



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007
DE LA MANCOMUNIDAD DEL NORDESTE DE TENERIFE**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley territorial 4/1989, de 2 de mayo, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2007, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones por un plazo de treinta días.

La Entidad ha presentado la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) En relación con la Memoria

1.-El Saldo inicial más los cobros de cuentas en Tesorería de la Memoria no coincide con su suma del Debe de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.

2.-Los Pagos de cuentas relacionadas en Tesorería de la Memoria no coinciden con su suma del Haber de las cuentas correspondientes del Balance de Comprobación.

Santa Cruz de Tenerife, a 21 de diciembre de 2010.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007 DE LA MANCOMUNIDAD
DEL NORDESTE DE TENERIFE**

En el plazo concedido para ello la Entidad no remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

ANEXO

Relación de incidencias en la Cuenta General del ejercicio 2007 de la Entidad:
MANCOMUNIDAD DEL NORDESTE DE TENERIFE (Santa Cruz de Tenerife)

Mancomunidad del Nordeste de Tenerife (NIF P3800021B)

250. Memoria. Tesorería.

El Saldo inicial más los Cobros de las siguientes cuentas relacionado en "Tesorería" de la Memoria no coincide con su suma del Debe del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:

Num. cuenta 5711: $-852,46 + 190.148,56 = 190.148,56$)

251. Memoria. Tesorería.

Los Pagos de las siguientes cuentas relacionados en "Tesorería" de la Memoria no coinciden con su suma del Haber del "Balance de comprobación":

(Errores detectados:

Num. cuenta 5711: $182.702,07 = 183.554,53$)



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

| | | |
|-----------------------|---------------------------------------|------------------|
| TIPO ENTIDAD | Mancomunidad | Página 1 / 2 |
| PROVINCIA/CCAA | Santa Cruz de Tenerife / Canarias | Población: 22943 |
| NOMBRE: | Mancomunidad del Nordeste de Tenerife | Modelo: Normal |

| <u>CAPÍTULO INGRESOS</u> | Previsiones Iniciales | Modificaciones Previsiones | % | Previsiones Definitivas | Derechos Rec. Netos | % | % | Recaudación Neta | % | Pendiente cobro |
|-----------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------------|---------------|----------------|---------------------|---------------|---------------------|
| 3 TASAS Y OTROS INGRESOS | 0,00 | 0,00 | #;Núm! | 0,00 | 2.387,55 | #;Div/0! | 0,09% | 2.387,55 | 100,00% | 0,00 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.378.951,58 | 434.901,85 | 18,28% | 2.813.853,43 | 2.799.824,99 | 99,50% | 99,86% | 1.352.498,00 | 48,31% | 1.447.326,99 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 1,00 | 0,00 | 0,00% | 1,00 | 202,76 | 20276,00% | 0,01% | 202,76 | 100,00% | 0,00 |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 482.601,06 | #;Div/0! | 482.601,06 | 1.374,94 | 0,28% | 0,05% | 1.374,94 | 100,00% | 0,00 |
| TOTAL INGRESOS | 2.378.952,58 | 917.502,91 | 38,57% | 3.296.455,49 | 2.803.790,24 | 85,05% | 100,00% | 1.356.463,25 | 48,38% | 1.447.326,99 |

| <u>CAPÍTULO GASTOS</u> | Créditos Iniciales | Modificaciones de Crédito | % | Créditos Definitivos | Obligaciones Rec. Netas | % | % | Pagos Líquidos | % | Pendiente pago |
|-------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------|----------------------|-------------------------|---------------|----------------|---------------------|---------------|---------------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 192.327,24 | 708.702,84 | 368,49% | 901.030,08 | 701.753,95 | 77,88% | 26,03% | 701.753,95 | 100,00% | 0,00 |
| 2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV. | 2.066.292,01 | 203.800,07 | 9,86% | 2.270.092,08 | 1.893.367,86 | 83,40% | 70,22% | 500.624,36 | 26,44% | 1.392.743,50 |
| 6 INVERSIONES REALES | 120.333,33 | 5.000,00 | 4,16% | 125.333,33 | 101.104,02 | 80,67% | 3,75% | 79.647,30 | 78,78% | 21.456,72 |
| TOTAL GASTOS | 2.378.952,58 | 917.502,91 | 38,57% | 3.296.455,49 | 2.696.225,83 | 81,79% | 100,00% | 1.282.025,61 | 47,55% | 1.414.200,22 |

