



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 Estados y Cuentas Anuales

1.- En el pasivo del Balance de situación a 31.12 figura la cuenta 589 “Formalización” con un saldo de 128.065 euros, cuando debe estar permanentemente saldada.

Por ello, el Balance de Situación se encuentra descuadrado.

2.- En el ejercicio no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

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.- En el activo del Balance de Situación figuran, la cuenta 558 “Gastos presupuestarios realizados pendientes de aplicación” con un saldo de 41.245 euros y la 555 “Otras partidas pendientes de aplicación” con un saldo de 3.620 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.

5.- En el activo del Balance de situación figura la cuenta 569 “Otros deudores no presupuestarios” con saldo acreedor.

6.- 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.

7.- No coinciden las existencias finales de tesorería que figuran en la primera parte del Estado de Tesorería, Balance de situación y segunda parte del Estado de Tesorería.

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

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

1.- No se ha remitido el Acta de Arqueo.

2.- No se acompaña ningún documento de conciliación de saldos bancarios, a pesar de que los saldos contables y bancarios de algunas cuentas presentan diferencias.

3.- En el Acta de arqueo no figura una cuenta bancaria para la que se remitió el certificado de saldo bancario de CajaCanarias. Además, no se remitieron las certificaciones bancarias de las cuentas que no presentaban saldo en el Acta de arqueo.



Audiencia de Cuentas de Canarias

4.- No se ha remitido la relación autorizada por el Interventor de las modificaciones de crédito.

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

No se remitió el expediente de aprobación de la Cuenta General.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)2, A)3, A)4, A)5, A)8 y C)1 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 38,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 19,5%, lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 49% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 22,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 34,5% 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, el primero elevado y el segundo intermedio, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 76,1% y 76,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 84,3%.

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

La carga financiera global alcanzó el 0,5% 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 31.12.04 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera

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

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



EJERCICIO 2004

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE: LA MATANZA	Población: 7.587

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	896.342,02	0,00	0,0	896.342,02	788.603,72	9,5	88,0	732.338,61	92,9	56.265,11
2. Imp. indirectos	220.000,00	0,00	0,0	220.000,00	236.029,23	2,8	107,3	233.156,43	98,8	2.872,80
3. Tasas y otros	1.131.227,70	0,00	0,0	1.131.227,70	1.262.371,15	15,1	111,6	961.892,99	76,2	300.478,16
4. Transferencias	2.400.666,01	782.342,70	32,6	3.183.008,71	3.218.146,45	38,6	101,1	2.761.407,70	85,8	456.738,75
5. Inq. patrimoniales	150.202,00	0,00	0,0	150.202,00	127.235,96	1,5	84,7	127.235,96	100,0	0,00
SUBTOTAL 1-5	4.798.437,73	782.342,70	16,3	5.580.780,43	5.632.386,51	67,5	100,9	4.816.031,69	85,5	816.354,82
6. Enaj. inv. reales	869.000,00	0,00	0,0	869.000,00	1.083.005,74	13,0	124,6	1.083.005,74	100,0	0,00
7. Transferencias	900.465,40	654.777,11	72,7	1.555.242,51	1.622.272,23	19,5	104,3	445.853,51	27,5	1.176.418,72
SUBTOTAL 6-7	1.769.465,40	654.777,11	37,0	2.424.242,51	2.705.277,97	32,4	111,6	1.528.859,25	56,5	1.176.418,72
8. Var. act. finan.	6.010,00	829.458,49	13.801,3	835.468,49	1.200,00	0,0	0,1	675,00	56,3	525,00
9. Var. pas. finan.	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 8-9	6.010,00	829.458,49	13.801,3	835.468,49	1.200,00	0,0	0,1	675,00	56,3	525,00
SUBTOTAL 6-9	1.775.475,40	1.484.235,60	83,6	3.259.711,00	2.706.477,97	32,5	83,0	1.529.534,25	56,5	1.176.943,72
TOTAL INGRESOS	6.573.913,13	2.266.578,30	34,5	8.840.491,43	8.338.864,48	100,0	94,3	6.345.565,94	76,1	1.993.298,54

