



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2009
DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA**

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 2009, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones.

La Entidad 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 las Sociedades Mercantiles de capital íntegro denominadas Destiladera S.L. y Gesbalta S.L.

B) En relación con la Liquidación del Presupuesto

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

C) En relación con la Memoria

1.- 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

2.- 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.

3.- La suma de los Remanentes de créditos comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remanentes de créditos no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los Remanentes de crédito de la Memoria no coincide con el total de los Remanentes de créditos de la Liquidación del Presupuesto de Gastos.

4.- El importe de los Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la información que resulta del Balance de Comprobación.

5.- El importe de las Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con los saldos que recogen las cuentas correspondientes en el Balance de Comprobación.

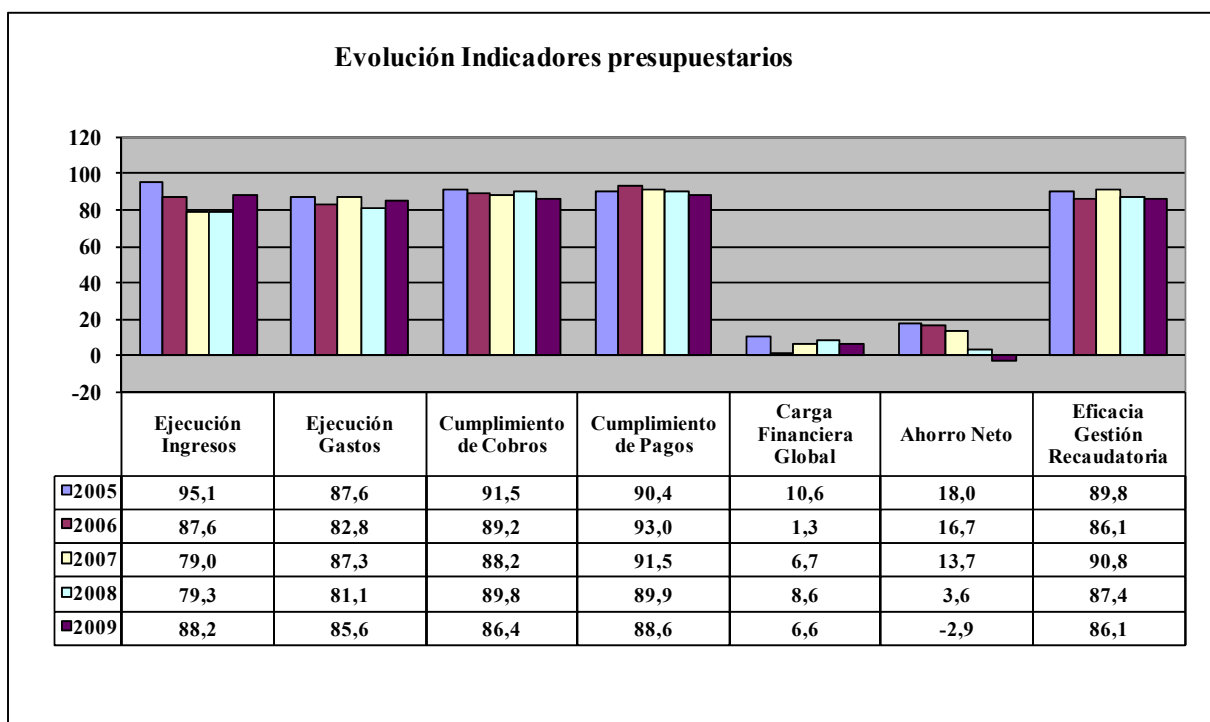
6.- El importe del Exceso de financiación afectada del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los “Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación” de la Memoria.



ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes.



- **Ejecución de ingresos**

El índice de ejecución de ingresos mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados.

Se debe tener en cuenta que, en el caso de las modificaciones de crédito financiadas con el Remanente de Tesorería para Gastos Generales o Excesos de Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Valores para este índice mayores al 90% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 6,9 puntos porcentuales.

- **Ejecución de gastos**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 90%.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.

- **Cumplimiento de los cobros**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad Pública para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80%, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 5,1 puntos porcentuales.



Audiencia de Cuentas de Canarias

- **Cumplimiento de los pagos**

El índice de cumplimiento de pago de los gastos refleja el porcentaje de obligaciones reconocidas durante el ejercicio con cargo al presupuesto corriente que han sido pagadas durante el mismo.

