



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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 activo del Balance de Situación a 31.12 figura la cuenta 550 “Entregas en ejecución de operaciones” con un saldo de 7,5 millones de € (1.251,2 Mp.), correspondientes a las modificaciones habidas en el contrato con la empresa gestora del servicio de abastecimiento de aguas y a retenciones en la Carta Municipal.

2.- En el pasivo del Balance de Situación a 31.12 figura la cuenta de orden 032 “Formalización valores”, cuyo subgrupo no figura abierto en el Plan General de Contabilidad Público adaptado a la Administración Local y que tiene correspondencia con la cuenta 060 “Valores en depósito” del activo.

3.- En la determinación del Resultado Presupuestario, en los derechos reconocidos netos, no se tuvieron en cuenta las bajas por insolvencias y otras causas.

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



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

En la determinación del Remanente de Tesorería, en los deudores pendientes de cobro de Presupuesto corriente no se tuvieron en cuenta las bajas por insolvencia y otras causas.

C) En relación con los justificantes

- 1.- El Presupuesto General del ejercicio fue aprobado con retraso.
- 2.- En el Acta de Arqueo sólo figura la firma del Interventor de la Corporación.

D) En relación con los Organismos Autónomos

En los Patronatos de Turismo y Cultura el Resultado Presupuestario fue negativo.

H) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General

No se remitió el expediente de aprobación de la Cuenta General.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)4 y H) 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 40,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 28,4%.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 60,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 15,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 44,5% 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, elevado el primero y reducido el segundo, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados el primero e intermedio el segundo, el 91% y 87,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 90,3%.

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 2,3% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario 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.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

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

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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>AYUNTAMIENTO DE ARONA</b> | Población: 43.259 |

| CAPITULO INGRESOS     | Prev. Inicial        | Modificaciones       | %               | Prev.definitiva       | Der.Rec.Netos        | %            | %            | Recaudac.Neta        | %           | Pendiente cobro    |
|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------------|----------------------|--------------|--------------|----------------------|-------------|--------------------|
| 1. Imp. directos      | 2.604.006.000        | 0                    | 0,0             | 2.604.006.000         | 2.471.567.673        | 28,4         | 94,9         | 2.281.790.344        | 92,3        | 189.721.451        |
| 2. Imp. indirectos    | 185.022.240          | 0                    | 0,0             | 185.022.240           | 290.949.693          | 3,3          | 157,3        | 290.461.047          | 99,8        | 488.646            |
| 3. Tasas y otros      | 3.565.905.000        | 0                    | 0,0             | 3.565.905.000         | 3.525.849.074        | 40,6         | 98,9         | 3.104.004.620        | 88,0        | 421.770.574        |
| 4. Transferencias     | 1.537.222.527        | 96.541.692           | 6,3             | 1.633.764.219         | 1.901.088.704        | 21,9         | 116,4        | 1.880.691.016        | 98,9        | 20.397.688         |
| 5. Ing. patrimoniales | 185.648.459          | 0                    | 0,0             | 185.648.459           | 190.522.129          | 2,2          | 102,6        | 63.527.461           | 33,3        | 126.994.668        |
| <b>SUBTOTAL 1-5</b>   | <b>8.077.804.226</b> | <b>96.541.692</b>    | <b>1,2</b>      | <b>8.174.345.918</b>  | <b>8.379.977.273</b> | <b>96,4</b>  | <b>102,5</b> | <b>7.620.474.488</b> | <b>90,9</b> | <b>759.373.027</b> |
| 6. Enaj. inv. reales  | 267.060.000          | 0                    | 0,0             | 267.060.000           | 275.000.000          | 3,2          | 103,0        | 275.000.000          | 100,0       | 0                  |
| 7. Transferencias     | 18.000               | 82.436.149           | 57,978,6        | 82.454.149            | 34.818.887           | 0,4          | 42,2         | 14.818.887           | 42,6        | 20.000.000         |
| <b>SUBTOTAL 6-7</b>   | <b>267.078.000</b>   | <b>82.436.149</b>    | <b>30,9</b>     | <b>349.514.149</b>    | <b>309.818.887</b>   | <b>3,6</b>   | <b>88,6</b>  | <b>289.818.887</b>   | <b>93,5</b> | <b>20.000.000</b>  |
| 8. Var. act. finan.   | 4.000                | 3.534.509.320        | 62,733,0        | 3.534.513.320         | 0                    | 0,0          | 0            | 0                    | Núm!        | 0                  |
| 9. Var. pas. finan.   | 4.000                | 0                    | 0,0             | 4.000                 | 0                    | 0,0          | 0,0          | 0                    | Núm!        | 0                  |
| <b>SUBTOTAL 8-9</b>   | <b>8.000</b>         | <b>3.534.509.320</b> | <b>81,366,5</b> | <b>3.534.517.320</b>  | <b>0</b>             | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>   | <b>0</b>             | <b>Núm!</b> | <b>0</b>           |
| <b>SUBTOTAL 6-9</b>   | <b>267.086.000</b>   | <b>3.616.945.469</b> | <b>1,354,2</b>  | <b>3.884.031.469</b>  | <b>309.818.887</b>   | <b>3,6</b>   | <b>8,0</b>   | <b>289.818.887</b>   | <b>93,5</b> | <b>20.000.000</b>  |
| <b>TOTAL INGRESOS</b> | <b>8.344.890.226</b> | <b>3.713.487.161</b> | <b>44,5</b>     | <b>12.058.377.387</b> | <b>8.689.796.160</b> | <b>100,0</b> | <b>72,1</b>  | <b>7.910.293.375</b> | <b>91,0</b> | <b>779.373.027</b> |

