



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2002 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 2002 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 31.12.02 figura "Partidas pendientes de aplicación", un saldo de 9.213 euros.

El problema que plantea el uso de estas cuentas 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



Audiencia de Cuentas de Canarias

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.

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 y obligaciones pendientes de cobro y pago, respectivamente de gran antigüedad.

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

No se remitió la totalidad de los extractos o certificados bancarios de saldo a 31.12.02 de las cuentas que figuran en el Acta de Arqueo.

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 7 (Transferencias de capital), que alcanzó el 37,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes), con el 32,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 45,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 27,5% del total del gasto.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 73% 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 intermedio el primero, el 62,8% y elevado el segundo 93,9%, , habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 79,4%.

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 4,5% 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 31.12.02 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar el grado de ejecución de gastos.

Santa Cruz de Tenerife, a 16 de febrero de 2005.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2002 DEL AYUNTAMIENTO
DE BREÑA BAJA**

La Corporación formuló las alegaciones al Resultado Provisional de la fiscalización fuera del plazo concedido, por lo que las mismas se unen al presente Resultado sin que hayan sido tenidas en cuenta.



EJERCICIO 2002

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página: 1/2
 NOMBRE: **Breña Baja** Población: 4.113

| CAPITULO INGRESOS | Prev. Inicial | Modificaciones | % | Prev.definitiva | Der.Rec.Netos | % | % | Recaudac.Neta | % | Pendiente cobro |
|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|---------------------|-------------|---------------------|
| 1. Imp. directos | 758.477,29 | 0,00 | 0,0 | 758.477,29 | 770.203,53 | 13,0 | 101,5 | 648.397,37 | 84,2 | 121.806,16 |
| 2. Imp. indirectos | 360.607,26 | 0,00 | 0,0 | 360.607,26 | 206.443,48 | 3,5 | 57,2 | 206.443,48 | 100,0 | 0,00 |
| 3. Tasas y otros | 673.206,79 | 0,00 | 0,0 | 673.206,79 | 718.505,71 | 12,2 | 106,7 | 490.867,17 | 68,3 | 227.638,54 |
| 4. Transferencias | 1.601.312,60 | 185.385,64 | 11,6 | 1.786.698,24 | 1.911.936,64 | 32,4 | 107,0 | 1.679.685,43 | 87,9 | 232.251,21 |
| 5. Inq. patrimoniales | 37.262,75 | 0,00 | 0,0 | 37.262,75 | 57.690,99 | 1,0 | 154,8 | 57.424,82 | 99,5 | 266,17 |
| SUBTOTAL 1-5 | 3.430.866,69 | 185.385,64 | 5,4 | 3.616.252,33 | 3.664.780,35 | 62,0 | 101,3 | 3.082.818,27 | 84,1 | 581.962,08 |
| 6. Enaj. inv. reales | 0,00 | 0,00 | #iNúm! | 0,00 | 0,00 | 0,0 | iNúm! | 0,00 | Núm! | 0,00 |
| 7. Transferencias | 1.916.647,52 | 540.757,55 | 28,2 | 2.457.405,07 | 2.230.282,61 | 37,8 | 90,8 | 623.444,65 | 28,0 | 1.606.837,96 |
