



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2006
DEL AYUNTAMIENTO DE BARLOVENTO**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley territorial 4/1989, de 2 de mayo, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2006, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones por un plazo de treinta días.

La Corporación ha presentado la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

La Entidad tiene un Organismo Autónomo dependiente denominado “Patronato Municipal de Cultura”.

B) En relación con la composición de la Cuenta General

La Cuenta General de la Entidad local no contiene las cuentas anuales del Patronato Municipal de Cultura.

C) En relación con el Balance de Situación

El Balance de Situación presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.



Audiencia de Cuentas de Canarias

D) En relación con la Liquidación del Presupuesto

1.- El importe de las Desviaciones de financiación positivas del ejercicio del Resultado Presupuestario no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

2.- El importe de las Desviaciones de financiación negativas del ejercicio recogidas en el Resultado Presupuestario no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

E) En relación con la Memoria

1.- El saldo final total de cuentas de Tesorería de la Memoria no coincide con su saldo del Balance de Comprobación.

2.- El saldo inicial más los cobros de cuentas en Tesorería de la Memoria no coincide con su suma del Debe de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.

3.- Los pagos de cuentas relacionadas en Tesorería de la Memoria no coinciden con su suma del Haber de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.

4.- El importe de los Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la “Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos” de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta “Pagos pendientes de aplicación” del Balance de Comprobación.

5.- El importe de los Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la suma de los saldos de las cuentas “Pagos pendientes de aplicación” y “Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación” del Balance de Comprobación.

6.- El importe del exceso de financiación afectada del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas de los “Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación” de la Memoria.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 7 (Transferencias de Capital), que alcanzó el 47,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias Corrientes) con el 31,3%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que representó el 63,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que supuso el 15 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 11,7% 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 elevados, el 105,6% y 99%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos, el 65,2% y 70,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77,5%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran reducidos.

La carga financiera global alcanzó el 3,3% de los derechos reconocidos netos.

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.

Santa Cruz de Tenerife, a 29 de julio de 2010.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2006 DEL AYUNTAMIENTO DE
BARLOVENTO**

En el plazo concedido para ello la Corporación remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

ANEXO

Relación de incidencias en la Cuenta General del ejercicio 2006 de la Entidad:

AYUNTAMIENTO DE BARLOVENTO (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de Barlovento (NIF P3800700A)
<p>1. Composición de la Cuenta General.</p> <p>La Cuenta General de la entidad local no contiene las cuentas anuales de la siguiente entidad dependiente:</p> <p>P. M. CULTURA, P8800701H</p>
<p>34. Balance. Activo. Activo circulante.</p> <p>El epígrafe C) II.5. Deudores. Otros deudores del Activo del "Balance" aparece con signo negativo.</p> <p>(Errores detectados: -2.636,05 >= 0)</p>
<p>209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.</p> <p>El importe de las Desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los "Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p> <p>(Errores detectados: 459.790,1 = 11.323,29)</p>
<p>210. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.</p> <p>El importe de las Desviaciones de financiación negativas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los "Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p> <p>(Errores detectados: 387.549,47 = -140.851,67)</p>
<p>249. Memoria. Tesorería.</p> <p>El Saldo final total de las siguientes cuentas relacionado en "Tesorería" de la Memoria no coincide con su saldo del "Balance de comprobación":</p> <p>(Errores detectados: Num. cuenta 57101: 1.000 = 0 Num. cuenta 57102: 189.352,15 = 0 Num. cuenta 57103: -12.548,23 = 0 Num. cuenta 57104: 1.654,89 = 0 Num. cuenta 57107: 157.618,25 = 0 Num. cuenta 57108: 37.182,12 = 0 Num. cuenta 57109: 236,97 = 0 Num. cuenta 57186: 6.814,37 = 0)</p>
<p>250. Memoria. Tesorería.</p>

El Saldo inicial más los Cobros de las siguientes cuentas relacionado en "Tesorería" de la Memoria no coincide con su suma del Debe del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:

