



Audiencia de Cuentas de Canarias

**RESULTADO DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO
2004 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTIAGO DEL TEIDE**

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 Balance de Situación a 31.12 figuran cantidades en las cuentas 433 “Derechos anulados de presupuesto corriente” y 437 “Devolución de ingresos”, que debieron ser regularizadas.

3.- En el activo del Balance de Situación a 31.12 figuran cantidades en la cuenta 555 “Otras partidas pendientes de aplicación”. Dicha cuenta debe utilizarse con un criterio restrictivo, pues ha de evitarse el dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria.

4.- 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

5.- En la determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

6.- No constan ajustes al Resultado Presupuestario por gastos financiados con cargo al Remanente Líquido de Tesorería, cuando se financiaron modificaciones con cargo al mismo.

7.- En el Estado de Tesorería figuran cobros y pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

8.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro de mucha antigüedad, para los que los cobros y pagos correspondientes a los derechos y obligaciones más antiguos fueron muy reducidos o nulos.

9.- No se ha remitido la deuda en circulación, ni los intereses del Estado de la Deuda, que ha de formar parte de la Cuenta General y en el que se ha de reflejar las operaciones de creación, amortización, pago y extinción del capital e intereses devengados.

10.- 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

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

2.- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del Remanente de Tesorería.



Audiencia de Cuentas de Canarias

3.- En la determinación del Remanente de Tesorería no se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

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

1.- No se remitió el acuerdo plenario de aprobación definitiva del Presupuesto General o la certificación de no presentación de reclamaciones al presupuesto inicialmente aprobado.

2.- No se remitió el Acta de Arqueo.

3.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31 de diciembre de una de las cuentas abiertas en el Banco Santander Central Hispano ni de la cuenta sin saldo de la Caja Rural.

4.- La conciliación bancaria de la cuenta de CajaCanarias nº 1114/126 no está firmada y, además, siguen existiendo diferencias sin conciliar.

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

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)8, B)1, B)2, B)3 y C)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 34,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 31,5%.



Audiencia de Cuentas de Canarias

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 42,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 28,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 44,9% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

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 niveles intermedios el 86,5% y el 84,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80,8%.

Los importes pendientes de cobro y pago 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 1,1% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario, sin ajustar, 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, sin saldos de dudoso cobro.

En conclusión, la Corporación a 31.12.04 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de cumplimiento de cobros y pagos en ejercicios cerrados.

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:	SANTIAGO DEL TEIDE	Población: 10.777

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	1.936.847,00	0,00	0,0	1.936.847,00	2.436.318,82	23,9	125,8	1.979.984,27	81,3	456.334,55
2. Imp. indirectos	237.306,00	0,00	0,0	237.306,00	463.726,13	4,5	195,4	390.786,46	84,3	72.939,67
3. Tasas y otros	3.683.091,34	0,00	0,0	3.683.091,34	3.211.830,81	31,5	87,2	2.569.507,55	80,0	642.323,26
4. Transferencias	2.831.591,73	0,00	0,0	2.831.591,73	3.521.186,42	34,5	124,4	3.318.460,35	94,2	202.726,07
5. Inq. patrimoniales	80.851,00	0,00	0,0	80.851,00	68.166,56	0,7	84,3	68.166,56	100,0	0,00
SUBTOTAL 1-5	8.769.687,07	0,00	0,0	8.769.687,07	9.701.228,74	95,0	110,6	8.326.905,19	85,8	1.374.323,55
6. Enaj. inv. reales	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
7. Transferencias	569.327,02	0,00	0,0	569.327,02	503.153,31	4,9	88,4	503.153,31	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-7	569.327,02	0,00	0,0	569.327,02	503.153,31	4,9	88,4	503.153,31	100,0	0,00
8. Var. act. finan.	27.045,00	4.209.586,04	15.565,1	4.236.631,04	2.277,44	0,0	0,1	2.277,44	100,0	0,00
9. Var. pas. finan.	1.502,00	0,00	0,0	1.502,00	1.330,00	0,0	88,5	1.330,00	100,0	0,00
SUBTOTAL 8-9	28.547,00	4.209.586,04	14.746,2	4.238.133,04	3.607,44	0,0	0,1	3.607,44	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-9	597.874,02	4.209.586,04	704,1	4.807.460,06	506.760,75	5,0	10,5	506.760,75	100,0	0,00
TOTAL INGRESOS	9.367.561,09	4.209.586,04	44,9	13.577.147,13	10.207.989,49	100,0	75,2	8.833.665,94	86,5	1.374.323,55

