



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL AYUNTAMIENTO DE MOGÁN

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 figuran las cuentas 270, 275 “Fianzas y depósitos constituidos” con saldo acreedor.

2.- En el activo del Balance de Situación a 31.12 figuran 230.571 euros en las cuentas 550, 555, 558 “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.

3.- En ejercicios cerrados figuran importes pendientes de cobro y pago de cierta antigüedad.

4.- Los saldos de las cuentas de control presupuestario de ejercicios posteriores, cuentas 010 y 014, Presupuesto de gastos ejercicios posteriores y Gastos



Audiencia de Cuentas de Canarias

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.

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales

La relación autorizada de las modificaciones de crédito no figura firmada por el Interventor.

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

1.- No se han remitido los Estados de gastos e ingresos del Presupuesto del 2004, ni su aprobación.

2.- No se remitió el Acta de Arqueo.

3.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31 de diciembre.

4.- No se ha remitido la relación nominal de deudores.

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

No se ha remitido el expediente de aprobación de la Cuenta General.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3, A)4, C)1 y H) figuraban también en el informe del ejercicio anterior.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos Directos), que alcanzó el 34,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 24,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 38,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Gastos en bienes y servicios), que supuso el 27,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 39,2% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado (teniendo en cuenta que hubo modificaciones de crédito financiadas con Remanente de Tesorería) y el segundo reducido, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron, en parámetros intermedios, con un 76,5% y un 88,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 74,2%.

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 5,3% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

En conclusión, la Corporación a 31.12.04 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar el nivel de ejecución de los gastos.

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: MOGAN | Población: 15.176 |