| SUBTOTAL 6-7 | 1.916.647,52 | 540.757,55 | 28,2 | 2.457.405,07 | 2.230.282,61 | 37,8 | 90,8 | 623.444,65 | 28,0 | 1.606.837,96 |
| 8. Var. act. finan. | 18.631,38 | 3.190.549,81 | 17.124,6 | 3.209.181,19 | 12.846,25 | 0,2 | 0,4 | 1.300,09 | 10,1 | 11.546,16 |
| 9. Var. pas. finan. | 0,00 | 0,00 | #iNúm! | 0,00 | 0,00 | 0,0 | iNúm! | 0,00 | Núm! | 0,00 |
| SUBTOTAL 8-9 | 18.631,38 | 3.190.549,81 | 17.124,6 | 3.209.181,19 | 12.846,25 | 0,2 | 0,4 | 1.300,09 | 10,1 | 11.546,16 |
| SUBTOTAL 6-9 | 1.935.278,90 | 3.731.307,36 | 192,8 | 5.666.586,26 | 2.243.128,86 | 38,0 | 39,6 | 624.744,74 | 27,9 | 1.618.384,12 |
| TOTAL INGRESOS | 5.366.145,59 | 3.916.693,00 | 73,0 | 9.282.838,59 | 5.907.909,21 | 100,0 | 63,6 | 3.707.563,01 | 62,8 | 2.200.346,20 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. Inicial | Modificaciones | % | Prev.definitiva | Obl.Rec.Netas | % | % | Pagos líquidos | % | Pendiente pago |
|-----------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|--------------|-------------|---------------------|--------------|-------------------|
| 1. Retrib. personal | 1.403.957,24 | 153.091,81 | 10,9 | 1.557.049,05 | 1.472.703,70 | 27,5 | 94,6 | 1.469.987,52 | 99,8 | 2.716,18 |
| 2. Comp.bienes y ser. | 1.038.517,28 | 314.654,34 | 30,3 | 1.353.171,62 | 1.154.183,48 | 21,5 | 85,3 | 1.065.320,93 | 92,3 | 88.862,55 |
| 3. Intereses | 113.519,00 | -6.000,00 | -5,3 | 107.519,00 | 78.740,54 | 1,5 | 73,2 | 78.740,54 | 100,0 | 0,00 |
| 4. Transferencias | 108.098,03 | 1.400,70 | 1,3 | 109.498,73 | 96.709,14 | 1,8 | 88,3 | 95.477,96 | 98,7 | 1.231,18 |
| SUBTOTAL 1-4 | 2.664.091,55 | 463.146,85 | 17,4 | 3.127.238,40 | 2.802.336,86 | 52,2 | 89,6 | 2.709.526,95 | 96,7 | 92.809,91 |
| 6. Inversiones reales | 2.595.430,76 | 3.267.386,95 | 125,9 | 5.862.817,71 | 2.463.063,35 | 45,9 | 42,0 | 2.226.706,79 | 90,4 | 236.356,56 |
| 7. Transferencias | 0,00 | 184.356,20 | #iDiv/O! | 184.356,20 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | Núm! | 0,00 |
| SUBTOTAL 6-7 | 2.595.430,76 | 3.451.743,15 | 133,0 | 6.047.173,91 | 2.463.063,35 | 45,9 | 40,7 | 2.226.706,79 | 90,4 | 236.356,56 |
| 8. Var. act. finan. | 13.823,28 | 1.803,00 | 13,0 | 15.626,28 | 12.846,25 | 0,2 | 82,2 | 12.846,25 | 100,0 | 0,00 |
| 9. Var. pas. finan. | 92.800,00 | 0,00 | 0,0 | 92.800,00 | 86.298,82 | 1,6 | 93,0 | 86.298,82 | 100,0 | 0,00 |
| SUBTOTAL 8-9 | 106.623,28 | 1.803,00 | 1,7 | 108.426,28 | 99.145,07 | 1,8 | 91,4 | 99.145,07 | 100,0 | 0,00 |
| SUBTOTAL 6-9 | 2.702.054,04 | 3.453.546,15 | 127,8 | 6.155.600,19 | 2.562.208,42 | 47,8 | 41,6 | 2.325.851,86 | 90,8 | 236.356,56 |
| TOTAL | 5.366.145,59 | 3.916.693,00 | 73,0 | 9.282.838,59 | 5.364.545,28 | 100,0 | 57,8 | 5.035.378,81 | 93,9 | 329.166,47 |

| G. FUNCION | Obl.Rec.Netas | % |
|-------------------------|---------------------|--------------|
| 1. Serv. caract. gral. | 1.090.773,20 | 20,3 |
| 2. Protec.civil. y s.c. | 158.667,85 | 3,0 |
| 3. Seg.Protecc.P.Social | 199.431,42 | 3,7 |
| 4. Prod.bienes pub.soc. | 2.205.278,98 | 41,1 |
| 5. Prod.bienes c.econ. | 1.200.908,03 | 22,4 |
| 6. Req.econ.c.general | 187.352,54 | 3,5 |
| 7. Req.econ.sect.prod. | 157.093,90 | 2,9 |
| 8. Ajustes por consol. | 0,00 | 0,0 |
| 9. Transf.adm.públicas | 0,00 | 0,0 |
| 0. Deuda Pública | 165.039,36 | 3,1 |
| TOTAL GASTOS | 5.364.545,28 | 100,0 |