Valores para este índice entre el 80% y el 90% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la posible existencia de dificultades en la tesorería.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.

- **Carga financiera global**

Este indicador relaciona por cociente la carga financiera del ejercicio (Obligaciones reconocidas por los capítulos 3 y 9) con los derechos liquidados.

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar sus inversiones.

En la evolución de este indicador, en los ejercicios 2006 a 2009, se observa un aumento de 5,3 puntos porcentuales.

- **Ahorro neto**

El índice de ahorro neto se obtiene dividiendo el ahorro neto (Derechos reconocidos corrientes menos obligaciones reconocidas corrientes y obligaciones reconocidas del capítulo 9), por el volumen de derechos liquidados por operaciones corrientes.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad de atender con sus recursos ordinarios a sus gastos corrientes, incluida la imputación al presente de las deudas contraídas en el pasado para la financiación de las inversiones.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 20,9 puntos porcentuales.



- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

El índice de gestión recaudatoria refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo a los ingresos tributarios y precios públicos que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

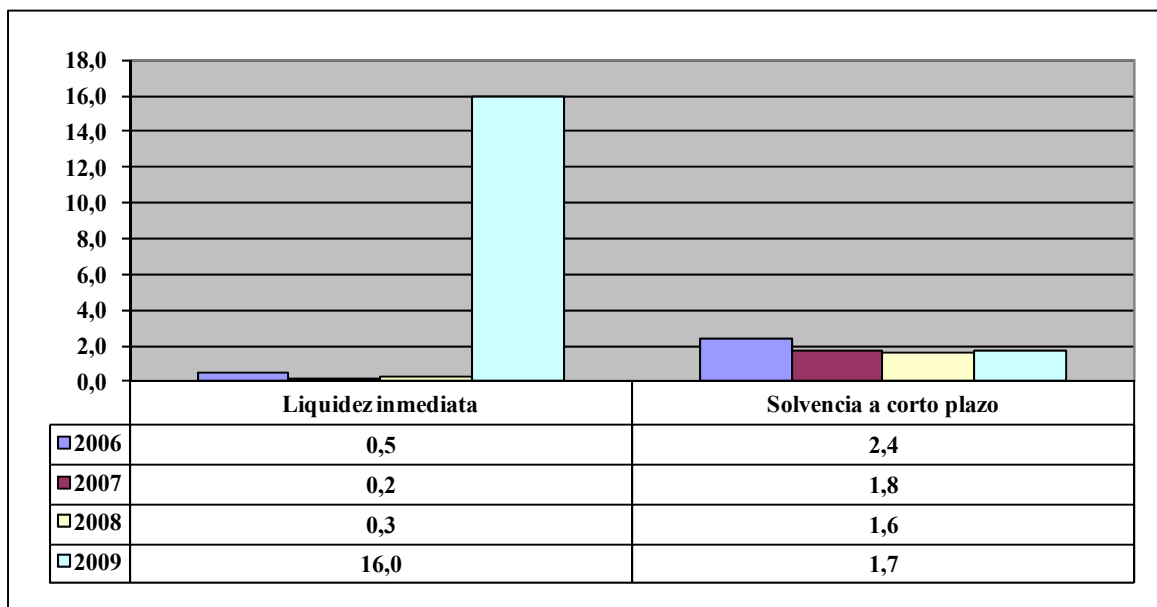
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80%, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 3 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

Se realiza un análisis de la evolución en cuatro ejercicios de tres indicadores financieros y patrimoniales.





- **Índice de liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y extrapresupuestarias pendientes de pago (minoradas por el volumen de pagos pendientes de aplicación).

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y extrapresupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor del ratio debería situarse en el intervalo 0,70-0,90 niveles superiores pondrían de manifiesto un excedente de tesorería que debería ser objeto de inversión por parte de la Entidad, al objeto de obtener una rentabilidad más adecuada.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 15,5.

