



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

## **RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL AYUNTAMIENTO DE TELDE**

En virtud de lo dispuesto en el artículo 223 deL Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO de 2004 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 1.980.771 euros en “Otras partidas pendientes de aplicación”. 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.

2.- El Resultado definitivo de la gestión de la Entidad local, recogido en la cuenta 890 “Resultados del Ejercicio”, figura por un importe distinto en la Cuenta de Resultados y en el Balance de Situación.

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

4.- Los saldos de las cuentas de control presupuestario de ejercicios posteriores, cuentas 010 y 014, presupuesto de gastos ejercicios de 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 174 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales referente a gastos de carácter plurianual. En el Balance de Situación no constan saldos en las cuentas mencionadas, a pesar de que la interpretación de lo dispuesto en la ICAL y el artículo 174 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales se desprende que, en estas cuentas, se tendría que registrar al menos los importes correspondientes a la carga financiera.

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

No se ha remitido la relación autorizada por el Interventor de las rectificaciones y anulaciones de derechos y obligaciones de Presupuestos Cerrados.

### F) En relación con otros aspectos de la gestión económico-financiera

1.- No se ha remitido la memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos, tal y como dispone el art. 211 del TRLRHL.

2.- No se ha remitido la relación de contratos adjudicados en el ejercicio (modelo ACC/9)

### I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1 y A)2 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 32,1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 22,2%.



## *Audiencia de Cuentas de Canarias*

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 30,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 29,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 35,5% 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 un parámetro intermedio, el 75,8% y 80,7%, respectivamente, habiendo quedado la eficacia en la gestión recaudatoria en un 82,9%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

Los ahorros bruto y neto (una vez ajustado) fueron positivos, lo que permitió a la Corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global alcanzó el 6,6% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31.12.04 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar el cumplimiento de los cobros, así como mejorar los niveles de ejecución de ingresos y gastos.

Santa Cruz de Tenerife, a 16 de febrero de 2007.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



# EJERCICIO 2004

## ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: <b>AYUNTAMIENTO</b>	Página: 1/2
NOMBRE: <b>TELDE</b>	Población: 94.862

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	14.514.408,39	0,00	0,0	14.514.408,39	16.655.186,44	19,6	114,7	13.246.527,09	79,5	3.408.557,59
2. Imp. indirectos	2.300.000,00	0,00	0,0	2.300.000,00	2.754.757,50	3,2	119,8	2.754.757,50	100,0	0,00
3. Tasas y otros	14.476.720,00	2.843.235,32	19,6	17.319.955,32	17.429.729,93	20,5	100,6	14.534.487,46	83,4	2.895.242,47
4. Transferencias	30.296.365,00	404.277,56	1,3	30.700.642,56	27.235.870,48	32,1	88,7	24.058.545,23	88,3	3.177.325,25
5. Inq. patrimoniales	322.000,00	0,00	0,0	322.000,00	148.237,07	0,2	46,0	143.539,54	96,8	4.697,53
<b>SUBTOTAL 1-5</b>	<b>61.909.493,39</b>	<b>3.247.512,88</b>	<b>5,2</b>	<b>65.157.006,27</b>	<b>64.223.781,42</b>	<b>75,6</b>	<b>98,6</b>	<b>54.737.856,82</b>	<b>85,2</b>	<b>9.485.822,84</b>
6. Enaj. inv. reales	46.348.486,91	0,00	0,0	46.348.486,91	1.639.590,81	1,9	3,5	1.639.590,81	100,0	0,00
7. Transferencias	1.186.706,00	16.499.681,36	1.390,4	17.686.387,36	18.879.191,85	22,2	106,7	7.822.945,10	41,4	11.056.246,75
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>47.535.192,91</b>	<b>16.499.681,36</b>	<b>34,7</b>	<b>64.034.874,27</b>	<b>20.518.782,66</b>	<b>24,2</b>	<b>32,0</b>	<b>9.462.535,91</b>	<b>46,1</b>	<b>11.056.246,75</b>
8. Var. act. finan.	200.000,00	19.199.727,03	9.599,9	19.399.727,03	221.301,66	0,3	1,1	218.801,66	98,9	2.500,00
9. Var. pas. finan.	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>200.000,00</b>	<b>19.199.727,03</b>	<b>9.599,9</b>	<b>19.399.727,03</b>	<b>221.301,66</b>	<b>0,3</b>	<b>1,1</b>	<b>218.801,66</b>	<b>98,9</b>	<b>2.500,00</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>47.735.192,91</b>	<b>35.699.408,39</b>	<b>74,8</b>	<b>83.434.601,30</b>	<b>20.740.084,32</b>	<b>24,4</b>	<b>24,9</b>	<b>9.681.337,57</b>	<b>46,7</b>	<b>11.058.746,75</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>109.644.686,30</b>	<b>38.946.921,27</b>	<b>35,5</b>	<b>148.591.607,57</b>	<b>84.963.865,74</b>	<b>100,0</b>	<b>57,2</b>	<b>64.419.194,39</b>	<b>75,8</b>	<b>20.544.569,59</b>