| REMANENTE DE TESORERIA | | |
|---|--------------|---------------------|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 2.944.523,64 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 2.200.346,20 | |
| - De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados | 1.713.359,11 | |
| - De operaciones comerciales | 0,00 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0,00 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 0,00 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 961.052,24 | |
| - Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def. | 8.129,43 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 553.804,81 |
| - De presupuesto de gastos Pto. corriente | 329.166,47 | |
| - De presupuesto de gastos Ptos. cerrados | 28.189,97 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0,00 | |
| - De operaciones comerciales | 0,00 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0,00 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 205.661,08 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 9.212,71 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO | | 1.307.988,94 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA | | 3.467.778,84 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 230.928,93 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 3.698.707,77 |

| RESULTADO PRESUPUESTARIO | |
|--|----------------------|
| 1. Derechos reconocidos netos | 5.907.909,21 |
| 2. Obligaciones reconocidas netas | 5.364.545,28 |
| 3. Resultado presupuestario (1-2) | 543.363,93 |
| 4. Desviaciones positivas de financiación | 1.939.852,21 |
| 5. Desviaciones negativas de financiación | 0,00 |
| 6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería | 197.770,00 |
| 7. Resul. de operaciones comerciales | 0,00 |
| 8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | -1.198.718,28 |

| PRESUPUESTOS CERRADOS | | |
|-----------------------|---------------------|------------------|
| | Derechos | Obligaciones |
| Saldo al 1/1 | 2.511.103,63 | 892.778,32 |
| Rectificaciones | 0,00 | -133.705,73 |
| Cobros/pagos | 797.744,52 | 730.882,62 |
| SALDO 31/12 | 1.713.359,11 | 28.189,97 |



EJERCICIO 2002

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página: 2/2
 NOMBRE: **Breña Baja** Población: 4.113

| BALANCE DE SITUACION | | | | | |
|---|----------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------|--------------|
| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
| INMOVILIZADO MATERIAL | 6.146.405,66 | 28,4 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 8.933.125,30 | 41,2 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 288.512,13 | 1,3 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 9.017.917,07 | 41,6 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 9.998.411,50 | 46,2 | PROVISIONES | 0,00 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 0,00 | 0,0 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 1.650.514,90 | 7,6 |
| GASTOS A CANCELAR | 0,00 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 567.994,42 | 2,6 |
| EXISTENCIAS | 0,00 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 8.129,43 | 0,0 |
| DEUDORES | 3.913.705,31 | 18,1 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0,00 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 1.317.201,65 | 6,1 | RESULTADOS | 1.486.555,13 | 6,9 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0,00 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0,00 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0,00 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO | 21.664.236,25 | 100,0 | TOTAL PASIVO | 21.664.236,25 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0,00 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0,00 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 1.302.311,93 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 1.302.311,93 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 | 1.302.311,93 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 | 1.302.311,93 | 100,0 |

| INDICADORES PRESUPUESTARIOS | |
|-------------------------------|------------|
| 1. Mod. presupuestarias | 73,0 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 63,6 % |
| 3. Ejecución de gastos | 57,8 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 62,8 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 93,9 % |
| 6. Carga financiera global | 4,5 % |
| 7. Carga financiera por hab. | 40,13 € |
| 8. Ahorro bruto | 23,5 % |
| 9. Ahorro neto | 21,2 % |
| 10. Eficacia gestión recaud. | 79,4 % |
| 11. Ingreso por habitante | 1.436,40 € |
| 12. Gastos por habitante | 1.304,29 € |

| INDICADORES FINANCIEROS | |
|--------------------------------|----------|
| 1. Endeudamiento | 0,25 |
| 2. Endeudamiento por habitante | 400,89 € |
| 3. Liquidez | 7,52 |
| 4. Solvencia | 9,17 |
| 5. Firmeza | 9,96 |

| CUENTA DE RESULTADOS | |
|-----------------------|-------------------|
| RESULTADO NETO | 624.111,98 |

| ESTADO DE MODIFICACIONES | | |
|-------------------------------------|-------------|------|
| | TOTALES | % |
| Credito Extraordinario | 0,00 | Núm! |
| Suplementos de Credito | 0,00 | Núm! |
| Ampliaciones de Credito | 0,00 | Núm! |
| Transferencias de Credito Positivas | 0,00 | Núm! |
| Transferencias de Credito Negativa | 0,00 | Núm! |
| Incorporaciones de Rem. Credito | 0,00 | Núm! |
| Creditos generados por Ingresos | 0,00 | Núm! |
| Bajas Anulación | 0,00 | Núm! |
| TOTAL | 0,00 | |