| CAPITULO GASTOS       | Prev. Inicial        | Modificaciones       | %            | Prev.definitiva       | Obl.Rec.Netas        | %            | %           | Pagos líquidos       | %           | Pendiente pago       |
|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------|-----------------------|----------------------|--------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|
| 1. Retrib. personal   | 1.491.390.486        | 53.573.842           | 3,6          | 1.544.964.328         | 1.319.065.575        | 15,4         | 85,4        | 1.296.611.222        | 98,3        | 22.454.353           |
| 2. Comp.bienes y ser. | 5.264.446.415        | 284.361.269          | 5,4          | 5.548.807.684         | 5.158.933.571        | 60,1         | 93,0        | 4.372.593.534        | 84,8        | 786.340.037          |
| 3. Intereses          | 70.500.000           | 0                    | 0,0          | 70.500.000            | 60.329.491           | 0,7          | 85,6        | 60.266.489           | 99,9        | 63.002               |
| 4. Transferencias     | 883.641.272          | 42.800.000           | 4,8          | 926.441.272           | 909.372.330          | 10,6         | 98,2        | 836.477.585          | 92,0        | 72.894.745           |
| <b>SUBTOTAL 1-4</b>   | <b>7.709.978.173</b> | <b>380.735.111</b>   | <b>4,9</b>   | <b>8.090.713.284</b>  | <b>7.447.700.967</b> | <b>86,8</b>  | <b>92,1</b> | <b>6.565.948.830</b> | <b>88,2</b> | <b>881.752.137</b>   |
| 6. Inversiones reales | 491.683.761          | 3.017.488.826        | 613,7        | 3.509.172.587         | 982.910.255          | 11,5         | 28,0        | 757.872.315          | 77,1        | 225.037.940          |
| 7. Transferencias     | 10.353.624           | 215.865.678          | 2,084,9      | 226.219.302           | 19.505.184           | 0,2          | 8,6         | 17.505.184           | 89,7        | 2.000.000            |
| <b>SUBTOTAL 6-7</b>   | <b>502.037.385</b>   | <b>3.233.354.504</b> | <b>644,0</b> | <b>3.735.391.889</b>  | <b>1.002.415.439</b> | <b>11,7</b>  | <b>26,8</b> | <b>775.377.499</b>   | <b>77,4</b> | <b>227.037.940</b>   |
| 8. Var. act. finan.   | 4.000                | 99.397.546           | 14,938,7     | 99.401.546            | 0                    | 0,0          | 0           | 0                    | Núm!        | 0                    |
| 9. Var. pas. finan.   | 132.870.668          | 0                    | 0,0          | 132.870.668           | 131.148.804          | 1,5          | 98,7        | 130.394.061          | 99,4        | 754.743              |
| <b>SUBTOTAL 8-9</b>   | <b>132.874.668</b>   | <b>99.397.546</b>    | <b>74,8</b>  | <b>232.272.214</b>    | <b>131.148.804</b>   | <b>1,5</b>   | <b>56,5</b> | <b>130.394.061</b>   | <b>99,4</b> | <b>754.743</b>       |
| <b>SUBTOTAL 6-9</b>   | <b>634.912.053</b>   | <b>3.332.752.050</b> | <b>524,9</b> | <b>3.967.664.103</b>  | <b>1.133.564.243</b> | <b>13,2</b>  | <b>28,6</b> | <b>905.771.560</b>   | <b>79,9</b> | <b>227.792.683</b>   |
| <b>TOTAL</b>          | <b>8.344.890.226</b> | <b>3.713.487.161</b> | <b>44,5</b>  | <b>12.058.377.387</b> | <b>8.581.265.210</b> | <b>100,0</b> | <b>71,2</b> | <b>7.471.720.390</b> | <b>87,1</b> | <b>1.109.544.820</b> |

