



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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 ejercicio no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.
- 2.- En la determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.
- 3.- Existe desequilibrio entre del Debe y Haber del Estado de Tesorería.
- 4.- En el Estado de Tesorería en Deudores no presupuestarios no se ha incluido el importe correspondiente al subgrupo 56 “Otros deudores no presupuestarios”.
- 5.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago por un importe muy elevado.



Audiencia de Cuentas de Canarias

6.- No se ha remitido la deuda en circulación, ni los intereses del Estado de la Deuda, que ha de formar parte de la Cuenta General y en el que se ha de reflejar las operaciones de creación, amortización, pago y extinción del capital e intereses devengados.

7.- 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.

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

1.- No se ha remitido el Estado de Gastos con financiación afectada.

2.- En el cálculo del Remanente de Tesorería no se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros ni los saldos pendientes de cobro dudoso o incobrable.

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

1.- La aprobación definitiva del Presupuesto General para 2004 incluye modificaciones en el Presupuesto aprobado inicialmente para el Organismo Autónomo “Patronato de la Escuela de Hostelería” que no han seguido el trámite establecido en la LHL.

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

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

D) En relación con los Organismos Autónomos

1.- En la determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

2.- El Resultado Presupuestario del ejercicio presenta una situación de déficit, lo que pone de manifiesto que los recursos presupuestarios han sido insuficientes para financiar los gastos presupuestarios.

3.- No figura cantidad alguna en el capítulo 5 del Estado de Ingresos. En este capítulo cabe incluir, entre otros conceptos, los intereses que producen los depósitos existentes en cuentas de entidades financieras.

4.- El Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que se acometan las medidas necesarias para su absorción.

E) En relación con las Sociedades Mercantiles

No se remitieron las Cuentas Anuales de la sociedad mercantil “Empresa Agrícola y Marinera de Lanzarote, S.A.”, cuyo capital social pertenece íntegramente a la Entidad Local.

G) En relación con la remisión en soporte informático

No se remitió el listado de validación de la información contenida en el disquete.

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

1.- La aprobación plenaria de la Cuenta General del ejercicio no incluyó las cuentas de la sociedad mercantil “Empresa Agrícola y Marinera de Lanzarote, S.A.”, ni las del Organismo autónomo “Patronato de la Escuela de Hostelería”.

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



Audiencia de Cuentas de Canarias

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)5, A)7, B)2, E) y H)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 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 45,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 30,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 30,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 28,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 10,2% 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 elevados, pues alcanzaron el 102% y el 90,5%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en un nivel reducido, con el 70,9% y 59,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria a un 77,9%.

Los importes pendientes de cobro y pago en ejercicios cerrados eran elevados.

Los ahorros bruto y neto fueron positivos.

La carga financiera global alcanzó el 4,3% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario sin ajustes 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, pero necesitaba mejorar sus niveles de cumplimiento tanto en cobros como en pagos.

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: TEGUISE	Población: 14.477

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	9.000.000,00	0,00	0,0	9.000.000,00	10.025.458,51	45,6	111,4	7.418.324,31	74,0	2.607.134,20
2. Imp. indirectos	600.000,00	0,00	0,0	600.000,00	507.634,31	2,3	84,6	473.520,28	93,3	34.114,03
3. Tasas y otros	2.827.854,36	0,00	0,0	2.827.854,36	1.715.594,65	7,8	60,7	1.651.655,87	96,3	63.938,78
4. Transferencias	6.462.019,47	0,00	0,0	6.462.019,47	6.791.017,53	30,9	105,1	5.488.115,62	80,8	1.302.901,91
5. Inq. patrimoniales	459.598,33	0,00	0,0	459.598,33	223.261,39	1,0	48,6	223.261,39	100,0	0,00
SUBTOTAL 1-5	19.349.472,16	0,00	0,0	19.349.472,16	19.262.966,39	87,7	99,6	15.254.877,47	79,2	4.008.088,92
6. Enaj. inv. reales	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	¡Núm!	0,00	Núm!	0,00
7. Transferencias	90.151,82	2.000.000,00	2.218,5	2.090.151,82	2.666.421,08	12,1	127,6	301.972,40	11,3	2.364.448,68
SUBTOTAL 6-7	90.151,82	2.000.000,00	2.218,5	2.090.151,82	2.666.421,08	12,1	127,6	301.972,40	11,3	2.364.448,68
8. Var. act. finan.	60.000,00	0,00	0,0	60.000,00	41.639,20	0,2	69,4	13.092,62	31,4	28.546,58
9. Var. pas. finan.	36.060,73	0,00	0,0	36.060,73	0,00	0,0	0,0	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 8-9	96.060,73	0,00	0,0	96.060,73	41.639,20	0,2	43,3	13.092,62	31,4	28.546,58
SUBTOTAL 6-9	186.212,55	2.000.000,00	1.074,0	2.186.212,55	2.708.060,28	12,3	123,9	315.065,02	11,6	2.392.995,26
TOTAL INGRESOS	19.535.684,71	2.000.000,00	10,2	21.535.684,71	21.971.026,67	100,0	102,0	15.569.942,49	70,9	6.401.084,18

