



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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.- En el activo del Balance de Situación a 31.12.00 figura en la cuenta 550 “Entregas en ejecución de operaciones”, un saldo de 6.183 euros (1 Mp.).

El uso de esta cuenta debe ser restringido, pues el problema que plantea 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.

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.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

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.

4.- El Resultado Presupuestario ajustado muestra una situación de déficit, lo que pone de manifiesto la insuficiencia de los derechos reconocidos netos para atender las obligaciones del ejercicio.

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

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

En la determinación del Remanente de Tesorería, en acreedores pendientes de cobro de otras operaciones no presupuestarias, se incluyó el saldo del subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos”.

### C) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

No se remitió el extracto o certificado bancario de saldo a 31.12.01 de cuenta con el Banco Central Hispanoamericano “C/C Patrimonial” con un saldo en el Acta de Arqueo de 59.516 euros (50 Mp.).

### H) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1 A)3 y A)4 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 30,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 9 (Pasivos financieros), con el 21,9%.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 51,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 26,6% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 55,8% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo reducido, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 85,9% y 84,5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88,8%.

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 5,2% 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 el grado de ejecución de gastos.

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 BAJA**

A la fecha de aprobación del presente resultado definitivo, la Corporación no ha formulado alegación alguna al mismo.

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	BREÑA BAJA	Población: 4.119

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	123.200.000	0	0,0	123.200.000	146.209.765	16,0	118,7	131.146.027	89,7	15.063.738
2. Imp. indirectos	105.000.000	0	0,0	105.000.000	41.180.667	4,5	39,2	41.180.667	100,0	0
3. Tasas y otros	128.900.000	0	0,0	128.900.000	100.641.598	11,0	78,1	83.460.089	82,9	17.181.509
4. Transferencias	266.210.000	12.867.716	4,8	279.077.716	277.193.243	30,4	99,3	270.354.043	97,5	6.839.200
5. Ing. patrimoniales	2.200.000	0	0,0	2.200.000	7.968.573	0,9	362,2	0	0,0	7.968.573
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>625.510.000</b>	<b>12.867.716</b>	<b>2,1</b>	<b>638.377.716</b>	<b>573.193.846</b>	<b>62,9</b>	<b>89,8</b>	<b>526.140.826</b>	<b>91,8</b>	<b>47.053.020</b>
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	#iNúm!	7.968.573	Div/0!	-7.968.573
7. Transferencias	200.127.500	34.363.339	17,2	234.490.839	136.407.070	15,0	58,2	47.917.826	35,1	88.489.244
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>200.127.500</b>	<b>34.363.339</b>	<b>17,2</b>	<b>234.490.839</b>	<b>136.407.070</b>	<b>15,0</b>	<b>58,2</b>	<b>55.886.399</b>	<b>41,0</b>	<b>80.520.671</b>
8. Var. act. finan.	2.300.000	525.926.494	22.866,4	528.226.494	1.678.085	0,2	0,3	789.877	47,1	888.208
9. Var. pas. finan.	200.000.000	0	0,0	200.000.000	200.000.000	21,9	100,0	200.000.000	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>202.300.000</b>	<b>525.926.494</b>	<b>260,0</b>	<b>728.226.494</b>	<b>201.678.085</b>	<b>22,1</b>	<b>27,7</b>	<b>200.789.877</b>	<b>99,6</b>	<b>888.208</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>402.427.500</b>	<b>560.289.833</b>	<b>139,2</b>	<b>962.717.333</b>	<b>338.085.155</b>	<b>37,1</b>	<b>35,1</b>	<b>256.676.276</b>	<b>75,9</b>	<b>81.408.879</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.027.937.500</b>	<b>573.157.549</b>	<b>55,8</b>	<b>1.601.095.049</b>	<b>911.279.001</b>	<b>100,0</b>	<b>56,9</b>	<b>782.817.102</b>	<b>85,9</b>	<b>128.461.899</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	220.227.000	55.090.575	25,0	275.317.575	250.219.888	26,6	90,9	250.189.333	100,0	30.555
2. Comp.bienes y ser.	151.580.500	25.702.964	17,0	177.283.464	159.700.605	16,9	90,1	146.580.297	91,8	13.120.308
3. Intereses	20.100.000	0	0,0	20.100.000	13.362.476	1,4	66,5	13.362.476	100,0	0
4. Transferencias	17.986.000	2.256.169	12,5	20.242.169	17.350.210	1,8	85,7	16.750.210	96,5	600.000
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>409.893.500</b>	<b>83.049.708</b>	<b>20,3</b>	<b>492.943.208</b>	<b>440.633.179</b>	<b>46,8</b>	<b>89,4</b>	<b>426.882.316</b>	<b>96,9</b>	<b>13.750.863</b>
6. Inversiones reales	591.744.000	465.477.084	78,7	1.057.221.084	483.747.109	51,3	45,8	351.859.472	72,7	131.887.637
7. Transferencias	0	30.674.291	#iDiv/0!	30.674.291	0	0,0	0	0	Núm!	0
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>591.744.000</b>	<b>496.151.375</b>	<b>83,8</b>	<b>1.087.895.375</b>	<b>483.747.109</b>	<b>51,3</b>	<b>44,5</b>	<b>351.859.472</b>	<b>72,7</b>	<b>131.887.637</b>
8. Var. act. finan.	2.300.000	0	0,0	2.300.000	1.678.085	0,2	73,0	1.678.085	100,0	0
9. Var. pas. finan.	24.000.000	-6.043.534	-25,2	17.956.466	16.252.276	1,7	90,5	16.252.276	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>26.300.000</b>	<b>-6.043.534</b>	<b>-23,0</b>	<b>20.256.466</b>	<b>17.930.361</b>	<b>1,9</b>	<b>88,5</b>	<b>17.930.361</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>618.044.000</b>	<b>490.107.841</b>	<b>79,3</b>	<b>1.108.151.841</b>	<b>501.677.470</b>	<b>53,2</b>	<b>45,3</b>	<b>369.789.833</b>	<b>73,7</b>	<b>131.887.637</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.027.937.500</b>	<b>573.157.549</b>	<b>55,8</b>	<b>1.601.095.049</b>	<b>942.310.649</b>	<b>100,0</b>	<b>58,9</b>	<b>796.672.149</b>	<b>84,5</b>	<b>145.638.500</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	145.286.500	14,1
2. Protec.civil. y s.c.	26.605.500	2,6
3. Seg.Protecc.P.Social	19.974.500	1,9
4. Prod.bienes pub.soc.	320.456.500	31,2
5. Prod.bienes c.econ.	396.114.000	38,5
6. Reg.econ.c.general	28.920.500	2,8
7. Req.econ.sect.prod.	46.480.000	4,5
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	44.100.000	4,3
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.027.937.500</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>264.001.353</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	128.461.899	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	289.350.637	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	152.469.501	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	1.341.682	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>199.302.344</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	145.638.500	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	2.907.314	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	51.785.333	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	1.028.803	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>467.468.063</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>497.656.668</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>34.510.404</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>532.167.072</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	911.279.001	
2. Obligaciones reconocidas netas	942.310.649	
3. Resultado presupuestario (1-2)		<b>-31.031.648</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	77.314.141	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	25.566.470	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		<b>-82.779.319</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	694.646.790	162.107.879
Rectificaciones	-50.983.134	-22.246.768
Cobros/pagos	354.313.019	136.953.797
<b>SALDO 31/12</b>	<b>289.350.637</b>	<b>2.907.314</b>