- **Índice de solvencia a corto plazo**

Refleja la capacidad que tienen los elementos más líquidos del activo circulante de una Entidad Local para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

Se obtiene, calculando el porcentaje que suponen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, con relación a las obligaciones netas pendientes de pago. En el numerador de la expresión se incluyen los fondos líquidos y los derechos pendientes de cobro netos, es decir, deducidos los saldos de dudoso cobro y los cobros pendientes de aplicación. Asimismo, de las obligaciones pendientes de pago, tanto presupuestarias como extrapresupuestarias, se excluyen los pagos pendientes de aplicación.

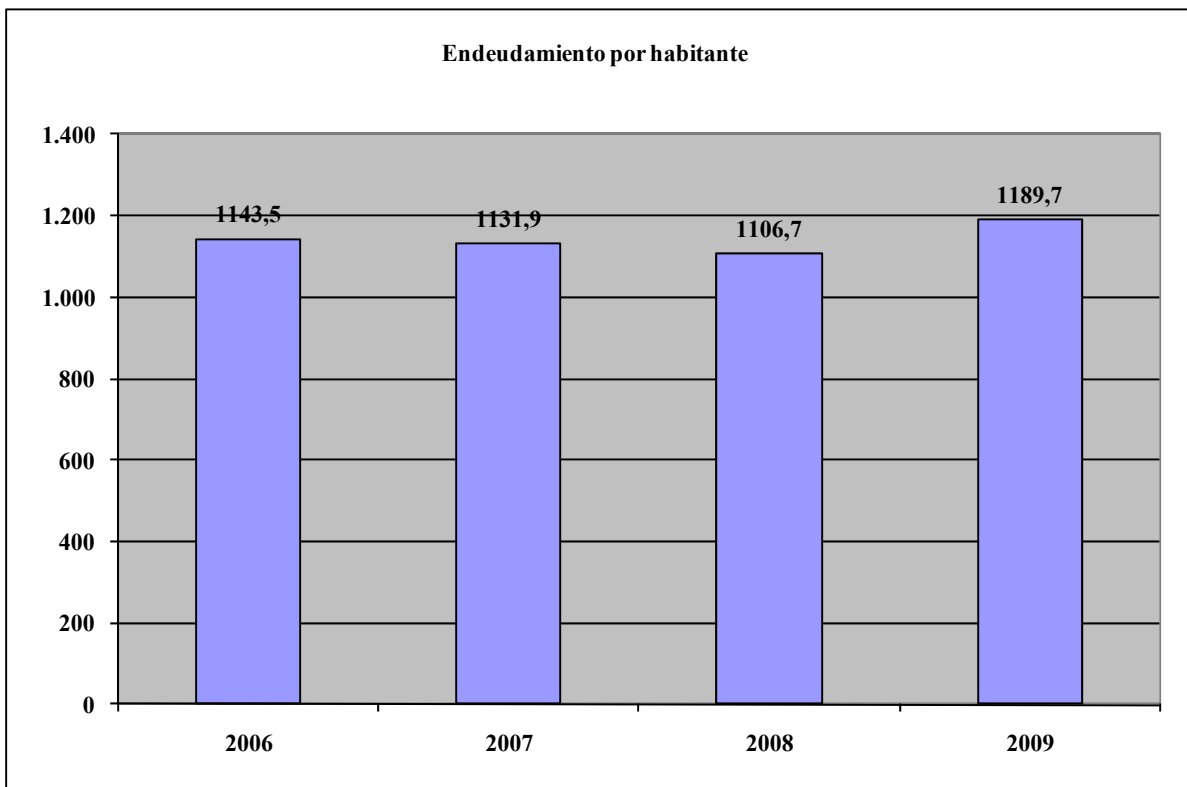
Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad Pública a corto plazo para atender el pago de sus deudas.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Cuando este indicador presenta valores superiores a 1, existe un remanente de tesorería total positivo; en caso contrario, será negativo, y habrá que cubrirlo con ingresos presupuestarios del próximo ejercicio.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída, en tantos por uno, de 0,7.



- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo la deuda financiera total existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

Obviamente, cuanto mayor sea esta ratio, mayor es el nivel de endeudamiento de la Entidad y mayor riesgo de insolvencia se produce.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 46,2 euros por habitante.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 42,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 26,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que representó el 35,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que supuso el 34,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 52,4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 7.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios y elevados, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios, el 86,4% y 88,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 86,1%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran intermedios.

La carga financiera global alcanzó el 6,6% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario ajustado fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de Tesorería para gastos generales.

