



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE ADEJE**

En virtud de lo dispuesto en el artículo 204 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO de 2001 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.- 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.

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.

3.- En el activo del Balance de Situación a 31.12 figura la cuenta 555 "Otras partidas pendientes de aplicación" con un saldo de 3.674 euros (611.346 pesetas).



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

El problema que plantea el uso de estas cuentas es la posibilidad de anticipar fondos que, cuando hayan de ser reintegrados por aplicación al Presupuesto, carezcan de consignación presupuestaria. Luego, parece prudente establecer mecanismos en los cuales esta situación no se produzca.

4.- El Resultado Presupuestario ajustado muestra una situación de déficit, lo que pone de manifiesto que los ingresos presupuestarios han sido insuficientes para financiar los gastos de igual carácter.

5.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de gran antigüedad.

### B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

En la determinación del Remanente de Tesorería, en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias, se incluyó el saldo de la cuenta 520 "Fianzas y depósitos recibidos."

### I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1 y A)5 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 3 (Tasas y otros ingresos), que alcanzó el 35,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 33%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 57% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 28,6% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 22,8% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios).



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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 un parámetro elevado el primero e intermedio el segundo, el 90,1% y 83,4%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria un 87,5%.

Los importes pendientes de cobro 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 1,6% 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, en tanto que el Remanente de Tesorería para gastos generales fue positivo.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de cumplimiento en ejercicios cerrados.

Santa Cruz de Tenerife, a 26 de febrero de 2004.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera

## **ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE ADEJE**

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

TIPO ENTIDAD:	<b>AYUNTAMIENTO</b>	Página: 1/2
NOMBRE:	<b>ADEJE</b>	Población: 21.862

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	2.438.000.000	0	0,0	2.438.000.000	2.261.549.945	33,0	92,8	1.688.676.846	74,7	572.643.393
2. Imp. indirectos	700.130.987	0	0,0	700.130.987	729.681.564	10,7	104,2	729.622.189	100,0	59.375
3. Tasas y otros	2.378.870.174	959.000.673	40,3	3.337.870.847	2.413.244.539	35,2	72,3	2.311.467.635	95,8	101.776.904
4. Transferencias	801.784.799	83.191.315	10,4	884.976.114	1.044.244.632	15,2	118,0	1.044.244.631	100,0	1
5. Ing. patrimoniales	188.600.000	0	0,0	188.600.000	292.862.589	4,3	155,3	292.862.589	100,0	0
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>6.507.385.960</b>	<b>1.042.191.988</b>	<b>16,0</b>	<b>7.549.577.948</b>	<b>6.741.583.269</b>	<b>98,5</b>	<b>89,3</b>	<b>6.066.873.890</b>	<b>90,0</b>	<b>674.479.673</b>
6. Enaj. inv. reales	20.000	0	0,0	20.000	75.360.000	1,1	800,0	75.360.000	100,0	0
7. Transferencias	41.862.594	23.852.728	57,0	65.715.322	25.106.581	0,4	38,2	25.106.581	100,0	0
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>41.882.594</b>	<b>23.852.728</b>	<b>57,0</b>	<b>65.735.322</b>	<b>100.466.581</b>	<b>1,5</b>	<b>152,8</b>	<b>100.466.581</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
8. Var. act. finan.	6.030.000	425.312.934	7.053,3	431.342.934	5.624.989	0,1	1,3	5.624.989	100,0	0
9. Var. pas. finan.	20.000	0	0,0	20.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>6.050.000</b>	<b>425.312.934</b>	<b>7.030,0</b>	<b>431.362.934</b>	<b>5.624.989</b>	<b>0,1</b>	<b>1,3</b>	<b>5.624.989</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>47.932.594</b>	<b>449.165.662</b>	<b>937,1</b>	<b>497.098.256</b>	<b>106.091.570</b>	<b>1,5</b>	<b>21,3</b>	<b>106.091.570</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6.555.318.554</b>	<b>1.491.357.650</b>	<b>22,8</b>	<b>8.046.676.204</b>	<b>6.847.674.839</b>	<b>100,0</b>	<b>85,1</b>	<b>6.172.965.460</b>	<b>90,1</b>	<b>674.479.673</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	1.950.379.130	196.207.679	10,1	2.146.586.809	2.056.581.851	28,6	95,8	2.014.321.931	97,9	42.259.920
2. Comp.bienes y ser.	3.449.100.000	907.227.541	26,3	4.356.327.541	4.095.144.574	57,0	94,0	3.376.616.440	82,5	718.528.134
3. Intereses	36.500.000	0	0,0	36.500.000	31.166.351	0,4	85,4	31.166.351	100,0	0
4. Transferencias	159.600.000	9.181.664	5,8	168.781.664	130.367.802	1,8	77,2	103.246.965	79,2	27.120.837
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>5.595.579.130</b>	<b>1.112.616.884</b>	<b>19,9</b>	<b>6.708.196.014</b>	<b>6.313.260.578</b>	<b>87,9</b>	<b>94,1</b>	<b>5.525.351.687</b>	<b>87,5</b>	<b>787.908.891</b>
6. Inversiones reales	781.532.832	378.740.766	48,5	1.160.273.598	703.040.759	9,8	60,6	382.890.707	54,5	320.150.052
7. Transferencias	84.000.000	0	0,0	84.000.000	84.000.000	1,2	100,0	0	0,0	84.000.000
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>865.532.832</b>	<b>378.740.766</b>	<b>43,8</b>	<b>1.244.273.598</b>	<b>787.040.759</b>	<b>11,0</b>	<b>63,3</b>	<b>382.890.707</b>	<b>48,6</b>	<b>404.150.052</b>
8. Var. act. finan.	16.000.000	0	0,0	16.000.000	5.375.090	0,1	33,6	4.560.000	84,8	815.090
9. Var. pas. finan.	78.206.592	0	0,0	78.206.592	77.618.443	1,1	99,2	77.618.443	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>94.206.592</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>94.206.592</b>	<b>82.993.533</b>	<b>1,2</b>	<b>88,1</b>	<b>82.178.443</b>	<b>99,0</b>	<b>815.090</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>959.739.424</b>	<b>378.740.766</b>	<b>39,5</b>	<b>1.338.480.190</b>	<b>870.034.292</b>	<b>12,1</b>	<b>65,0</b>	<b>465.069.150</b>	<b>53,5</b>	<b>404.965.142</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6.555.318.554</b>	<b>1.491.357.650</b>	<b>22,8</b>	<b>8.046.676.204</b>	<b>7.183.294.870</b>	<b>100,0</b>	<b>89,3</b>	<b>5.990.420.837</b>	<b>83,4</b>	<b>1.192.874.033</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	694.032.485	9,7
2. Protec.civil. y s.c.	571.114.276	8,0
3. Seq.Protecc.P.Social	603.295.600	8,4
4. Prod.bienes pub.soc.	4.117.569.225	57,3
5. Prod.bienes c.econ.	339.098.224	4,7
6. Reg.econ.c.general	366.759.287	5,1
7. Req.econ.sect.prod.	345.345.849	4,8
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	37.295.130	0,5
0. Deuda Pública	108.784.794	1,5
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>7.183.294.870</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>2.218.457.746</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	674.479.673	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	3.934.292.249	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	2.206.442	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	2.388.241.038	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	4.279.580	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>2.106.592.481</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.192.874.033	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	321.675.368	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	21.205.887	
- De otras operaciones no presupuestarias	571.448.539	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	611.346	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>281.755.163</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>12.605.102</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>381.015.326</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>393.620.428</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	6.847.445.133
2. Obligaciones reconocidas netas	7.183.294.870
3. Resultado presupuestario (1-2)	<b>-335.849.737</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	12.605.102
5. Desviaciones negativas de financiación	20.110.260
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	166.490.388
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	<b>-161.854.191</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	4.468.018.788	976.590.102
Rectificaciones	-188.421.599	-38.490.877
Cobros/pagos	345.304.940	616.423.857
<b>SALDO 31/12</b>	<b>3.934.292.249</b>	<b>321.675.368</b>

