



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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.- La cuenta 070 “Tesorería: Valores recibo” en el Activo y la 075 “Derechos materializados en recibos” figuran en el Balance de Situación con saldo acreedor y deudor, respectivamente.

2.- En el ejercicio no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

3.- 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.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

4.- En el activo del Balance de Situación a 31.12 figura la cuenta 200 “Terrenos y bienes naturales” con saldo acreedor, en tanto que en el pasivo figuran las cuentas 141 “Subvenciones de capital recibidas”, 170 “Préstamos a largo plazo del interior” y 171 “Préstamos a largo plazo del exterior” con saldo deudor.

5.- En el Resultado Presupuestario no figuran ajustes por gastos financiados con Remanente de Tesorería, a pesar de que figuran modificaciones en las previsiones iniciales del capítulo 8 de ingresos por gastos financiados con Remanente Líquido.

6.- El Resultado Presupuestario del ejercicio presenta una situación de déficit, lo que pone de manifiesto que los recursos presupuestarios han sido insuficientes para financiar los gastos presupuestarios.

7.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago, respectivamente, muy antiguos.

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

En la determinación del Remanente de Tesorería, el importe que figura en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias no coincide con el que se desprende del Balance de Situación a 31.12. Debido a la inclusión del saldo del subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos” que tiene carácter presupuestario.

### I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, A)5, A)6 y B) 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 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 39% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 18,5%.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 45,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 27,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 119,3% 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 reducidos, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron, en niveles intermedios, el 80,8% y 77%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88,1%.

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 10,2% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario 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 presentaba algún desequilibrio en su estructura financiera.

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 BREÑA ALTA**

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

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	BREÑA ALTA	Población: 6.091

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	101.244.850	0	0,0	101.244.850	104.792.354	9,7	103,5	90.841.132	86,7	13.951.222
2. Imp. indirectos	70.000.000	0	0,0	70.000.000	48.488.555	4,5	69,3	47.864.811	98,7	623.744
3. Tasas y otros	214.830.044	0	0,0	214.830.044	148.256.135	13,8	69,0	126.952.203	85,6	21.303.932
4. Transferencias	421.622.744	9.836.180	2,3	431.458.924	419.848.263	39,0	97,3	418.715.263	99,7	1.133.000
5. Ing. patrimoniales	1.090.000	0	0,0	1.090.000	1.226.941	0,1	112,6	1.106.941	90,2	120.000
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>808.787.638</b>	<b>9.836.180</b>	<b>1,2</b>	<b>818.623.818</b>	<b>722.612.248</b>	<b>67,2</b>	<b>88,3</b>	<b>685.480.350</b>	<b>94,9</b>	<b>37.131.898</b>
6. Enaj. inv. reales	62.112.891	239.669.163	385,9	301.782.054	21.588.972	2,0	7,2	13.149.311	60,9	8.439.661
7. Transferencias	124.067.904	134.826.315	108,7	258.894.219	199.031.803	18,5	76,9	85.850.665	43,1	113.181.138
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>186.180.795</b>	<b>374.495.478</b>	<b>201,1</b>	<b>560.676.273</b>	<b>220.620.775</b>	<b>20,5</b>	<b>39,3</b>	<b>98.999.976</b>	<b>44,9</b>	<b>121.620.799</b>
8. Var. act. finan.	2.000.000	134.998.659	6.749,9	136.998.659	1.920.068	0,2	1,4	827.953	43,1	1.092.115
9. Var. pas. finan.	110.098.503	800.927.916	727,5	911.026.419	130.007.191	12,1	14,3	83.582.790	64,3	46.424.401
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>112.098.503</b>	<b>935.926.575</b>	<b>834,9</b>	<b>1.048.025.078</b>	<b>131.927.259</b>	<b>12,3</b>	<b>12,6</b>	<b>84.410.743</b>	<b>64,0</b>	<b>47.516.516</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>298.279.298</b>	<b>1.310.422.053</b>	<b>439,3</b>	<b>1.608.701.351</b>	<b>352.548.034</b>	<b>32,8</b>	<b>21,9</b>	<b>183.410.719</b>	<b>52,0</b>	<b>169.137.315</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.107.066.936</b>	<b>1.320.258.233</b>	<b>119,3</b>	<b>2.427.325.169</b>	<b>1.075.160.282</b>	<b>100,0</b>	<b>44,3</b>	<b>868.891.069</b>	<b>80,8</b>	<b>206.269.213</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	321.827.712	1.306.751	0,4	323.134.463	299.865.247	27,8	92,8	290.289.988	96,8	9.575.259
2. Comp.bienes y ser.	159.311.241	-2.951.116	-1,9	156.360.125	147.151.549	13,6	94,1	110.575.328	75,1	36.576.221
3. Intereses	18.811.130	30.000.000	159,5	48.811.130	15.692.949	1,5	32,2	14.924.549	95,1	768.400
4. Transferencias	62.077.400	5.317.437	8,6	67.394.837	61.404.691	5,7	91,1	57.348.909	93,4	4.055.782
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>562.027.483</b>	<b>33.673.072</b>	<b>6,0</b>	<b>595.700.555</b>	<b>524.114.436</b>	<b>48,6</b>	<b>88,0</b>	<b>473.138.774</b>	<b>90,3</b>	<b>50.975.662</b>
6. Inversiones reales	481.929.877	1.286.585.161	267,0	1.768.515.038	492.159.926	45,6	27,8	299.751.958	60,9	192.407.968
7. Transferencias	3.000.000	0	0,0	3.000.000	3.000.000	0,3	100,0	0	0,0	3.000.000
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>484.929.877</b>	<b>1.286.585.161</b>	<b>265,3</b>	<b>1.771.515.038</b>	<b>495.159.926</b>	<b>45,9</b>	<b>28,0</b>	<b>299.751.958</b>	<b>60,5</b>	<b>195.407.968</b>
8. Var. act. finan.	2.000.000	0	0,0	2.000.000	1.920.068	0,2	96,0	1.920.068	100,0	0
9. Var. pas. finan.	58.109.576	0	0,0	58.109.576	58.109.576	5,4	100,0	56.620.886	97,4	1.488.690
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>60.109.576</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>60.109.576</b>	<b>60.029.644</b>	<b>5,6</b>	<b>99,9</b>	<b>58.540.954</b>	<b>97,5</b>	<b>1.488.690</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>545.039.453</b>	<b>1.286.585.161</b>	<b>236,1</b>	<b>1.831.624.614</b>	<b>555.189.570</b>	<b>51,4</b>	<b>30,3</b>	<b>358.292.912</b>	<b>64,5</b>	<b>196.896.658</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.107.066.936</b>	<b>1.320.258.233</b>	<b>119,3</b>	<b>2.427.325.169</b>	<b>1.079.304.006</b>	<b>100,0</b>	<b>44,5</b>	<b>831.431.686</b>	<b>77,0</b>	<b>247.872.320</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	131.009.960	12,1
2. Protec.civil. y s.c.	31.166.087	2,9
3. Seq.Protecc.P.Social	136.563.796	12,7
4. Prod.bienes pub.soc.	492.296.241	45,6
5. Prod.bienes c.econ.	168.725.616	15,6
6. Reg.econ.c.general	36.204.918	3,4
7. Req.econ.sect.prod.	7.257.209	0,7
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	2.634.703	0,2
0. Deuda Pública	73.445.476	6,8
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.079.304.006</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>305.125.655</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	206.269.213	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	102.742.018	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	3.885.576	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>366.247.539</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	247.872.320	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	99.441.737	
- De presupuesto de ingresos	614	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	18.932.868	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>103.604.084</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>21.588.972</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>20.893.228</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>42.482.200</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	1.075.160.282	
2. Obligaciones reconocidas netas	1.079.304.006	
3. Resultado presupuestario (1-2)		<b>-4.143.724</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	21.588.972	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		<b>-25.732.696</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	403.650.169	387.825.258
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	300.908.151	288.383.521
<b>SALDO 31/12</b>	<b>102.742.018</b>	<b>99.441.737</b>