Num. cuenta 57101: $12,66 + 786.592,36 = 0$

Num. cuenta 57102: $32.795,85 + 4.067.488,67 = 0$

Num. cuenta 57103: $22.203,02 + 1.048.744,92 = 0$

Num. cuenta 57104: $760,84 + 2.894,05 = 0$

Num. cuenta 57107: $99.398 + 667.422,61 = 0$

Num. cuenta 57108: $0 + 358.907,46 = 0$

Num. cuenta 57109: $0 + 236,97 = 0$

Num. cuenta 57186: $0 + 110.259,2 = 0$)

251. Memoria. Tesorería.

Los Pagos de las siguientes cuentas relacionados en "Tesorería" de la Memoria no coinciden con su suma del Haber del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:

Num. cuenta 57101: $785.605,02 = 0$

Num. cuenta 57102: $3.910.932,37 = 0$

Num. cuenta 57103: $1.083.496,17 = 0$

Num. cuenta 57104: $2.000 = 0$

Num. cuenta 57107: $609.202,36 = 0$

Num. cuenta 57108: $321.725,34 = 0$

Num. cuenta 57186: $103.444,83 = 0$)

298. Memoria. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos.

El importe de los Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta (555) Pagos pendientes de aplicación del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$-2.636,05 = 0$)

361. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (555) Pagos pendientes de aplicación y (558.1) Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:

$-2.636,05 = 0 + 0$)

362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe del Exceso de financiación afectada del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria.

(Errores detectados:

$459.790,1 = 11.323,29$)

P. M. CULTURA (NIF P8800701H)

2. Contenido de las cuentas anuales.

La Cuenta General remitida de la entidad no contiene los siguientes archivos relacionados en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 28 de julio de 2006, por la que se recomienda un formato normalizado de la Cuenta General de las entidades locales en soporte informático, que facilite su rendición:

P8800701H_2006_NOR_CUENTAS-ANUALES.xml



EJERCICIO 2006

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 2506
NOMBRE:	Ayuntamiento de Barlovento	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	179.107,69	0,00	0,00%	179.107,69	193.944,90	108,28%	3,53%	183.341,74	94,53%	10.603,16
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	150.000,00	0,00	0,00%	150.000,00	219.770,42	146,51%	4,00%	90.350,73	41,11%	129.419,69
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	260.715,21	0,00	0,00%	260.715,21	308.487,34	118,32%	5,62%	286.096,89	92,74%	22.390,45
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.538.342,46	0,00	0,00%	1.538.342,46	1.717.759,14	111,66%	31,27%	1.607.107,85	93,56%	110.651,29
5 INGRESOS PATRIMONIALES	67.439,74	0,00	0,00%	67.439,74	66.431,54	98,51%	1,21%	9.268,96	13,95%	57.162,58
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	201.408,12	0,00	0,00%	201.408,12	79.236,43	39,34%	1,44%	79.236,43	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.962.689,84	544.300,73	27,73%	2.506.990,57	2.607.484,59	104,01%	47,47%	1.025.217,64	39,32%	1.582.266,95
8 ACTIVOS FINANCIEROS	2,00	0,00	0,00%	2,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	300.000,00	0,00	0,00%	300.000,00	300.000,00	100,00%	5,46%	300.000,00	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	4.659.705,06	544.300,73	11,68%	5.204.005,79	5.493.114,36	105,56%	100,00%	3.580.620,24	65,18%	1.912.494,12

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	833.628,06	-34.860,29	-4,18%	798.767,77	772.459,82	96,71%	14,99%	746.810,76	96,68%	25.649,06
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	583.300,02	33.276,73	5,70%	616.576,75	614.127,83	99,60%	11,92%	454.817,91	74,06%	159.309,92
3 GASTOS FINANCIEROS	37.027,92	0,00	0,00%	37.027,92	37.000,10	99,92%	0,72%	37.000,10	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	260.979,18	20.900,00	8,01%	281.879,18	277.087,07	98,30%	5,38%	207.840,43	75,01%	69.246,64
6 INVERSIONES REALES	2.712.306,92	579.161,02	21,35%	3.291.467,94	3.282.962,98	99,74%	63,70%	2.014.872,43	61,37%	1.268.090,55
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	66.259,37	-42.176,73	-63,65%	24.082,64	24.082,64	100,00%	0,47%	24.082,64	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	12.000,00	-12.000,00	-100,00%	0,00	0,00	#¡Núm!	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	154.203,59	0,00	0,00%	154.203,59	145.717,52	94,50%	2,83%	135.717,52	93,14%	10.000,00
TOTAL GASTOS	4.659.705,06	544.300,73	11,68%	5.204.005,79	5.153.437,96	99,03%	100,00%	3.621.141,79	70,27%	1.532.296,17