Santa Cruz de Tenerife, a 21 de diciembre de 2011.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2009 DEL AYUNTAMIENTO DE
BREÑA ALTA**

En el plazo concedido para ello la Entidad no remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2009 de la Entidad Ayuntamiento Breña Alta (Palma (La))

Ayuntamiento Breña Alta (NIF: P38008001)
<p>15. Aprobación de la Liquidación del Presupuesto.</p> <p>La Liquidación del Presupuesto no se aprobó en el plazo legalmente establecido.</p>
<p>16. Elaboración de la Cuenta General.</p> <p>La Cuenta General no se elaboró en el plazo legalmente establecido.</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: 1.042.847,50 no es igual a 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: 37.291.119,22 no es igual a 37.334.458,81</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: 3.436.210,96 no es igual a (0 + 0 + 685.569,12 + 6.202.497,90 + 0 + 0 + 608.833,20 + 1.149.131,74 - 0 - 0)</p>
<p>314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito.</p> <p>La suma de los Remantes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remantes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los "Remanentes de crédito" de la Memoria no coincide con el total de los Remanentes de crédito de la "Liquidación del presupuesto de gastos".</p> <p>Errores detectados: (0 + 0 + 0 + 0) no es igual a 1.618.805,99</p>
<p>356. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</p> <p>El importe de los Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (260), (265), (440), (442), (449), (456), (470), (471), (472) y (565) y (566) del "Balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: 357.868,99 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 699,66 + 0 - 0 + 192.189,53 + 164.259,80 + 0 + 0 + 0)</p>
<p>360. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</p> <p>El importe de las Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (180), (185), (410), (414), (419), (453), (475), (476), (477), (502), (507), (522), (525), (560) y (561) del "Balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: 503.621,51 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 1.951,12 + 0 + 187.168,13 + 231.164,99 + 0 + 0 + 0 + 0 + 39.254,39 + 43.533,11)</p>
<p>362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</p> <p>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.</p>

Errores detectados:
1.042.847,50 no es igual a 0

TIPO ENTIDAD: **Ayuntamiento**ISLA: **La Palma**NOMBRE: **Breña Alta**

Página 1/2

Población: **7.337**Modelo: **Normal**

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	955.028,59	0,00	0,00%	955.028,59	946.063,48	99,06%	9,55%	834.879,74	88,25%	111.183,74
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	300.000,00	0,00	0,00%	300.000,00	65.377,85	21,79%	0,66%	32.296,31	49,40%	33.081,54
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	803.261,00	8.099,08	1,01%	811.360,08	807.493,49	99,52%	8,15%	699.678,21	86,65%	107.815,28
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.452.654,98	229.884,16	5,16%	4.682.539,14	4.191.895,91	89,52%	42,30%	4.139.052,44	98,74%	52.843,47
5 INGRESOS PATRIMONIALES	13.048,80	0,00	0,00%	13.048,80	15.791,73	121,02%	0,16%	10.728,69	67,94%	5.063,04
6 ENAJENACION DE INVERSIONES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	514.717,66	2.066.406,05	401,46%	2.581.123,71	2.620.246,82	101,52%	26,44%	1.613.098,46	61,56%	1.007.148,36
8 ACTIVOS FINANCIEROS	12.000,00	1.025.134,00	8542,78%	1.037.134,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	323.723,54	535.241,86	165,34%	858.965,40	1.262.950,13	147,03%	12,74%	1.227.962,84	97,23%	34.987,29
TOTAL INGRESOS	7.374.434,57	3.864.765,15	52,41%	11.239.199,72	9.909.819,41	88,17%	100,00%	8.557.696,69	86,36%	1.352.122,72

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	3.648.687,54	1.096,62	0,03%	3.649.784,16	3.334.253,07	91,35%	34,66%	3.314.661,16	99,41%	19.591,91
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	1.460.777,85	310.734,21	21,27%	1.771.512,06	1.696.579,27	95,77%	17,64%	1.308.053,94	77,10%	388.525,33
3 GASTOS FINANCIEROS	148.904,84	0,00	0,00%	148.904,84	81.020,04	54,41%	0,84%	80.419,02	99,26%	601,02
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	512.148,98	91.012,00	17,77%	603.160,98	513.760,57	85,18%	5,34%	341.241,21	66,42%	172.519,36
6 INVERSIONES REALES	979.411,20	3.461.922,32	353,47%	4.441.333,52	3.417.399,77	76,95%	35,52%	2.917.307,51	85,37%	500.092,26
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	12.000,00	0,00	0,00%	12.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	612.504,16	0,00	0,00%	612.504,16	577.381,01	94,27%	6,00%	559.146,43	96,84%	18.234,58
TOTAL GASTOS	7.374.434,57	3.864.765,15	52,41%	11.239.199,72	9.620.393,73	85,60%	100,00%	8.520.829,27	88,57%	1.099.564,46