TIPO ENTIDAD:	<b>AYUNTAMIENTO</b>	Página: 2/2
NOMBRE:	<b>BREÑA ALTA</b>	Población: 6.091

<b>BALANCE DE SITUACION</b>					
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
		<b>%</b>			<b>%</b>
INMOVILIZADO MATERIAL	2.404.660.810	58,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.677.604.792	40,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	31.118.246	0,8	SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.486.648.027	36,1
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.273.174.088	30,9	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	855.830	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	102.220.195	2,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	666.862.131	16,2
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	309.011.231	7,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	104.153.084	2,5	RESULTADOS	189.638.144	4,6
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>4.122.973.289</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4.122.973.289</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	-136.983.560	100,0	CUENTAS DE ORDEN	-136.983.560	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>-136.983.560</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>-136.983.560</b>	<b>100,0</b>

<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>		
1. Mod. presupuestarias	119,3	%
2. Ejecución de ingresos	44,3	%
3. Ejecución de gastos	44,5	%
4. Cumplimiento de los cobros	80,8	%
5. Cumplimiento de los pagos	77,0	%
6. Carga financiera global	10,2	%
7. Carga financiera por hab.	12.116,7	P
8. Ahorro bruto	27,5	%
9. Ahorro neto	19,4	%
10. Eficacia gestión recaud.	88,1	%
11. Ingreso por habitante	176.516	P
12. Gastos por habitante	177.197	P

<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>		
1. Endeudamiento	0,5	
2. Endeudamiento por habitante	65.827	P
3. Liquidez	0,6	
4. Solvencia	5,2	
5. Firmeza	36	

<b>CUENTA DE RESULTADOS</b>	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>189.638.144</b>

<b>ESTADO DE MODIFICACIONES</b>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
Credito Extraordinario	1.092.367.233	82,7
Suplementos de Credito	14.005.984	1,1
Ampliaciones de Credito	7.958.551	0,6
Transferencias de Credito Positivas	53.270.346	4,0
Transferencias de Credito Negativa	72.246.484	5,5
Incorporaciones de Rem. Credito	134.998.659	10,2
Creditos generados por Ingresos	89.903.944	6,8
Bajas Anulación	0	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>1.320.258.233</b>	