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	31.004.763,54	399.345,69	1,3	31.404.109,23	28.266.664,55	30,2	90,0	28.246.053,83	99,9	20.610,72
2. Comp.bienes y ser.	19.260.080,92	891.777,05	4,6	20.151.857,97	18.369.270,46	19,6	91,2	11.992.394,48	65,3	6.376.875,98
3. Intereses	2.254.039,43	317.714,00	14,1	2.571.753,43	2.496.665,10	2,7	97,1	2.423.331,86	97,1	73.333,24
4. Transferencias	7.679.613,28	332.823,06	4,3	8.012.436,34	7.925.904,07	8,5	98,9	6.643.253,32	83,8	1.282.650,75
<b>SUBTOTAL 1-4</b>	<b>60.198.497,17</b>	<b>1.941.659,80</b>	<b>3,2</b>	<b>62.140.156,97</b>	<b>57.058.504,18</b>	<b>61,0</b>	<b>91,8</b>	<b>49.305.033,49</b>	<b>86,4</b>	<b>7.753.470,69</b>
6. Inversiones reales	42.704.075,43	32.251.093,62	75,5	74.955.169,05	27.587.166,21	29,5	36,8	17.612.864,27	63,8	9.974.301,94
7. Transferencias	4.831.117,48	4.647.550,79	96,2	9.478.668,27	6.828.316,86	7,3	72,0	6.549.571,07	95,9	278.745,79
<b>SUBTOTAL 6-7</b>	<b>47.535.192,91</b>	<b>36.898.644,41</b>	<b>77,6</b>	<b>84.433.837,32</b>	<b>34.415.483,07</b>	<b>36,8</b>	<b>40,8</b>	<b>24.162.435,34</b>	<b>70,2</b>	<b>10.253.047,73</b>
8. Var. act. finan.	200.000,00	106.617,06	53,3	306.617,06	306.611,12	0,3	100,0	303.606,06	99,0	3.005,06
9. Var. pas. finan.	1.710.996,22	0,00	0,0	1.710.996,22	1.710.996,22	1,8	100,0	1.682.670,16	98,3	28.326,06
<b>SUBTOTAL 8-9</b>	<b>1.910.996,22</b>	<b>106.617,06</b>	<b>5,6</b>	<b>2.017.613,28</b>	<b>2.017.607,34</b>	<b>2,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1.986.276,22</b>	<b>98,4</b>	<b>31.331,12</b>
<b>SUBTOTAL 6-9</b>	<b>49.446.189,13</b>	<b>37.005.261,47</b>	<b>74,8</b>	<b>86.451.450,60</b>	<b>36.433.090,41</b>	<b>39,0</b>	<b>42,1</b>	<b>26.148.711,56</b>	<b>71,8</b>	<b>10.284.378,85</b>
<b>TOTAL</b>	<b>109.644.686,30</b>	<b>38.946.921,27</b>	<b>35,5</b>	<b>148.591.607,57</b>	<b>93.491.594,59</b>	<b>100,0</b>	<b>62,9</b>	<b>75.453.745,05</b>	<b>80,7</b>	<b>18.037.849,54</b>