REMANENTE DE TESORERÍA

Fondos líquidos	353.078,56
Derechos pendientes de cobro	3.351.976,18
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	1.352.122,72
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	1.641.984,47
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	357.868,99
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	2.188.433,19
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.099.564,46
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	585.247,22
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	503.621,51
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	1.516.621,55
Saldos de dudoso cobro	1.286.007,07
Exceso de financiación afectada	1.042.847,50
Remanente tesorería para gastos grales.	-812.233,02

GRUPOS DE FUNCIÓN

	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	655.801,10	6,82%
1 Servicios carácter general	1.020.862,47	10,61%
2 Protección civil y seguridad ciudadana	407.686,47	4,24%
3 Seguridad, protección y promoción social	872.346,91	9,07%
4 Producción bienes públicos de carácter social	4.577.261,40	47,58%
5 Producción bienes públicos carácter econ.	1.005.979,61	10,46%
6 Regulación económica de carácter general	359.072,79	3,73%
7 Regulación económica de sectores productivos	610.439,75	6,35%
9 Transferencias a Administraciones Públicas	110.943,23	1,15%
TOTAL GASTOS	9.620.393,73	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	9.909.819,41
2. Obligaciones reconocidas netas	9.620.393,73
3. Resultado presupuestario (1-2)	289.425,68
4. Desviaciones positivas de financiación	1.042.847,50
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	-753.421,82

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2009	2.331.705,06	1.421.426,78
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	689.720,59	836.179,56
Saldo a 31 de diciembre de 2009	1.641.984,47	585.247,22



TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Página 2/2
ISLA:	La Palma	Población: 7.337
NOMBRE:	Breña Alta	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2009</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	48.381.066,54	95,23%	FONDOS PROPIOS	39.948.779,02	78,63%
Inversiones destinadas al uso general	15.132.694,32	29,79%	Patrimonio	15.849.577,30	31,20%
Inmovilizaciones inmateriales	591.548,52	1,16%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	32.651.680,06	64,27%	Resultados de ejercicios anteriores	21.441.541,92	42,20%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	2.657.659,80	5,23%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	5.143,64	0,01%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	6.888.067,02	13,56%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	6.888.067,02	13,56%
ACTIVO CIRCULANTE	2.422.347,23	4,77%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.966.567,73	7,81%
Deudores	2.065.969,11	4,07%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	3.299,56	0,01%	Otras deudas a corto plazo	1.840.752,44	3,62%
Tesorería	353.078,56	0,69%	Acreeedores	2.125.815,29	4,18%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	50.803.413,77	100,00%	TOTAL PASIVO	50.803.413,77	100,00%

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
De Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	52,41%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	85,60%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	88,57%
4. GASTO POR HABITANTE	1.311,22 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	465,78 €
6. ESFUERZO INVERSOR	35,52%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	63,42
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	88,17%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	86,36%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.350,66 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	86,14%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	50,58
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	76,56%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	18,35%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	6,64%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	89,74 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	-102,69 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	92,76%
19. AHORRO BRUTO	6,65%
20. AHORRO NETO	-2,93%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	58,83%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	29,58%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
AHORRO	2.657.659,80
DESAHORRO	0,00

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	652.595,39	16,89%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	208.992,44	5,41%
Transferencias de Crédito Negativas	208.992,44	5,41%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	1.025.134,00	26,53%
Créditos Generados por Ingresos	2.304.389,29	59,63%
Bajas por Anulación	117.353,53	3,04%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	3.864.765,15	100,00%

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	1.189,70 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,16
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,69



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - I

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA	TIPO ENTIDAD		% PARTICIPACION	100,00		
ENTIDAD DEPENDIENTE	GESBALTA, S.L.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38693982	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	SANTA CRUZ DE TENERIFE	LOCALIDAD			