| G. FUNCION              | Obl.Rec.Netas        | %            |
|-------------------------|----------------------|--------------|
| 1. Serv. caract. gral.  | 420.654.990          | 4,9          |
| 2. Protec.civil. y s.c. | 412.604.319          | 4,8          |
| 3. Seg.Protecc.P.Social | 631.690.548          | 7,4          |
| 4. Prod.bienes pub.soc. | 5.716.774.035        | 66,6         |
| 5. Prod.bienes c.econ.  | 633.833.587          | 7,4          |
| 6. Reg.econ.c.general   | 378.644.586          | 4,4          |
| 7. Req.econ.sect.prod.  | 139.004.309          | 1,6          |
| 8. Ajustes por consol.  | 0                    | 0,0          |
| 9. Transf.adm.públicas  | 60.751.012           | 0,7          |
| 0. Deuda Pública        | 187.307.824          | 2,2          |
| <b>TOTAL GASTOS</b>     | <b>8.581.265.210</b> | <b>100,0</b> |

| REMANENTE DE TESORERIA  |                      |
|---|----------------------|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO                   | <b>1.259.955.758</b> |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente                           | 779.373.027          |
| - De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados                           | 3.024.159.170        |
| - De operaciones comerciales  | 0                    |
| - De recursos de otros entes públicos                                 | 0                    |
| - De otras operaciones no presupuestarias                             | 33.226.454           |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro                                      | 2.576.802.893        |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.                     | 0                    |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO                  | <b>140.477.019</b>   |
| - De presupuesto de gastos Pto. corriente                             | 1.109.544.820        |
| - De presupuesto de gastos Ptos. cerrados                             | 113.434.435          |
| - De presupuesto de ingresos  | 21.088.331           |
| - De operaciones comerciales  | 0                    |
| - De recursos de otros entes públicos                                 | 0                    |
| - De otras operaciones no presupuestarias                             | 147.619.058          |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.                    | 1.251.209.625        |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO                   | <b>1.864.877.130</b> |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA | <b>0</b>             |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)                     | <b>2.984.355.869</b> |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)                          | <b>2.984.355.869</b> |

| RESULTADO PRESUPUESTARIO                     |                    |
|--|--------------------|
| 1. Derechos reconocidos netos                | 8.689.666.402      |
| 2. Obligaciones reconocidas netas            | 8.581.265.210      |
| 3. Resultado presupuestario (1-2)            | <b>108.401.192</b> |
| 4. Desviaciones positivas de financiación    | 220.820.001        |
| 5. Desviaciones negativas de financiación    | 493.558.586        |
| 6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería | 230.951.552        |
| 7. Resul. de operaciones comerciales         | 0                  |
| 8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)    | <b>612.091.329</b> |

| PRESUPUESTOS CERRADOS |                      |                    |
|-----------------------|----------------------|--------------------|
|                       | Derechos             | Obligaciones       |
| Saldo al 1/1          | 3.969.495.699        | 518.178.051        |
| Rectificaciones       | -129.751.163         | -21.340            |
| Cobros/pagos          | 815.585.366          | 404.722.276        |
| <b>SALDO 31/12</b>    | <b>3.024.159.170</b> | <b>113.434.435</b> |