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%	REMANENTE DE TESORERIA	
1. Serv. caract. gral.	5.411.443,59	5,8	1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	<b>44.287.518,61</b>
2. Protec.civil. y s.c.	5.697.295,45	6,1	- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	20.544.569,59
3. Seg.Protecc.P.Social	18.612.796,20	19,9	- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	32.596.040,66
4. Prod.bienes pub.soc.	45.672.217,33	48,9	- De operaciones comerciales	0,00
5. Prod.bienes c.econ.	9.916.037,36	10,6	- De recursos de otros entes públicos	0,00
6. Req.econ.c.general	3.457.625,36	3,7	- De otras operaciones no presupuestarias	149.606,44
7. Reg.econ.sect.prod.	231.085,73	0,2	- Menos = Saldos de dudoso cobro	7.815.444,46
8. Ajustes por consol.	835.112,64	0,9	- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	1.187.253,62
9. Transf.adm.públicas	0,00	0,0	2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	<b>32.940.062,17</b>
0. Deuda Pública	3.657.980,93	3,9	- De presupuesto de gastos Pto. corriente	18.037.849,54
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>93.491.594,59</b>	<b>100,0</b>	- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	5.990.561,30
			- De presupuesto de ingresos	102.996,96
			- De operaciones comerciales	0,00
			- De recursos de otros entes públicos	0,00
			- De otras operaciones no presupuestarias	10.809.257,94
			- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	2.000.603,57
			3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	<b>13.119.567,08</b>
			4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	<b>22.522.266,74</b>
			5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	<b>1.944.756,78</b>
			6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	<b>24.467.023,52</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	84.963.763,98	
2. Obligaciones reconocidas netas	93.491.594,59	
3. Resultado presupuestario (1-2)		<b>-8.527.830,61</b>
4. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	19.099.727,03	
7. Resul. de operaciones comerciales	0,00	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		<b>10.571.896,42</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	44.836.320,42	32.927.893,28
Rectificaciones	-234.076,13	-15.135,81
Cobros/pagos	12.006.203,63	26.922.196,17
<b>SALDO 31/12</b>	<b>32.596.040,66</b>	<b>5.990.561,30</b>



# EJERCICIO 2004

## ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: <b>AYUNTAMIENTO</b>	Página: 2/2
NOMBRE: <b>TELDE</b>	Población: 94.862

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	175.255.690,33	57,1	PATRIMONIO Y RESERVAS	18.625.208,39	6,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	209.740,12	0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	171.224.770,67	55,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	34.029.861,86	11,1	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	3.634.994,38	1,2	DEUDAS A LARGO PLAZO	39.625.208,01	12,9
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	46.736.592,14	15,2
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	1.187.253,62	0,4
DEUDORES	53.290.216,69	17,4	AJUSTES POR PERIODIFICACION	29.385.341,02	9,6
CUENTAS FINANCIERAS	15.787.230,15	5,1	RESULTADOS	0,00	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0,00	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	24.576.640,32	8,0			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>306.784.373,85</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>306.784.373,85</b>	<b>100,0</b>
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	41.399.339,65	100,0	CUENTAS DE ORDEN	41.399.339,65	100,0
<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>41.399.339,65</b>	<b>100,0</b>	<b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>	<b>41.399.339,65</b>	<b>100,0</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	35,5 %
2. Ejecución de ingresos	57,2 %
3. Ejecución de gastos	62,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	75,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	80,7 %
6. Carga financiera global	6,6 %
7. Carga financiera por hab.	44,36 €
8. Ahorro bruto	11,2 %
9. Ahorro neto	8,5 %
10. Eficacia gestión recaud.	82,9 %
11. Ingreso por habitante	895,66 €
12. Gastos por habitante	985,55 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	4,64
2. Endeudamiento por habitante	512,39 €
3. Liquidez	1,31
4. Solvencia	3,08
5. Firmeza	5,38

CUENTA DE RESULTADOS	
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>-7.077.682,45</b>

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0,00	0,0
Suplementos de Credito	0,00	0,0
Ampliaciones de Credito	0,00	0,0
Transferencias de Credito Positivas	9.110.904,51	23,4
Transferencias de Credito Negativa	9.110.904,51	23,4
Incorporaciones de Rem. Credito	19.099.727,03	49,0
Creditos generados por Ingresos	19.847.194,24	51,0
Bajas Anulación	0,00	0,0
<b>TOTAL</b>	<b>38.946.921,27</b>	



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN  
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL AYUNTAMIENTO  
DE TELDE**

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