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) Activo no corriente	3.949.464,53	A) Patrimonio neto	2.828.576,41
I. Inmovilizado intangible	3.000,00	A-1) Fondos propios	-75.408,00
II. Inmovilizado material	3.920.357,17	I. Capital	3.005,06
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	II. Prima de emisión	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoci. a l.p.	0,00	III. Reservas	0,00
V. Inversiones financieras a largo plazo	0,00	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
VI. Activos por impuesto diferido	26.107,36	V. Resultados de ejercicios anteriores	-74.953,30
B) Activo corriente	21.378,59	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
I. Activos no corrientes mantenidos para la vent	0,00	VII. Resultado del ejercicio	-3.459,76
II. Existencias	184,71	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	30.264,08	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoci. a c.p.	0,00	A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	A-3) Subvenciones, donac. y legados recibidos	2.903.984,41
VI. Periodificaciones a corto plazo	381,93	B) Pasivo no corriente	967.994,81
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	-9.452,13	I. Provisiones a largo plazo	0,00
		II. Deudas a largo plazo	0,00
		III. Deudas con empresas del grupo y asoci. a largo plazo	0,00
		IV. Pasivo por impuesto diferido	967.994,81
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		C) Pasivo corriente	174.271,90
		I. Pas. vinculados act. no corr. mantenidos para la venta	0,00
		II. Provisiones a corto plazo	0,00
		III. Deudas a corto plazo	40.987,79
		IV. Deudas con empresas del grupo y asoci. a corto plazo	0,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	133.284,11
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B)	3.970.843,12	TOTAL GENERAL (A + B + C)	3.970.843,12



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - II

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA	TIPO ENTIDAD			
ENTIDAD DEPENDIENTE	GESBALTA, S.L.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38693982	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	SANTA CRUZ DE TENERIFE	LOCALIDAD	

1. Importe neto de la cifra de negocios	439.748,97
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	0,00
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00
4. Aprovisionamientos	-10.430,61
5. Otros ingresos de explotación	125.427,31
6. Gastos de personal	-379.642,58
7. Otros gastos de explotación	-166.103,92
8. Amortización del inmovilizado	-115.698,56
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	111.424,57
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-3.996,59
12. Otros resultados	0,00
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	728,59
13. Ingresos financieros	0,00
14. Gastos financieros	-5.311,27
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00
16. Diferencia de cambio	0,00
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17)	-5.311,27
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	-4.582,68
18. Impuestos sobre beneficios	1.122,92
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIONES CONTINUADAS (C+18)	-3.459,76
19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas netos de impuestos	0,00
E) RESULTADO DEL EJERCICIO (D+19)	-3.459,76



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - III

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA	TIPO ENTIDAD	
ENTIDAD DEPENDIENTE	GESBALTA, S.L.	% PARTICIPACION	100,00
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38693982
		EJERCICIO	2009
		MODELO:	PYME

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	TOTAL
A) SALDO FINAL DEL AÑO 2007	4.012.449,04
I. Ajustes por cambios de crit. 2007 y ant.	0,00
II. Ajustes por errores 2007 y anteri	0,00
B) SALDO AJUSTADO INICIO DEL 2008	4.012.449,04
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	-10.143,23
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00
III. Operaciones con socios y propietarios	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	-1.086.701,21
C) SALDO FINAL DEL AÑO 2008	2.915.604,60
I. Ajustes por cambio de crit. 2008	0,00
II. Ajustes por errores 2008	0,00
D) SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2009	2.915.604,60
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	-3.459,76
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00
III. Operaciones con socios y propietarios	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	-83.568,43
E) SALDO FINAL DEL AÑO 2009	2.828.576,41

(*) El Estado de Cambios en el Patrimonio neto de las empresas que opten por el PGC PYMES sólo está integrado por el documento B.



