



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

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

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 figuran 892.695 euros (148,5 Mp.) en las cuentas 555, 557 “Partidas pendientes de aplicación”.

2.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones muy antiguos pendientes de cobro y pago.

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

En el Estado de Remanente de Tesorería, los acreedores pendientes de otras operaciones no presupuestarias no coinciden con los que se desprenden del Balance de Situación a 31.12.

### **C) En relación con los Justificantes**

No se remitieron las certificaciones o extractos bancarios de saldo de las cuentas bancarias abiertas por la Entidad.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

F) En relación con otros aspectos de la Gestión

No se ha remitido la memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos.

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

La aprobación de la Cuenta General se ha producido con retraso.

### **ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 36,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 21,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 33,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 29,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 129,9% 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, el primero elevado y el segundo reducido, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios, el 83,3% y 83,4%, respectivamente, habiendo quedado la eficacia en la gestión recaudatoria en un 82,7%.

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 8,6% de los derechos reconocidos netos.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

El Resultado Presupuestario ajustado fue positivo, al igual que el Remanente de Tesorería para gastos generales.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque necesitaba mejorar su nivel de cumplimiento de los pagos.

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 TELDE**

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:	TELDE	Población: 89.493

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	1.949.020.648	0	0,0	1.949.020.648	2.333.120.709	20,6	119,7	1.811.974.318	77,7	521.146.391
2. Imp. indirectos	350.000.000	0	0,0	350.000.000	343.547.796	3,0	98,2	343.547.796	100,0	0
3. Tasas y otros	698.800.000	664.633.919	95,1	1.363.433.919	1.728.310.123	15,2	126,8	1.487.533.736	86,1	240.776.387
4. Transferencias	4.381.060.644	570.376.687	13,0	4.951.437.331	4.176.492.042	36,8	84,3	4.155.992.042	99,5	20.500.000
5. Ing. patrimoniales	71.344.000	0	0,0	71.344.000	175.362.102	1,5	245,8	174.480.575	99,5	881.527
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>7.450.225.292</b>	<b>1.235.010.606</b>	<b>16,6</b>	<b>8.685.235.898</b>	<b>8.756.832.772</b>	<b>77,2</b>	<b>100,8</b>	<b>7.973.528.467</b>	<b>91,1</b>	<b>783.304.305</b>
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	91.651.600	0,8	iDiv/0!	91.651.600	100,0	0
7. Transferencias	821.774.708	1.417.911.751	172,5	2.239.686.459	2.461.303.252	21,7	109,9	1.350.104.801	54,9	1.111.198.451
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>821.774.708</b>	<b>1.417.911.751</b>	<b>172,5</b>	<b>2.239.686.459</b>	<b>2.552.954.852</b>	<b>22,5</b>	<b>114,0</b>	<b>1.441.756.401</b>	<b>56,5</b>	<b>1.111.198.451</b>
8. Var. act. finan.	30.000.000	8.131.102.200	27.103,7	8.161.102.200	27.329.807	0,2	0,3	27.329.807	100,0	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>30.000.000</b>	<b>8.131.102.200</b>	<b>27.103,7</b>	<b>8.161.102.200</b>	<b>27.329.807</b>	<b>0,2</b>	<b>0,3</b>	<b>27.329.807</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>851.774.708</b>	<b>9.549.013.951</b>	<b>1.121,1</b>	<b>10.400.788.659</b>	<b>2.580.284.659</b>	<b>22,8</b>	<b>24,8</b>	<b>1.469.086.208</b>	<b>56,9</b>	<b>1.111.198.451</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>8.302.000.000</b>	<b>10.784.024.557</b>	<b>129,9</b>	<b>19.086.024.557</b>	<b>11.337.117.431</b>	<b>100,0</b>	<b>59,4</b>	<b>9.442.614.675</b>	<b>83,3</b>	<b>1.894.502.756</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	3.856.846.176	128.350.712	3,3	3.985.196.888	3.833.163.523	29,4	96,2	3.796.415.974	99,0	36.747.549
2. Comp.bienes y ser.	2.517.063.720	890.225.611	35,4	3.407.289.331	3.136.278.981	24,0	92,0	2.102.080.673	67,0	1.034.198.308
3. Intereses	398.091.508	-4.719.603	-1,2	393.371.905	390.285.960	3,0	99,2	390.285.960	100,0	0
4. Transferencias	145.856.346	490.914.944	336,6	636.771.290	615.852.180	4,7	96,7	583.967.222	94,8	31.884.958
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>6.917.857.750</b>	<b>1.504.771.664</b>	<b>21,8</b>	<b>8.422.629.414</b>	<b>7.975.580.644</b>	<b>61,1</b>	<b>94,7</b>	<b>6.872.749.829</b>	<b>86,2</b>	<b>1.102.830.815</b>
6. Inversiones reales	804.930.001	9.115.949.836	1.132,5	9.920.879.837	4.369.761.745	33,5	44,0	3.305.908.245	75,7	1.063.853.500
7. Transferencias	168.300.000	179.036.826	106,4	347.336.826	320.336.826	2,5	92,2	320.336.826	100,0	0
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>973.230.001</b>	<b>9.294.986.662</b>	<b>955,1</b>	<b>10.268.216.663</b>	<b>4.690.098.571</b>	<b>35,9</b>	<b>45,7</b>	<b>3.626.245.071</b>	<b>77,3</b>	<b>1.063.853.500</b>
8. Var. act. finan.	30.000.000	6.000.000	20,0	36.000.000	29.994.049	0,2	83,3	29.216.599	97,4	777.450
9. Var. pas. finan.	380.912.249	-21.733.769	-5,7	359.178.480	358.906.262	2,7	99,9	358.906.262	100,0	0
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>410.912.249</b>	<b>-15.733.769</b>	<b>-3,8</b>	<b>395.178.480</b>	<b>388.900.311</b>	<b>3,0</b>	<b>98,4</b>	<b>388.122.861</b>	<b>99,8</b>	<b>777.450</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>1.384.142.250</b>	<b>9.279.252.893</b>	<b>670,4</b>	<b>10.663.395.143</b>	<b>5.078.998.882</b>	<b>38,9</b>	<b>47,6</b>	<b>4.014.367.932</b>	<b>79,0</b>	<b>1.064.630.950</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.302.000.000</b>	<b>10.784.024.557</b>	<b>129,9</b>	<b>19.086.024.557</b>	<b>13.054.579.526</b>	<b>100,0</b>	<b>68,4</b>	<b>10.887.117.761</b>	<b>83,4</b>	<b>2.167.461.765</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	799.118.438	6,1
2. Protec.civil. y s.c.	486.240.722	3,7
3. Seq.Protecc.P.Social	2.723.520.839	20,9
4. Prod.bienes pub.soc.	5.891.060.024	45,1
5. Prod.bienes c.econ.	1.284.883.595	9,8
6. Reg.econ.c.general	336.098.799	2,6
7. Req.econ.sect.prod.	22.256.108	0,2
8. Ajustes por consol.	690.040.245	5,3
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	821.360.756	6,3
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>13.054.579.526</b>	<b>100,0</b>