| CAPITULO INGRESOS | Prev. Inicial | Modificaciones | % | Prev.definitiva | Der.Rec.Netos | % | % | Recaudac.Neta | % | Pendiente cobro |
|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|-------------|----------------------|-------------|---------------------|
| 1. Imp. directos | 11.473.000,00 | 0,00 | 0,0 | 11.473.000,00 | 11.633.936,04 | 34,6 | 101,4 | 8.827.987,53 | 75,9 | 2.805.948,51 |
| 2. Imp. indirectos | 3.000.000,00 | 0,00 | 0,0 | 3.000.000,00 | 1.475.790,31 | 4,4 | 49,2 | 681.481,64 | 46,2 | 794.308,67 |
| 3. Tasas y otros | 3.666.182,51 | 3.500,00 | 0,1 | 3.669.682,51 | 2.974.845,32 | 8,9 | 81,1 | 2.418.300,84 | 81,3 | 556.544,48 |
| 4. Transferencias | 5.256.022,86 | 2.289.740,50 | 43,6 | 7.545.763,36 | 8.119.706,26 | 24,2 | 107,6 | 6.385.700,38 | 78,6 | 1.734.005,88 |
| 5. Inq. patrimoniales | 201.800,00 | 0,00 | 0,0 | 201.800,00 | 87.713,29 | 0,3 | 43,5 | 87.713,29 | 100,0 | 0,00 |
| SUBTOTAL 1-5 | 23.597.005,37 | 2.293.240,50 | 9,7 | 25.890.245,87 | 24.291.991,22 | 72,3 | 93,8 | 18.401.183,68 | 75,8 | 5.890.807,54 |
| 6. Enaj. inv. reales | 480.000,00 | 0,00 | 0,0 | 480.000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | Núm! | 0,00 |
| 7. Transferencias | 1.487.994,63 | 1.093.320,25 | 73,5 | 2.581.314,88 | 2.000.540,18 | 6,0 | 77,5 | 155.400,96 | 7,8 | 1.845.139,22 |
| SUBTOTAL 6-7 | 1.967.994,63 | 1.093.320,25 | 55,6 | 3.061.314,88 | 2.000.540,18 | 6,0 | 65,3 | 155.400,96 | 7,8 | 1.845.139,22 |
| 8. Var. act. finan. | 135.000,00 | 9.430.386,79 | 6.985,5 | 9.565.386,79 | 162.639,29 | 0,5 | 1,7 | 75.589,29 | 46,5 | 87.050,00 |
| 9. Var. pas. finan. | 7.000.000,00 | 0,00 | 0,0 | 7.000.000,00 | 7.155.715,92 | 21,3 | 102,2 | 7.090.632,36 | 99,1 | 65.083,56 |
| SUBTOTAL 8-9 | 7.135.000,00 | 9.430.386,79 | 132,2 | 16.565.386,79 | 7.318.355,21 | 21,8 | 44,2 | 7.166.221,65 | 97,9 | 152.133,56 |
| SUBTOTAL 6-9 | 9.102.994,63 | 10.523.707,04 | 115,6 | 19.626.701,67 | 9.318.895,39 | 27,7 | 47,5 | 7.321.622,61 | 78,6 | 1.997.272,78 |
| TOTAL INGRESOS | 32.700.000,00 | 12.816.947,54 | 39,2 | 45.516.947,54 | 33.610.886,61 | 100,0 | 73,8 | 25.722.806,29 | 76,5 | 7.888.080,32 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. Inicial | Modificaciones | % | Prev.definitiva | Obl.Rec.Netas | % | % | Pagos líquidos | % | Pendiente pago |
|-----------------------|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|--------------|-------------|----------------------|--------------|---------------------|
| 1. Retrib. personal | 10.597.450,69 | 972.103,45 | 9,2 | 11.569.554,14 | 9.689.389,04 | 38,4 | 83,7 | 9.682.233,73 | 99,9 | 7.155,31 |
| 2. Comp.bienes y ser. | 8.418.562,97 | 1.357.565,86 | 16,1 | 9.776.128,83 | 6.914.751,74 | 27,4 | 70,7 | 5.559.697,74 | 80,4 | 1.355.054,00 |
| 3. Intereses | 620.879,05 | -35.475,15 | -5,7 | 585.403,90 | 252.296,88 | 1,0 | 43,1 | 242.356,86 | 96,1 | 9.940,02 |
| 4. Transferencias | 2.054.169,54 | 889.514,38 | 43,3 | 2.943.683,92 | 1.868.418,36 | 7,4 | 63,5 | 1.529.087,95 | 81,8 | 339.330,41 |
| SUBTOTAL 1-4 | 21.691.062,25 | 3.183.708,54 | 14,7 | 24.874.770,79 | 18.724.856,02 | 74,3 | 75,3 | 17.013.376,28 | 90,9 | 1.711.479,74 |
| 6. Inversiones reales | 8.972.953,31 | 4.715.705,88 | 52,6 | 13.688.659,19 | 4.816.504,71 | 19,1 | 35,2 | 3.608.617,00 | 74,9 | 1.207.887,71 |
| 7. Transferencias | 885.046,29 | 4.823.279,09 | 545,0 | 5.708.325,38 | 440.555,06 | 1,7 | 7,7 | 405.435,21 | 92,0 | 35.119,85 |
| SUBTOTAL 6-7 | 9.857.999,60 | 9.538.984,97 | 96,8 | 19.396.984,57 | 5.257.059,77 | 20,8 | 27,1 | 4.014.052,21 | 76,4 | 1.243.007,56 |
| 8. Var. act. finan. | 135.000,00 | 58.778,88 | 43,5 | 193.778,88 | 193.778,88 | 0,8 | 100,0 | 193.778,88 | 100,0 | 0,00 |
| 9. Var. pas. finan. | 1.015.938,15 | 35.475,15 | 3,5 | 1.051.413,30 | 1.042.924,87 | 4,1 | 99,2 | 1.042.924,87 | 100,0 | 0,00 |
| SUBTOTAL 8-9 | 1.150.938,15 | 94.254,03 | 8,2 | 1.245.192,18 | 1.236.703,75 | 4,9 | 99,3 | 1.236.703,75 | 100,0 | 0,00 |
| SUBTOTAL 6-9 | 11.008.937,75 | 9.633.239,00 | 87,5 | 20.642.176,75 | 6.493.763,52 | 25,7 | 31,5 | 5.250.755,96 | 80,9 | 1.243.007,56 |
| TOTAL | 32.700.000,00 | 12.816.947,54 | 39,2 | 45.516.947,54 | 25.218.619,54 | 100,0 | 55,4 | 22.264.132,24 | 88,3 | 2.954.487,30 |

| G. FUNCION | Obl.Rec.Netas | % | REMANENTE DE TESORERIA | |
|-------------------------|----------------------|--------------|---|----------------------|
| 1. Serv. caract. gral. | 2.878.417,04 | 11,4 | 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | 16.864.842,85 |
| 2. Protec.civil. y s.c. | 2.988.320,23 | 11,8 | - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 7.888.080,32 |
| 3. Seg.Protecc.P.Social | 1.042.721,03 | 4,1 | - De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados | 21.680.762,71 |
| 4. Prod.bienes pub.soc. | 14.401.342,29 | 57,1 | - De operaciones comerciales | 0,00 |
| 5. Prod.bienes c.econ. | 73.359,76 | 0,3 | - De recursos de otros entes públicos | 0,00 |
| 6. Req.econ.c.general | 2.258.484,25 | 9,0 | - De otras operaciones no presupuestarias | 10.369,71 |
| 7. Reg.econ.sect.prod. | 269.570,37 | 1,1 | - Menos = Saldos de dudoso cobro | 11.118.198,14 |
| 8. Ajustes por consol. | 0,00 | 0,0 | - Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def. | 1.596.171,75 |
| 9. Transf.adm.públicas | 15.483,38 | 0,1 | 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | 14.485.591,58 |
| 0. Deuda Pública | 1.290.921,19 | 5,1 | - De presupuesto de gastos Pto. corriente | 2.954.487,30 |
| TOTAL GASTOS | 25.218.619,54 | 100,0 | - De presupuesto de gastos Ptos. cerrados | 962.933,02 |
| | | | - De presupuesto de ingresos | 52,20 |
| | | | - De operaciones comerciales | 0,00 |
| | | | - De recursos de otros entes públicos | 0,00 |
| | | | - De otras operaciones no presupuestarias | 10.798.690,25 |
| | | | - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 230.571,19 |
| | | | 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO | 19.826.121,51 |
| | | | 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA | 764.488,00 |
| | | | 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | 21.440.884,78 |
| | | | 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | 22.205.372,78 |