TIPO ENTIDAD:	<b>AYUNTAMIENTO</b>	Página: 2/2
NOMBRE:	<b>BREÑA BAJA</b>	Población: 4.119

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	868.358.942	27,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.486.346.987	46,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	43.826.348	1,4	SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.129.367.346	35,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.412.271.379	44,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	288.707.327	9,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	201.159.233	6,3
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	1.341.682	0,0
DEUDORES	417.812.536	13,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	468.496.866	14,6	RESULTADOS	103.843.496	3,2
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>3.210.766.071</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3.210.766.071</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	187.743.354	100,0	CUENTAS DE ORDEN	187.743.354	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>187.743.354</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>187.743.354</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	55,8 %
2. Ejecución de ingresos	56,9 %
3. Ejecución de gastos	58,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	85,9 %
5. Cumplimiento de los pagos	84,5 %
6. Carga financiera global	5,2 %
7. Carga financiera por hab.	7.189,8 P
8. Ahorro bruto	23,1 %
9. Ahorro neto	20,3 %
10. Eficacia gestión recaud.	88,8 %
11. Ingreso por habitante	221.238 P
12. Gastos por habitante	228.772 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	70.092 P
3. Liquidez	3,6
4. Solvencia	5,6
5. Firmeza	8

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>103.843.496</b>

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	Núm!
Suplementos de Credito	0	Núm!
Ampliaciones de Credito	0	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0	Núm!
Bajas Anulación	0	Núm!
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	