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - I

BALANCE

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA	TIPO ENTIDAD		% PARTICIPACION	100,00
ENTIDAD DEPENDIENTE	DESTILADERA, S.L.	TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38500765
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	SANTA CRUZ DE TENERIFE	LOCALIDAD	
				EJERCICIO	2009

ACTIVO		PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) Activo no corriente	71.186,01	A) Patrimonio neto	109.703,42
I. Inmovilizado intangible	176,48	A-1) Fondos propios	56.382,90
II. Inmovilizado material	71.009,53	I. Capital	3.005,06
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	II. Prima de emisión	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoci. a l.p.	0,00	III. Reservas	49.768,43
V. Inversiones financieras a largo plazo	0,00	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	0,00
VI. Activos por impuesto diferido	0,00	V. Resultados de ejercicios anteriores	0,00
B) Activo corriente	86.299,55	VI. Otras aportaciones de socios	0,00
I. Activos no corrientes mantenidos para la vent	0,00	VII. Resultado del ejercicio	3.609,41
II. Existencias	10.638,77	VIII. (Dividendo a cuenta)	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	36.455,72	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asoci. a c.p.	0,00	A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	0,00	A-3) Subvenciones, donac. y legados recibidos	53.320,52
VI. Periodificaciones a corto plazo	1.002,55	B) Pasivo no corriente	4.955,17
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	38.202,51	I. Provisiones a largo plazo	0,00
		II. Deudas a largo plazo	0,00
		III. Deudas con empresas del grupo y asoci. a largo plazo	0,00
		IV. Pasivo por impuesto diferido	4.955,17
		V. Periodificaciones a largo plazo	0,00
		C) Pasivo corriente	42.826,97
		I. Pas. vinculados act. no corr. mantenidos para la venta	0,00
		II. Provisiones a corto plazo	0,00
		III. Deudas a corto plazo	4.949,57
		IV. Deudas con empresas del grupo y asoci. a corto plazo	0,00
		V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	37.877,40
		VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00
TOTAL GENERAL (A + B)	157.485,56	TOTAL GENERAL (A + B + C)	157.485,56



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - II

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA	TIPO ENTIDAD			
ENTIDAD DEPENDIENTE	DESTILADERA, S.L.	% PARTICIPACION	100,00		
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	B38500765	EJERCICIO	2009
CC.AA.	CANARIAS	PROVINCIA	SANTA CRUZ DE TENERIFE	LOCALIDAD	

1. Importe neto de la cifra de negocios	137.334,50
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-2.551,22
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	0,00
4. Aprovisionamientos	-25.065,36
5. Otros ingresos de explotación	143.922,23
6. Gastos de personal	-217.374,16
7. Otros gastos de explotación	-29.454,50
8. Amortización del inmovilizado	-8.327,43
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	5.624,27
10. Excesos de provisiones	0,00
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00
12. Otros resultados	-147,40
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	3.960,93
13. Ingresos financieros	18,28
14. Gastos financieros	0,00
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00
16. Diferencia de cambio	0,00
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	0,00
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17)	18,28
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	3.979,21
18. Impuestos sobre beneficios	-369,80
D) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACIONES CONTINUADAS (C+18)	3.609,41
19. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas netos de impuestos	0,00
E) RESULTADO DEL EJERCICIO (D+19)	3.609,41



Audiencia de Cuentas de Canarias

CUENTAS ANUALES - III

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ENTIDAD LOCAL PRINCIPAL	AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA	TIPO ENTIDAD	
ENTIDAD DEPENDIENTE	DESTILADERA, S.L.	% PARTICIPACION	100,00
TIPO ENTIDAD	SOCIEDAD MERCANTIL	CIF	
EJERCICIO	2009	MODELO:	PYME

B) ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

TOTAL

A) SALDO FINAL DEL AÑO 2007	77.228,68
I. Ajustes por cambios de crit. 2007 y ant.	0,00
II. Ajustes por errores 2007 y anteri	0,00
B) SALDO AJUSTADO INICIO DEL 2008	77.228,68
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	0,00
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00
III. Operaciones con socios y propietarios	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	-8.074,03
C) SALDO FINAL DEL AÑO 2008	69.154,65
I. Ajustes por cambio de crit. 2008	0,00
II. Ajustes por errores 2008	0,00
D) SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2009	69.154,65
I. Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	3.609,41
II. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00
III. Operaciones con socios y propietarios	0,00
IV. Otras variaciones del patrimonio neto	36.939,36
E) SALDO FINAL DEL AÑO 2009	109.703,42

(*) El Estado de Cambios en el Patrimonio neto de las empresas que opten por el PGC PYMES sólo está integrado por el documento B.