| RESULTADO PRESUPUESTARIO | | |
|--|---------------|----------------------|
| 1. Derechos reconocidos netos | 33.610.886,61 | |
| 2. Obligaciones reconocidas netas | 25.218.619,54 | |
| 3. Resultado presupuestario (1-2) | | 8.392.267,07 |
| 4. Desviaciones positivas de financiación | 764.488,00 | |
| 5. Desviaciones negativas de financiación | 58.025,39 | |
| 6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería | 9.411.124,46 | |
| 7. Resul. de operaciones comerciales | 0,00 | |
| 8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 17.096.928,92 |

| PRESUPUESTOS CERRADOS | Derechos | Obligaciones |
|-----------------------|----------------------|-------------------|
| Saldo al 1/1 | 25.638.881,57 | 3.992.103,12 |
| Rectificaciones | -776.879,79 | 0,00 |
| Cobros/pagos | 3.181.239,07 | 3.029.170,10 |
| SALDO 31/12 | 21.680.762,71 | 962.933,02 |



EJERCICIO 2004

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

| | | |
|---------------|---------------------|-------------------|
| TIPO ENTIDAD: | AYUNTAMIENTO | Página: 2/2 |
| NOMBRE: | MOGAN | Población: 15.176 |

| BALANCE DE SITUACION | | | | | |
|---|-----------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------|--------------|
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| | | % | | | % |
| INMOVILIZADO MATERIAL | 44.626.786,60 | 44,4 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 56.975.365,33 | 56,7 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 10.100,13 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 9.494.832,49 | 9,4 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 5.486.763,81 | 5,5 | PROVISIONES | 0,00 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | -8.207,82 | 0,0 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 14.221.673,41 | 14,1 |
| GASTOS A CANCELAR | 0,00 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 14.871.999,49 | 14,8 |
| EXISTENCIAS | 1.140,46 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 1.596.171,75 | 1,6 |
| DEUDORES | 29.579.212,74 | 29,4 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0,00 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 20.375.788,85 | 20,3 | RESULTADOS | 3.367.799,69 | 3,4 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0,00 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0,00 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 456.257,39 | 0,5 | | | |
| TOTAL ACTIVO | 100.527.842,16 | 100,0 | TOTAL PASIVO | 100.527.842,16 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0,00 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0,00 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 4.191.678,37 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 4.191.678,37 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 | 4.191.678,37 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 | 4.191.678,37 | 100,0 |

| INDICADORES PRESUPUESTARIOS | |
|-------------------------------|------------|
| 1. Mod. presupuestarias | 39,2 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 73,8 % |
| 3. Ejecución de gastos | 55,4 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 76,5 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 88,3 % |
| 6. Carga financiera global | 5,3 % |
| 7. Carga financiera por hab. | 85,35 € |
| 8. Ahorro bruto | 22,9 % |
| 9. Ahorro neto | 18,6 % |
| 10. Eficacia gestión recaud. | 74,2 % |
| 11. Ingreso por habitante | 2.214,74 € |
| 12. Gastos por habitante | 1.661,74 € |

| INDICADORES FINANCIEROS | |
|--------------------------------|----------|
| 1. Endeudamiento | 0,51 |
| 2. Endeudamiento por habitante | 939,92 € |
| 3. Liquidez | 2,61 |
| 4. Solvencia | 2,74 |
| 5. Firmeza | 3,52 |

| CUENTA DE RESULTADOS | |
|-----------------------|---------------------|
| RESULTADO NETO | 3.367.799,69 |

| ESTADO DE MODIFICACIONES | | |
|-------------------------------------|----------------------|------|
| | TOTALES | % |
| Credito Extraordinario | 0,00 | 0,0 |
| Suplementos de Credito | 0,00 | 0,0 |
| Ampliaciones de Credito | 19.262,33 | 0,2 |
| Transferencias de Credito Positivas | 0,00 | 0,0 |
| Transferencias de Credito Negativa | 0,00 | 0,0 |
| Incorporaciones de Rem. Credito | 9.411.124,46 | 73,4 |
| Creditos generados por Ingresos | 3.386.560,75 | 26,4 |
| Bajas Anulación | 0,00 | 0,0 |
| TOTAL | 12.816.947,54 | |



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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