TIPO ENTIDAD:	<b>AYUNTAMIENTO</b>	Página: 2/2
NOMBRE:	<b>ADEJE</b>	Población: 21.862

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	3.219.622.496	27,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	8.827.324.051	74,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	365.150.390	3,1
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	3.739.778.092	31,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	37.172.006	0,3	DEUDAS A LARGO PLAZO	323.643.931	2,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	2.122.670.515	17,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	4.279.580	0,0
DEUDORES	4.621.074.448	38,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	284.871.020	2,4	RESULTADOS	259.449.595	2,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>11.902.518.062</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>11.902.518.062</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	1.121.424.584	100,0	CUENTAS DE ORDEN	1.121.424.584	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>1.121.424.584</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>1.121.424.584</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	22,8 %
2. Ejecución de ingresos	85,1 %
3. Ejecución de gastos	89,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	90,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	83,4 %
6. Carga financiera global	1,6 %
7. Carga financiera por hab.	4.976,0 P
8. Ahorro bruto	6,4 %
9. Ahorro neto	5,2 %
10. Eficacia gestión recaud.	87,5 %
11. Ingreso por habitante	313.223 P
12. Gastos por habitante	328.574 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	14.804 P
3. Liquidez	1,2
4. Solvencia	4,7
5. Firmeza	22

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>259.449.595</b>

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	959.000.673	64,3
Ampliaciones de Credito	44.273.524	3,0
Transferencias de Credito Positivas	386.077.568	25,9
Transferencias de Credito Negativa	386.077.568	25,9
Incorporaciones de Rem. Credito	425.312.934	28,5
Creditos generados por Ingresos	62.770.519	4,2
Bajas Anulación	0	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>1.491.357.650</b>	