



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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) En relación con el Balance de Situación

No coincide el saldo reflejado en el total de Resultados del ejercicio del Pasivo del Balance de Situación con el Ahorro o Desahorro de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

B) En relación con la Memoria

1.- El saldo inicial de las Inversiones destinadas al uso general de la Memoria no coincide con el saldo final del ejercicio anterior del epígrafe Inversiones destinadas al uso general del Activo del Balance de Situación.

2.- El Saldo inicial total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo final del ejercicio anterior del epígrafe de Tesorería del Activo del Balance de Situación.



Audiencia de Cuentas de Canarias

3.- El Saldo inicial total de las Fondos propios de la Memoria no coincide con el saldo final del ejercicio anterior del epígrafe de Fondos propios del Pasivo del Balance de Situación.

4.- El Total pendiente a 31 de diciembre del “Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional” de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes correspondientes del Pasivo del Balance de Situación, salvo las cuentas “Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito” e “Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito” del Balance de Comprobación.

5.- 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.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 53,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 19,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo I (Gastos de Personal), que representó el 47,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en Bienes Corrientes y Servicios), que supuso el 26,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 60,3% 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 elevados e intermedios, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles reducidos y elevados, el 78,2% y 92%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 68,3%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran intermedios.

La carga financiera global alcanzó el 2,20% de los derechos reconocidos netos.



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, al igual que el Remanente de Tesorería para gastos generales.

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
EL PASO**

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 EL PASO (Santa Cruz de Tenerife)

Ayuntamiento de El Paso (NIF P3802700I)
<p>88. Balance. Pasivo.</p> <p>El total del epígrafe A) IV. Resultados del ejercicio del Pasivo del "Balance" no coincide con el Ahorro o Desahorro de la "Cuenta del resultado económico patrimonial".</p> <p>(Errores detectados: 8.663.442,75 = 1.441.868,04) Ó (8.663.442,75 = 0)</p>
<p>213. Memoria. Inversiones destinadas al uso general.</p> <p>El Saldo inicial total de las "Inversiones destinadas al uso general" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe A) I. Inversiones destinadas al uso general del Activo del "Balance".</p> <p>(Errores detectados: 13.744.108,54 = 0)</p>
<p>248. Memoria. Tesorería.</p> <p>El Saldo inicial total de "Tesorería" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe C) III. Tesorería del Activo del "Balance".</p> <p>(Errores detectados: 1.233.112,83 = 0)</p>
<p>254. Memoria. Fondos propios.</p> <p>El Saldo inicial total de las "Fondos propios" de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe A) Fondos propios del Pasivo del "Balance".</p> <p>(Errores detectados: 27.957.962,88 = 0)</p>
<p>261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional.</p> <p>El Total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma de los epígrafes del Pasivo del "Balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "Balance de comprobación".</p> <p>(Errores detectados: -115.964,85 = 0 + 0 + 760.027,93 + 287.345,74 + 0 + 0 + 162.000 + 0 - 0 - 0)</p>
<p>298. Memoria. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos.</p> <p>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".</p>

(Errores detectados:
120.797,84 = 61.281,73)



EJERCICIO 2006

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 7505
NOMBRE:	Ayuntamiento de El Paso	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	740.600,00	0,00	0,00%	740.600,00	757.244,82	102,25%	11,51%	528.721,01	69,82%	228.523,81
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	120.000,00	0,00	0,00%	120.000,00	261.537,50	217,95%	3,98%	167.017,72	63,86%	94.519,78
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	474.170,82	236.784,69	49,94%	710.955,51	768.400,50	108,08%	11,68%	524.285,54	68,23%	244.114,96
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.971.819,86	369.727,01	12,44%	3.341.546,87	3.502.604,16	104,82%	53,24%	3.408.268,95	97,31%	94.335,21
5 INGRESOS PATRIMONIALES	14.734,54	0,00	0,00%	14.734,54	12.738,89	86,46%	0,19%	12.738,89	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.041.338,35	147.563,11	14,17%	1.188.901,46	1.262.713,85	106,21%	19,19%	496.839,10	39,35%	765.874,75
8 ACTIVOS FINANCIEROS	21.035,42	2.509.678,73	11930,73%	2.530.714,15	13.823,30	0,55%	0,21%	5.809,96	42,03%	8.013,34
9 PASIVOS FINANCIEROS	32.248,13	0,00	0,00%	32.248,13	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	5.415.947,12	3.263.753,54	60,26%	8.679.700,66	6.579.063,02	75,80%	100,00%	5.143.681,17	78,18%	1.435.381,85