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	381.310,52
Derechos pendientes de cobro	2.422.010,14
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	1.912.494,12
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	614.801,52
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	0,00
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	105.285,50
Obligaciones pendientes de pago	2.752.691,21
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	1.532.296,17
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	832.755,30
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	385.003,69
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-2.636,05
Remanente de tesorería total	50.629,45
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	459.790,10
Remanente de tesorería para gastos generales	-409.160,65

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	377.734,72	7,33%
2 Protec. civil y s.c.	62.696,94	1,22%
3 Seg. Protec. P. Social	232.474,44	4,51%
4 Prod. bienes pub. soc.	4.216.854,07	81,83%
6 Reg. econ. c. general	56.877,53	1,10%
7 Reg. econ. secto. prod.	24.082,64	0,47%
0 Deuda Pública	182.717,62	3,55%
TOTAL GASTOS	5.153.437,96	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	5.493.114,36	
2. Obligaciones reconocidas netas	5.153.437,96	
3. Resultado presupuestario (1-2)		339.676,40
4. Desviaciones positivas de financiación	459.790,10	
5. Desviaciones negativas de financiación	387.549,47	
6. Gastos finan. reman.liquido Tesorería	0,00	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		267.435,77

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2006	2.038.418,13	2.074.849,15
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	1.423.616,61	1.242.093,85
Saldo a 31 de diciembre de 2006	614.801,52	832.755,30



TIPO ENTIDAD
PROVINCIA/CCAA
NOMBRE:

Ayuntamiento
Santa Cruz de Tenerife / Canarias
Ayuntamiento de Barlovento

Página 2 / 2
Población: 2506
Modelo: **Normal**

ACTIVO	EJERCICIO 2006	%
INMOVILIZADO	21.311.938,38	88,00%
Inversiones destinadas al uso general	14.883.283,42	61,46%
Inmovilizaciones inmateriales	297.021,99	1,23%
Inmovilizaciones materiales	6.131.632,97	25,32%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	2.905.970,11	12,00%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	2.524.659,59	10,42%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%
Tesorería	381.310,52	1,57%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	24.217.908,49	100%

PASIVO	EJERCICIO 2006	%
FONDOS PROPIOS	20.091.306,08	82,96%
Patrimonio	13.764.130,03	56,83%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	2.921.757,63	12,06%
Resultados del ejercicio	3.405.418,42	14,06%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.271.261,75	5,25%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	1.271.261,75	5,25%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	2.855.340,66	11,79%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	319.061,84	1,32%
Acreeedores	2.536.278,82	10,47%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	24.217.908,49	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	11,68%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	99,03%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	70,27%
4. GASTO POR HABITANTE	2.056,44 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	1.319,65 €
6. ESFUERZO INVERSOR	64,17%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	133,69
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	105,56%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	65,18%
10. INGRESO POR HABITANTE	2.191,98 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	77,51%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	82,08
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	63,72%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	13,15%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	3,33%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	72,91 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	106,72 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	-65,36%
19. AHORRO BRUTO	32,15%
20. AHORRO NETO	26,33%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	59,86%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	69,84%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	3.405.418,42 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	34.860,29	6,40%
Suplementos de Crédito	54.176,73	9,95%
Ampliaciones de Crédito	544.300,73	100,00%
Transferencias de Crédito Positivas	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Negativas	0,00	0,00%
Incorporaciones de Rem. Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas Anulación	89.037,02	16,36%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	544.300,73	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	1.646,69 €
2. Liquidez inmediata	721,90%
3. Solvencia a corto plazo	101,84%