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	6.859.923,50	0,00	0,0	6.859.923,50	5.993.250,09	30,7	87,4	5.503.523,58	91,8	489.726,51
2. Comp.bienes y ser.	5.705.792,09	254.500,00	4,5	5.960.292,09	5.296.656,61	27,2	88,9	3.625.695,77	68,5	1.670.960,84
3. Intereses	887.029,44	0,00	0,0	887.029,44	832.944,13	4,3	93,9	797.931,23	95,8	35.012,90
4. Transferencias	1.230.767,70	70.000,00	5,7	1.300.767,70	1.203.884,17	6,2	92,6	558.168,81	46,4	645.715,36
SUBTOTAL 1-4	14.683.512,73	324.500,00	2,2	15.008.012,73	13.326.735,00	68,4	88,8	10.485.319,39	78,7	2.841.415,61
6. Inversiones reales	4.082.319,85	1.712.500,00	41,9	5.794.819,85	5.608.802,15	28,8	96,8	995.978,60	17,8	4.612.823,55
7. Transferencias	673.791,40	-37.000,00	-5,5	636.791,40	526.520,52	2,7	82,7	6.000,00	1,1	520.520,52
SUBTOTAL 6-7	4.756.111,25	1.675.500,00	35,2	6.431.611,25	6.135.322,67	31,5	95,4	1.001.978,60	16,3	5.133.344,07
8. Var. act. finan.	60.000,00	0,00	0,0	60.000,00	33.877,14	0,2	56,5	33.877,14	100,0	0,00
9. Var. pas. finan.	36.060,73	0,00	0,0	36.060,73	0,00	0,0	0,0	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 8-9	96.060,73	0,00	0,0	96.060,73	33.877,14	0,2	35,3	33.877,14	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-9	4.852.171,98	1.675.500,00	34,5	6.527.671,98	6.169.199,81	31,6	94,5	1.035.855,74	16,8	5.133.344,07
TOTAL	19.535.684,71	2.000.000,00	10,2	21.535.684,71	19.495.934,81	100,0	90,5	11.521.175,13	59,1	7.974.759,68

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	11.767.393,31	60,4
2. Protec.civil. y s.c.	1.072.995,64	5,5
3. Seg.Protecc.P.Social	282.483,02	1,4
4. Prod.bienes pub.soc.	3.211.920,25	16,5
5. Prod.bienes c.econ.	2.061.412,38	10,6
6. Req.econ.c.general	118.450,94	0,6
7. Req.econ.sect.prod.	148.335,14	0,8
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0
9. Transf.adm.públicas	0,00	0,0
0. Deuda Pública	832.944,13	4,3
TOTAL GASTOS	19.495.934,81	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		35.331.980,09
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	6.401.084,18	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	29.104.098,25	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	19.815,26	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0,00	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	193.017,60	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		34.741.981,53
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	7.974.759,68	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	22.103.791,35	
- De presupuesto de ingresos	0,00	
- De operaciones comerciales	0,00	
- De recursos de otros entes públicos	0,00	
- De otras operaciones no presupuestarias	4.663.430,50	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0,00	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		415.725,67
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0,00
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		1.005.724,23
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.005.724,23

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	21.971.026,67
2. Obligaciones reconocidas netas	19.495.934,81
3. Resultado presupuestario (1-2)	2.475.091,86
4. Desviaciones positivas de financiación	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	0,00
7. Resul. de operaciones comerciales	0,00
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	2.475.091,86

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	31.528.708,55	27.055.045,54
Rectificaciones	-825.505,69	125.156,73
Cobros/pagos	1.599.104,61	5.076.410,92
SALDO 31/12	29.104.098,25	22.103.791,35



EJERCICIO 2004

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE: TEGUISE	Población: 14.477

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	15.325.791,53	25,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	11.782.940,14	19,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	0,00	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	4.547.753,06	7,6
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	7.860.463,28	13,1	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	811.366,34	1,4	DEUDAS A LARGO PLAZO	4.275.806,94	7,1
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	34.760.733,02	58,0
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	193.017,60	0,3
DEUDORES	35.524.997,60	59,3	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	424.856,44	0,7	RESULTADOS	4.387.224,43	7,3
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	59.947.475,19	100,0	TOTAL PASIVO	59.947.475,19	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	679.712,61	100,0	CUENTAS DE ORDEN	679.712,61	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	679.712,61	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	679.712,61	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	10,2 %
2. Ejecución de ingresos	102,0 %
3. Ejecución de gastos	90,5 %
4. Cumplimiento de los cobros	70,9 %
5. Cumplimiento de los pagos	59,1 %
6. Carga financiera global	4,3 %
7. Carga financiera por hab.	57,54 €
8. Ahorro bruto	30,8 %
9. Ahorro neto	30,8 %
10. Eficacia gestión recaud.	77,9 %
11. Ingreso por habitante	1.517,65 €
12. Gastos por habitante	1.346,68 €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	3,31
2. Endeudamiento por habitante	295,35 €
3. Liquidez	1,03
4. Solvencia	1,52
5. Firmeza	5,61

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	4.387.224,43

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0,00	0,0
Suplementos de Credito	329.500,00	16,5
Ampliaciones de Credito	2.000.000,00	100,0
Transferencias de Credito Positivas	0,00	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0,00	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	0,00	0,0
Creditos generados por Ingresos	0,00	0,0
Bajas Anulación	329.500,00	16,5
TOTAL	2.000.000,00	



Audiencia de Cuentas de Canarias

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

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