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	2.517.601,92	847.294,28	33,65%	3.364.896,20	2.941.911,26	87,43%	47,95%	2.930.877,80	99,62%	11.033,46
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	1.586.678,31	247.845,32	15,62%	1.834.523,63	1.622.790,02	88,46%	26,45%	1.376.543,70	84,83%	246.246,32
3 GASTOS FINANCIEROS	32.500,00	0,00	0,00%	32.500,00	29.076,76	89,47%	0,47%	25.180,88	86,60%	3.895,88
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	328.470,64	118.951,10	36,21%	447.421,74	317.653,96	71,00%	5,18%	243.907,70	76,78%	73.746,26
6 INVERSIONES REALES	766.851,07	2.049.662,84	267,28%	2.816.513,91	1.092.354,91	38,78%	17,80%	946.143,72	86,62%	146.211,19
8 ACTIVOS FINANCIEROS	23.845,18	0,00	0,00%	23.845,18	15.626,34	65,53%	0,25%	13.823,30	88,46%	1.803,04
9 PASIVOS FINANCIEROS	160.000,00	0,00	0,00%	160.000,00	115.964,85	72,48%	1,89%	105.611,80	91,07%	10.353,05
TOTAL GASTOS	5.415.947,12	3.263.753,54	60,26%	8.679.700,66	6.135.378,10	70,69%	100,00%	5.642.088,90	91,96%	493.289,20

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	895.874,35
Derechos pendientes de cobro	3.226.734,63
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	1.435.381,85
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	1.791.352,78
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	0,00
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	860.050,74
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	493.289,20
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	73.566,04
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	354.477,23
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	61.281,73
Remanente de tesorería total	3.262.558,24
Saldos de dudoso cobro	200.000,00
Exceso de financiación afectada	839.195,63
Remanente de tesorería para gastos generales	2.223.362,61

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	708.276,70	11,54%
2 Protec. civil y s.c.	318.055,27	5,18%
3 Seg. Protecc. P. Social	1.261.798,39	20,57%
4 Prod. bienes pub. soc.	2.959.953,67	48,24%
5 Prod. bienes c. econ.	522.188,93	8,51%
6 Reg. econ. c. general	165.463,19	2,70%
7 Reg. econ. secto. prod.	54.600,34	0,89%
0 Deuda Pública	145.041,61	2,36%
TOTAL GASTOS	6.135.378,10	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	6.579.063,02	
2. Obligaciones reconocidas netas	6.135.378,10	
3. Resultado presupuestario (1-2)		443.684,92
4. Desviaciones positivas de financiación	576.587,75	
5. Desviaciones negativas de financiación	641.415,21	
6. Gastos finan. reman. líquido Tesorería	1.440.937,90	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		1.949.450,28

PRESUPUESTOS CERRADOS			
	Derechos	Obligaciones	
Saldo a 1 de enero de 2006	2.802.464,41	903.674,62	
Variación	20.403,00	0,00	
Cobros/Pagos	992.596,05	830.108,58	
Saldo a 31 de diciembre de 2006	1.791.352,78	73.566,04	



EJERCICIO 2006

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Ayuntamiento	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 7505
NOMBRE:	Ayuntamiento de El Paso	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2006	%
INMOVILIZADO	27.474.544,22	87,30%
Inversiones destinadas al uso general	14.178.655,41	45,05%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	12.764.387,64	40,56%
Inversiones gestionadas	145.999,99	0,46%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	385.501,18	1,22%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	3.996.476,73	12,70%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	3.094.592,26	9,83%
Inversiones financieras temporales	6.010,12	0,02%
Tesorería	895.874,35	2,85%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	31.471.020,95	100%

PASIVO	EJERCICIO 2006	%
FONDOS PROPIOS	29.340.314,81	93,23%
Patrimonio	19.457.627,74	61,83%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	1.219.244,32	3,87%
Resultados del ejercicio	8.663.442,75	27,53%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	1.047.373,67	3,33%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	1.047.373,67	3,33%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.083.332,47	3,44%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	208.538,62	0,66%
Acreedores	874.793,85	2,78%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	31.471.020,95	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	60,26%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	70,69%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	91,96%
4. GASTO POR HABITANTE	817,51 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	145,55 €
6. ESFUERZO INVERSOR	17,80%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	52,76
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	75,80%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	78,18%
10. INGRESO POR HABITANTE	876,62 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	68,27%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	115,83
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	86,93%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	27,16%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	2,20%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	19,33 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	259,75 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	87,68%
19. AHORRO BRUTO	7,38%
20. AHORRO NETO	5,19%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	91,86%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	35,16%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	1.441.868,04 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	363.609,98	11,14%
Suplementos de Crédito	750.948,26	23,01%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	144.748,95	4,44%
Transferencias de Crédito Negativas	144.748,95	4,44%
Incorporaciones de Rem. Crédito	1.613.771,31	49,45%
Créditos Generados por Ingresos	754.074,81	23,10%
Bajas Anulación	218.650,82	6,70%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	3.283.753,54	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	283,90 €
2. Liquidez inmediata	96,00%
3. Solvencia a corto plazo	479,34%