|               |                       |                   |
|---------------|-----------------------|-------------------|
| TIPO ENTIDAD: | AYUNTAMIENTO          | Página: 2/2       |
| NOMBRE:       | AYUNTAMIENTO DE ARONA | Población: 43.259 |

| BALANCE DE SITUACION                      |                       |              |                                   |                       |              |
|---|-----------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------|--------------|
| ACTIVO                                    |                       |              | PASIVO                            |                       |              |
|   |                       | %            |                                   |                       | %            |
| INMOVILIZADO MATERIAL                     | 5.581.161.744         | 42,5         | PATRIMONIO Y RESERVAS             | 9.839.633.996         | 74,9         |
| INMOVILIZADO INMATERIAL                   | 0                     | 0,0          | SUBVENCIONES DE CAPITAL           | 732.430.417           | 5,6          |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 3.162.690.534         | 24,1         | PROVISIONES                       | 0                     | 0,0          |
| INMOVILIZADO FINANCIERO                   | 17.673.116            | 0,1          | DEUDAS A LARGO PLAZO              | 1.060.438.189         | 8,1          |
| GASTOS A CANCELAR                         | 0                     | 0,0          | DEUDAS A CORTO PLAZO              | 1.439.441.639         | 11,0         |
| EXISTENCIAS                               | 0                     | 0,0          | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0                     | 0,0          |
| DEUDORES                                  | 1.260.085.516         | 9,6          | AJUSTES POR PERIODIFICACION       | 0                     | 0,0          |
| CUENTAS FINANCIERAS                       | 3.116.086.755         | 23,7         | RESULTADOS                        | 65.753.424            | 0,5          |
| 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>13.137.697.665</b> | <b>100,0</b> | <b>TOTAL PASIVO</b>               | <b>13.137.697.665</b> | <b>100,0</b> |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO         | 105.560.158           | 5,9          | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 105.560.158           | 5,9          |
| CUENTAS DE ORDEN                          | 1.697.374.039         | 94,1         | CUENTAS DE ORDEN                  | 1.697.374.039         | 94,1         |
| <b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>          | <b>1.802.934.197</b>  | <b>100,0</b> | <b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>  | <b>1.802.934.197</b>  | <b>100,0</b> |

| INDICADORES PRESUPUESTARIOS   |           |
|-------------------------------|-----------|
| 1. Mod. presupuestarias       | 44,5 %    |
| 2. Ejecución de ingresos      | 72,1 %    |
| 3. Ejecución de gastos        | 71,2 %    |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 91,0 %    |
| 5. Cumplimiento de los pagos  | 87,1 %    |
| 6. Carga financiera global    | 2,3 %     |
| 7. Carga financiera por hab.  | 4.426,3 P |
| 8. Ahorro bruto               | 11,1 %    |
| 9. Ahorro neto                | 9,6 %     |
| 10. Eficacia gestión recaud.  | 90,3 %    |
| 11. Ingreso por habitante     | 200.878 P |
| 12. Gastos por habitante      | 198.369 P |

| INDICADORES FINANCIEROS        |          |
|--------------------------------|----------|
| 1. Endeudamiento               | 0,3      |
| 2. Endeudamiento por habitante | 24.514 P |
| 3. Liquidez                    | 1,3      |
| 4. Solvencia                   | 4,0      |
| 5. Firmeza                     | 8        |

| CUENTA DE RESULTADOS  |                   |
|-----------------------|-------------------|
| <b>RESULTADO NETO</b> | <b>65.753.424</b> |

| ESTADO DE MODIFICACIONES            |                      |      |
|-------------------------------------|----------------------|------|
|                                     | TOTALES              | %    |
| Credito Extraordinario              | 829.473.174          | 22,3 |
| Suplementos de Credito              | 787.566.689          | 21,2 |
| Ampliaciones de Credito             | 0                    | 0,0  |
| Transferencias de Credito Positivas | 62.127.959           | 1,7  |
| Transferencias de Credito Negativa  | 62.127.959           | 1,7  |
| Incorporaciones de Rem. Credito     | 2.036.731.645        | 54,8 |
| Creditos generados por Ingresos     | 178.977.841          | 4,8  |
| Bajas Anulación                     | 119.262.188          | 3,2  |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>3.713.487.161</b> |      |