



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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 la determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

En la determinación del Remanente de Tesorería no se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

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

- 1.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio.
- 2.- No se ha remitido el extracto o certificado bancario de saldo de la cuenta nº7007 de la Caja Insular de Ahorros.

### H) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3 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 71,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 14,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 32,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 33,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 6,3% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo la totalidad de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 87,1% y 85,1%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en un nivel elevado el primero e



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

intermedio el segundo, el 97,9% y 89,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 93,6%.

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 6,3% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario ajustado 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

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

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:	TEJEDA	Población: 2.444

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	19.698.856	0	0,0	19.698.856	19.635.478	5,7	99,7	17.255.911	87,9	2.379.567
2. Imp. indirectos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	#iNúm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	18.051.732	0	0,0	18.051.732	24.419.648	7,1	135,3	23.999.656	98,3	419.992
4. Transferencias	235.371.454	1.250.000	0,5	236.621.454	245.230.272	71,4	103,6	245.230.272	100,0	0
5. Ing. patrimoniales	1.278.000	0	0,0	1.278.000	1.755.019	0,5	137,3	1.751.588	99,8	3.431
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>274.400.042</b>	<b>1.250.000</b>	<b>0,5</b>	<b>275.650.042</b>	<b>291.040.417</b>	<b>84,7</b>	<b>105,6</b>	<b>288.237.427</b>	<b>99,0</b>	<b>2.802.990</b>
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	#iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	69.043.071	22.000.000	31,9	91.043.071	50.669.157	14,7	55,7	46.335.854	91,4	4.333.303
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>69.043.071</b>	<b>22.000.000</b>	<b>31,9</b>	<b>91.043.071</b>	<b>50.669.157</b>	<b>14,7</b>	<b>55,7</b>	<b>46.335.854</b>	<b>91,4</b>	<b>4.333.303</b>
8. Var. act. finan.	25.763.307	0	0,0	25.763.307	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	2.000.000	0	0,0	2.000.000	1.846.774	0,5	92,3	1.846.774	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>27.763.307</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>27.763.307</b>	<b>1.846.774</b>	<b>0,5</b>	<b>6,7</b>	<b>1.846.774</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>96.806.378</b>	<b>22.000.000</b>	<b>22,7</b>	<b>118.806.378</b>	<b>52.515.931</b>	<b>15,3</b>	<b>44,2</b>	<b>48.182.628</b>	<b>91,7</b>	<b>4.333.303</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>371.206.420</b>	<b>23.250.000</b>	<b>6,3</b>	<b>394.456.420</b>	<b>343.556.348</b>	<b>100,0</b>	<b>87,1</b>	<b>336.420.055</b>	<b>97,9</b>	<b>7.136.293</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	147.450.785	0	0,0	147.450.785	112.086.960	33,4	76,0	109.210.844	97,4	2.876.116
2. Comp.bienes y ser.	94.045.919	1.250.000	1,3	95.295.919	90.344.729	26,9	94,8	86.396.207	95,6	3.948.522
3. Intereses	7.020.473	0	0,0	7.020.473	6.911.384	2,1	98,4	6.911.384	100,0	0
4. Transferencias	6.500.252	0	0,0	6.500.252	5.299.115	1,6	81,5	5.280.615	99,7	18.500
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>255.017.429</b>	<b>1.250.000</b>	<b>0,5</b>	<b>256.267.429</b>	<b>214.642.188</b>	<b>64,0</b>	<b>83,8</b>	<b>207.799.050</b>	<b>96,8</b>	<b>6.843.138</b>
6. Inversiones reales	99.672.206	22.000.000	22,1	121.672.206	109.397.752	32,6	89,9	81.883.929	74,8	27.513.823
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	#iNúm!	0	Núm!	0
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>99.672.206</b>	<b>22.000.000</b>	<b>22,1</b>	<b>121.672.206</b>	<b>109.397.752</b>	<b>32,6</b>	<b>89,9</b>	<b>81.883.929</b>	<b>74,8</b>	<b>27.513.823</b>
8. Var. act. finan.	2.400.000	0	0,0	2.400.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	14.116.785	0	0,0	14.116.785	11.502.623	3,4	81,5	11.502.623	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>16.516.785</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>16.516.785</b>	<b>11.502.623</b>	<b>3,4</b>	<b>69,6</b>	<b>11.502.623</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>116.188.991</b>	<b>22.000.000</b>	<b>18,9</b>	<b>138.188.991</b>	<b>120.900.375</b>	<b>36,0</b>	<b>87,5</b>	<b>93.386.552</b>	<b>77,2</b>	<b>27.513.823</b>
<b>TOTAL</b>	<b>371.206.420</b>	<b>23.250.000</b>	<b>6,3</b>	<b>394.456.420</b>	<b>335.542.563</b>	<b>100,0</b>	<b>85,1</b>	<b>301.185.602</b>	<b>89,8</b>	<b>34.356.961</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	47.893.779	14,3
2. Protec.civil. y s.c.	8.572.758	2,6
3. Seg.Protecc.P.Social	49.021.110	14,6
4. Prod.bienes pub.soc.	199.452.310	59,4
5. Prod.bienes c.econ.	5.638.599	1,7
6. Reg.econ.c.general	6.550.000	2,0
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	18.414.007	5,5
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>335.542.563</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>8.549.594</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	7.136.293	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	5.274.991	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	3.857.560	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	4.130	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>76.321.146</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	34.356.961	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	32.265.581	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	9.698.604	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>141.426.264</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>0</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>73.654.712</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>73.654.712</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	343.556.348
2. Obligaciones reconocidas netas	335.542.563
3. Resultado presupuestario (1-2)	<b>8.013.785</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	0
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	<b>8.013.785</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	34.411.666	36.097.025
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	29.136.675	3.831.444
<b>SALDO 31/12</b>	<b>5.274.991</b>	<b>32.265.581</b>

TIPO ENTIDAD: <b>AYUNTAMIENTO</b>	Página: 2/2
NOMBRE: <b>TEJEDA</b>	Población: 2.444

<b>BALANCE DE SITUACION</b>					
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
		<b>%</b>			<b>%</b>
INMOVILIZADO MATERIAL	264.915.617	23,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	373.067.872	33,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	4.238.750	0,4	SUBVENCIONES DE CAPITAL	495.063.926	44,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	701.742.378	62,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	230.500	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	100.895.068	9,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	76.790.520	6,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	2.749.178	0,2
DEUDORES	12.411.284	1,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	141.426.264	12,6	RESULTADOS	76.398.229	6,8
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>1.124.964.793</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.124.964.793</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	9.275.383	100,0	CUENTAS DE ORDEN	9.275.383	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>9.275.383</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>9.275.383</b>	<b>100,0</b>

<b>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>	
1. Mod. presupuestarias	6,3 %
2. Ejecución de ingresos	87,1 %
3. Ejecución de gastos	85,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	97,9 %
5. Cumplimiento de los pagos	89,8 %
6. Carga financiera global	6,3 %
7. Carga financiera por hab.	7.534,4 P
8. Ahorro bruto	26,3 %
9. Ahorro neto	22,3 %
10. Eficacia gestión recaud.	93,6 %
11. Ingreso por habitante	140.571 P
12. Gastos por habitante	137.292 P

<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	
1. Endeudamiento	0,5
2. Endeudamiento por habitante	40.849 P
3. Liquidez	2,0
4. Solvencia	5,5
5. Firmeza	10

<b>CUENTA DE RESULTADOS</b>	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>76.398.229</b>

<b>ESTADO DE MODIFICACIONES</b>		
	<b>TOTALES</b>	<b>%</b>
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>	