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	2.614.997,07	8.500,00	0,3	2.623.497,07	2.086.199,74	20,5	79,5	2.084.567,65	99,9	1.632,09
2. Comp.bienes y ser.	3.716.894,00	1.685.463,60	45,3	5.402.357,60	4.355.209,47	42,7	80,6	3.591.448,81	82,5	763.760,66
3. Intereses	50.274,00	0,00	0,0	50.274,00	33.046,37	0,3	65,7	33.046,37	100,0	0,00
4. Transferencias	861.091,11	133.000,00	15,4	994.091,11	711.449,80	7,0	71,6	637.315,62	89,6	74.134,18
SUBTOTAL 1-4	7.243.256,18	1.826.963,60	25,2	9.070.219,78	7.185.905,38	70,5	79,2	6.346.378,45	88,3	839.526,93
6. Inversiones reales	1.901.559,91	2.382.622,44	125,3	4.284.182,35	2.929.565,70	28,8	68,4	2.198.143,91	75,0	731.421,79
7. Transferencias	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 6-7	1.901.559,91	2.382.622,44	125,3	4.284.182,35	2.929.565,70	28,8	68,4	2.198.143,91	75,0	731.421,79
8. Var. act. finan.	32.659,00	0,00	0,0	32.659,00	1.200,00	0,0	3,7	1.200,00	100,0	0,00
9. Var. pas. finan.	190.086,00	0,00	0,0	190.086,00	72.730,81	0,7	38,3	72.730,81	100,0	0,00
SUBTOTAL 8-9	222.745,00	0,00	0,0	222.745,00	73.930,81	0,7	33,2	73.930,81	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-9	2.124.304,91	2.382.622,44	112,2	4.506.927,35	3.003.496,51	29,5	66,6	2.272.074,72	75,6	731.421,79
TOTAL	9.367.561,09	4.209.586,04	44,9	13.577.147,13	10.189.401,89	100,0	75,0	8.618.453,17	84,6	1.570.948,72

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	3.137.672,35	30,8
2. Protec.civil. y s.c.	703.813,30	6,9
3. Seg.Protecc.P.Social	489.405,54	4,8
4. Prod.bienes pub.soc.	5.342.631,42	52,4
5. Prod.bienes c.econ.	321.960,22	3,2
6. Req.econ.c.general	0,00	0,0
7. Req.econ.sect.prod.	74.667,02	0,7
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0
9. Transf.adm.públicas	13.762,09	0,1
0. Deuda Pública	105.489,95	1,0
TOTAL GASTOS	10.189.401,89	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		8.992.955,10
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.374.323,55	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	7.606.360,44	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	12.271,11	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0,00	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0,00	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		4.331.151,61
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.570.948,72	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	1.998.110,84	
- De presupuesto de ingresos	74.356,80	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	700.035,50	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	12.300,25	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		1.025.581,02
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0,00
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		5.687.384,51
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		5.687.384,51

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	10.207.989,49
2. Obligaciones reconocidas netas	10.189.401,89
3. Resultado presupuestario (1-2)	18.587,60
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)	18.587,60

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	8.277.397,96	2.973.833,75
Rectificaciones	0,00	0,00
Cobros/pagos	671.037,52	975.722,91
SALDO 31/12	7.606.360,44	1.998.110,84



EJERCICIO 2004

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	SANTIAGO DEL TEIDE	Población: 10.777

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	31.014.240,20	58,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	42.196.502,95	79,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	20.647,42	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	5.208.777,20	9,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	11.749.989,81	22,1	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	172.616,48	0,3	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.487.059,97	2,8
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	4.380.325,70	8,2
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0,00	0,0
DEUDORES	8.992.955,10	16,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	925.840,87	1,7	RESULTADOS	0,00	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0,00	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	283.255,22	0,5			
TOTAL ACTIVO	53.159.545,10	100,0	TOTAL PASIVO	53.272.665,82	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	1.122.384,12	100,0	CUENTAS DE ORDEN	1.122.384,12	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.122.384,12	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.122.384,12	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	44,9 %
2. Ejecución de ingresos	75,2 %
3. Ejecución de gastos	75,0 %
4. Cumplimiento de los cobros	86,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	84,6 %
6. Carga financiera global	1,1 %
7. Carga financiera por hab.	9,82 €
8. Ahorro bruto	25,9 %
9. Ahorro neto	25,2 %
10. Eficacia gestión recaud.	80,8 %
11. Ingreso por habitante	947,20 €
12. Gastos por habitante	945,48 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,14
2. Endeudamiento por habitante	137,98 €
3. Liquidez	2,26
4. Solvencia	8,85
5. Firmeza	28,89

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	2.522.508,56

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	986.700,00	23,4
Suplementos de Credito	2.215.600,00	52,6
Ampliaciones de Credito	0,00	0,0
Transferencias de Credito Positivas	2.000,00	0,0
Transferencias de Credito Negativa	2.000,00	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	903.913,48	21,5
Creditos generados por Ingresos	103.372,56	2,5
Bajas Anulación	0,00	0,0
TOTAL	4.209.586,04	



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL AYUNTAMIENTO
DE SANTIAGO DEL TEIDE**

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