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		<b>4.781.523.221</b>
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.894.502.756	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	3.258.426.131	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	39.965.605	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	360.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	51.371.271	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		<b>3.153.737.234</b>
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	2.167.461.765	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	546.888.722	
- De presupuesto de ingresos	28.611.945	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	559.306.684	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	148.531.882	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		<b>4.491.171.223</b>
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		<b>4.973.236.807</b>
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		<b>1.145.720.403</b>
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		<b>6.118.957.210</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	11.337.117.431
2. Obligaciones reconocidas netas	13.054.579.526
3. Resultado presupuestario (1-2)	<b>-1.717.462.095</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	711.895.314
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	3.571.639.833
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	<b>1.142.282.424</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	6.623.097.983	2.322.917.420
Rectificaciones	-1.261.623.352	-208.239.387
Cobros/pagos	2.103.048.500	1.567.789.311
<b>SALDO 31/12</b>	<b>3.258.426.131</b>	<b>546.888.722</b>

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página:	2/2
NOMBRE:	TELDE	Población:	89.493

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	15.099.428.394	46,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	5.430.527.598	16,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	34.897.819	0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	15.934.301.042	48,9
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	5.125.770.959	15,7	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	592.000.000	1,8	DEUDAS A LARGO PLAZO	7.717.980.392	23,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	3.480.616.336	10,7
EXISTENCIAS	-91.651.600	-0,3	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	51.371.271	0,2
DEUDORES	5.192.894.492	15,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	4.736.296.313	14,5	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	1.925.160.162	5,9			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>32.614.796.539</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>32.614.796.639</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	6.103.699.433	100,0	CUENTAS DE ORDEN	6.103.699.433	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>6.103.699.433</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>6.103.699.433</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	129,9 %
2. Ejecución de ingresos	59,4 %
3. Ejecución de gastos	68,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	83,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	83,4 %
6. Carga financiera global	8,6 %
7. Carga financiera por hab.	8.371,5 P
8. Ahorro bruto	8,9 %
9. Ahorro neto	4,8 %
10. Eficacia gestión recaud.	82,7 %
11. Ingreso por habitante	126.682 P
12. Gastos por habitante	145.873 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	2,1
2. Endeudamiento por habitante	86.241 P
3. Liquidez	2,7
4. Solvencia	2,3
5. Firmeza	3

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>-1.925.160.162</b>

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	962.242.570	8,9
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	1.407.478.346	13,1
Transferencias de Credito Negativa	1.407.478.346	13,1
Incorporaciones de Rem. Credito	7.168.859.630	66,5
Creditos generados por Ingresos	2.652.922.357	24,6
Bajas Anulación	0	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>10.784.024.557</b>	