,1 %
10. Eficacia gestión recaud.	82,2 %
11. Ingreso por habitante	832,47 €
12. Gastos por habitante	788,04 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	3,93
2. Endeudamiento por habitante	173,10 €
3. Liquidez	0,51
4. Solvencia	1,65
5. Firmeza	5,68

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	273.745,54

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	101.697,30	14,7
Suplementos de Credito	146.954,81	21,2
Ampliaciones de Credito	0,00	0,0
Transferencias de Credito Positivas	50.000,00	7,2
Transferencias de Credito Negativa	50.000,00	7,2
Incorporaciones de Rem. Credito	0,00	0,0
Creditos generados por Ingresos	692.916,02	100,0
Bajas Anulación	248.652,11	35,9
TOTAL	692.916,02	



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL AYUNTAMIENTO
DE SANTA CRUZ DE LA PALMA**

A continuación se presenta el escrito de alegaciones formulado por la Corporación a los resultados de la fiscalización.



AYUNTAMIENTO DE
SANTA CRUZ DE LA PALMA
 Retiro. Salida Nº **3321**

23 OCT 2006
 Nº RETRO. ENTIDAD: 01380374

ALCALDÍA DE LA MUY NOBLE Y LEAL CIUDAD DE
 SANTA CRUZ DE LA PALMA
 (CANARIAS)

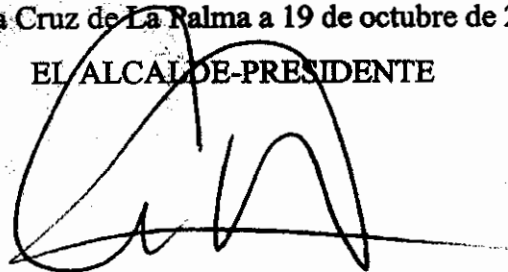

 Audiencia de Cuentas de Canarias
REGISTRO GENERAL
24 OCT 2006
ENTRADA
 N.º **976**

Referencia
1 / 0
Registro Gral. Salidas.

Adjunto remito escrito de Intervención y documentación,
 en base al resultado provisional de la fiscalización por la
 Audiencia de Cuentas de la Cuenta General del Ejercicio
 Económico 2004.

Santa Cruz de La Palma a 19 de octubre de 2006

EL ALCALDE-PRESIDENTE



AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS.
 C/SUÁREZ GUERRA Nº 18
 EDIFICIO LA TARDE
 38003 SANTA CRUZ DE TENERIFE

REGISTRO DE ENTRADA

Presidencia	
Area Ayuntamientos	K
Area Cabildos Insulares	
Area otros Entes Insulares	
Area C. A.	
Secretaría Gral.	

El Secretario General



EXCMO. AYUTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE LA PALMA

INTERVENCIÓN

El pasado día 10 de octubre de 2006, con registro de entrada en esta Corporación nº 10350, se recibió informe de la Audiencia de Cuentas de carácter provisional de los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO 2004 de este Ayuntamiento.

En el mismo se señala en relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos, la falta de remisión de los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio 2004 así como el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio.

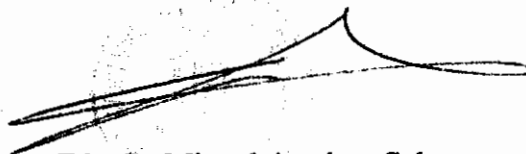
La falta de remisión de dicha documentación ha sido producida por un error de esta Intervención, pues creo que se envió los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio 2005.

Por ello, al objeto de subsanar el error producido se acompaña a este escrito la documentación relativa a la aprobación del Presupuesto del ejercicio 2004 (publicación en el BOP de la aprobación inicial, certificación de Secretaría de aprobación inicial, certificado de no presentación de reclamaciones y publicación en el BOP del resumen por capítulos) así como, en soporte informático, los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio tanto del Excmo. Ayuntamiento de Santa Cruz de La Palma como de los Patronatos Municipales existentes en el ejercicio 2004 (Patronato Municipal de Fiestas, Patronato Municipal de Deportes, Patronato Municipal del Museo Naval, Patronato Municipal del Centro de Formación y Promoción Artística y Patronato Municipal de la Bajada de La Virgen).

Con relación a la documentación solicitada del Patronato V Centenario, tengo que señalar que el mismo fue disuelto hace bastantes años (diez o más).

Para cualquier otro asunto no duden en ponerse en contacto con esta Intervención: 922 42 65 49.

En Santa Cruz de La Palma a 17 de octubre de 2006
EL INTERVENTOR ACCTAL.



Fdo. D. Miguel Aznárez Salazar

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE LA PALMA

DOCUMENTACIÓN REMITIDA AUDIENCIA DE CUENTAS
EJERCICIO 2004

(en soporte informático y/o en papel)

1. Balance de situación. (E010)
2. Cuenta de resultados corrientes del ejercicio. (E020)
3. Cuenta de resultados extraordinarios. (E030)
4. Cuenta de resultados de la cartera de valores. (E040)
5. Cuenta de modificaciones de derechos y obligaciones de presupuestos cerrados. (E050).
6. Cuenta de resultados del ejercicio (E060)
7. Resultado presupuestario. (E410)
8. Remanente de Tesorería. (A140)
9. Liquidación del presupuesto de ingresos (E260 E280 E290 E300 E310 E330 E340 E350 E360 E380 E390 E400).
10. Liquidación del presupuesto de gastos (E120 E130 E160 E170 E180 E190 E200 E210 E220 E230 E240 E250).
11. Relación de deudores. (O005)
12. Relación de acreedores. (O006)
13. Acta de arqueo. (O012)
14. Liquidación presupuestos cerrados (E520 E530 E540 E550).
15. Resumen general de tesorería. (E570)
16. Estado de situación de la tesorería. (E580)
17. Balance de comprobación. (A010)
18. Estado de modificaciones de crédito (A060 A080).
19. Estado de situación y movimientos de operaciones no presupuestarias (A190 A200 A210 A220 A230).
20. Amortización e intereses deuda a corto y largo plazo (2004).
21. Liquidación 2004 Patronatos Municipales (E010 E020 E030 E040 E050 E060 E200 E210 E240 E250 E360 E380 E390 E410 E520 E530 E540 E550 A140).
22. Estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente en el ejercicio 2005.
23. Copia de las modificaciones de créditos aprobadas.
24. Certificaciones bancarias de saldos a 31 de diciembre de 2004. Conciliación.
25. Expedientes de bajas de derechos reconocidos.
26. Relación de contratos adjudicados en el año 2004.

EL ALCALDE-PRESIDENTE