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	1.296.566,81	730.757,16	56,4	2.027.323,97	1.534.477,37	22,8	75,7	1.534.477,37	100,0	0,00
2. Comp.bienes y ser.	1.027.055,52	235.420,92	22,9	1.262.476,44	1.200.642,52	17,8	95,1	934.107,93	77,8	266.534,59
3. Intereses	11.723,55	0,00	0,0	11.723,55	11.147,19	0,2	95,1	11.142,35	100,0	4,84
4. Transferencias	624.250,89	14.000,00	2,2	638.250,89	582.874,42	8,7	91,3	271.015,47	46,5	311.858,95
SUBTOTAL 1-4	2.959.596,77	980.178,08	33,1	3.939.774,85	3.329.141,50	49,4	84,5	2.750.743,12	82,6	578.398,38
6. Inversiones reales	3.519.962,91	1.224.535,22	34,8	4.744.498,13	3.303.340,35	49,0	69,6	2.283.130,64	69,1	1.020.209,71
7. Transferencias	60.843,45	61.865,00	101,7	122.708,45	86.707,51	1,3	70,7	84.393,99	97,3	2.313,52
SUBTOTAL 6-7	3.580.806,36	1.286.400,22	35,9	4.867.206,58	3.390.047,86	50,3	69,7	2.367.524,63	69,8	1.022.523,23
8. Var. act. finan.	6.010,00	0,00	0,0	6.010,00	1.200,00	0,0	20,0	1.200,00	100,0	0,00
9. Var. pas. finan.	27.500,00	0,00	0,0	27.500,00	17.629,30	0,3	64,1	16.810,97	95,4	818,33
SUBTOTAL 8-9	33.510,00	0,00	0,0	33.510,00	18.829,30	0,3	56,2	18.010,97	95,7	818,33
SUBTOTAL 6-9	3.614.316,36	1.286.400,22	35,6	4.900.716,58	3.408.877,16	50,6	69,6	2.385.535,60	70,0	1.023.341,56
TOTAL	6.573.913,13	2.266.578,30	34,5	8.840.491,43	6.738.018,66	100,0	76,2	5.136.278,72	76,2	1.601.739,94

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	591.474,33	8,8
2. Protec.civil. y s.c.	149.126,11	2,2
3. Seg.Protecc.P.Social	1.086.864,10	16,1
4. Prod.bienes pub.soc.	4.210.726,73	62,5
5. Prod.bienes c.econ.	180.295,73	2,7
6. Req.econ.c.general	204.974,49	3,0
7. Req.econ.sect.prod.	26.759,96	0,4
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0
9. Transf.adm.públicas	259.020,72	3,8
0. Deuda Pública	28.776,49	0,4
TOTAL GASTOS	6.738.018,66	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		2.764.937,65
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.993.298,54	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.690.112,20	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	-21.760,03	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	894.037,71	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	2.675,35	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		2.208.011,96
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.601.739,94	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	481.002,84	
- De presupuesto de ingresos	5.265,27	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	161.248,51	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	41.244,60	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		5.428.354,43
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		606.690,12
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		5.378.590,00
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		5.985.280,12

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	8.338.864,48
2. Obligaciones reconocidas netas	6.738.018,66
3. Resultado presupuestario (1-2)	1.600.845,82
4. Desviaciones positivas de financiación	606.690,12
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	829.458,49
7. Resul. de operaciones comerciales	0,00
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	1.823.614,19

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	3.058.147,05	1.761.414,48
Rectificaciones	0,00	0,00
Cobros/pagos	1.368.034,85	1.280.411,64
SALDO 31/12	1.690.112,20	481.002,84



EJERCICIO 2004

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE: LA MATANZA	Población: 7.587

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	9.242.614,39	28,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	17.499.274,69	53,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	26.333,85	0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	10.017.309,49	30,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	14.648.772,51	44,3	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	2.650,58	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	828.874,20	2,5
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	2.367.025,01	7,2
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	6.295,61	0,0
DEUDORES	3.661.650,71	11,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	5.477.040,56	16,6	RESULTADOS	2.212.218,99	6,7
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	33.059.062,60	100,0	TOTAL PASIVO	32.930.997,99	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	779.314,97	100,0	CUENTAS DE ORDEN	779.314,97	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	779.314,97	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	779.314,97	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	34,5 %
2. Ejecución de ingresos	94,3 %
3. Ejecución de gastos	76,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	76,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	76,2 %
6. Carga financiera global	0,5 %
7. Carga financiera por hab.	3,79 €
8. Ahorro bruto	40,9 %
9. Ahorro neto	40,6 %
10. Eficacia gestión recaud.	84,3 %
11. Ingreso por habitante	1.099,10 €
12. Gastos por habitante	888,10 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,18
2. Endeudamiento por habitante	109,02 €
3. Liquidez	3,48
4. Solvencia	8,63
5. Firmeza	28,86

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	1.034.450,04

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	



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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