| <u>REMANENTE DE TESORERÍA</u> | |
|---|--------------|
| Fondos líquidos | 100.405,01 |
| Derechos pendientes de cobro | 2.157.188,78 |
| Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente | 1.447.326,99 |
| Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados | 710.172,69 |
| Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest | 0,00 |
| Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | 310,90 |
| Obligaciones pendientes de pago | 1.438.719,59 |
| Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente | 1.414.200,22 |
| Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados | 408,20 |
| Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue | 24.111,17 |
| Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva | 0,00 |
| Remanente de tesorería total | 818.874,20 |
| Saldos de dudoso cobro | 0,00 |
| Exceso de financiación afectada | 0,00 |
| Remanente de tesorería para gastos generales | 818.874,20 |

| <u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u> | Obligaciones Rec. Netas | % |
|---------------------------|-------------------------|----------------|
| 1 Serv. caract. gal. | 832.742,76 | 30,89% |
| 5 Prod. bienes c. econ. | 1.863.483,07 | 69,11% |
| 7 Reg. econ. secto. prod. | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL GASTOS | 2.696.225,83 | 100,00% |

| <u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u> | | |
|---|--------------|-------------------|
| 1. Derechos reconocidos netos | 2.803.790,24 | |
| 2. Obligaciones reconocidas netas | 2.696.225,83 | |
| 3. Resultado presupuestario (1-2) | | 107.564,41 |
| 4. Desviaciones positivas de financiación | 0,00 | |
| 5. Desviaciones negativas de financiación | 0,00 | |
| 6. Gastos finan. reman. líquido Tesorería | 482.601,06 | |
| 7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | | 590.165,47 |

| <u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u> | Derechos | Obligaciones |
|--|---------------------|---------------------|
| Saldo a 1 de enero de 2007 | 1.787.074,01 | 1.144.193,87 |
| Variación | 0,00 | 0,00 |
| Cobros/Pagos | 1.076.901,32 | 1.143.785,67 |
| Saldo a 31 de diciembre de 2007 | 710.172,69 | 408,20 |



| | | |
|-----------------------|---------------------------------------|------------------|
| TIPO ENTIDAD | Mancomunidad | Página 2 / 2 |
| PROVINCIA/CCAA | Santa Cruz de Tenerife / Canarias | Población: 22943 |
| NOMBRE: | Mancomunidad del Nordeste de Tenerife | Modelo: Normal |

| ACTIVO | EJERCICIO 2007 | % |
|---|---------------------|-------------|
| INMOVILIZADO | 533.172,60 | 19,10% |
| Inversiones destinadas al uso general | 0,00 | 0,00% |
| Inmovilizaciones inmateriales | 0,00 | 0,00% |
| Inmovilizaciones materiales | 533.172,60 | 19,10% |
| Inversiones gestionadas | 0,00 | 0,00% |
| Patrimonio público del suelo | 0,00 | 0,00% |
| Deudores no presupuestarios a largo plazo | 0,00 | 0,00% |
| GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS | 0,00 | 0,00% |
| ACTIVO CIRCULANTE | 2.257.904,69 | 80,90% |
| Existencias | 0,00 | 0,00% |
| Deudores | 2.157.499,68 | 77,30% |
| Inversiones financieras temporales | 0,00 | 0,00% |
| Tesorería | 100.405,01 | 3,60% |
| Ajustes por periodificación | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL ACTIVO | 2.791.077,29 | 100% |

| PASIVO | EJERCICIO 2007 | % |
|--|---------------------|-------------|
| FONDOS PROPIOS | 1.292.230,66 | 46,30% |
| Patrimonio | 300.506,05 | 10,77% |
| Reservas | 0,00 | 0,00% |
| Resultados de ejercicios anteriores | 844.247,26 | 30,25% |
| Resultados del ejercicio | 147.477,35 | 5,28% |
| ACREEDORES A LARGO PLAZO | 0,00 | 0,00% |
| Emisión de obligaciones y otros valores negociables | 0,00 | 0,00% |
| Otras deudas a largo plazo | 0,00 | 0,00% |
| Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos | 0,00 | 0,00% |
| ACREEDORES A CORTO PLAZO | 1.498.846,63 | 53,70% |
| Otras deudas a corto plazo | 0,00 | 0,00% |
| Acreedores | 1.498.846,63 | 53,70% |
| Ajustes por periodificación | 0,00 | 0,00% |
| PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL PASIVO | 2.791.077,29 | 100% |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

| | |
|---|----------|
| 1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS | 38,57% |
| 2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS | 81,79% |
| 3. REALIZACIÓN DE PAGOS | 47,55% |
| 4. GASTO POR HABITANTE | 117,52 € |
| 5. INVERSIÓN POR HABITANTE | 4,41 € |
| 6. ESFUERZO INVERSOR | 3,75% |
| 7. PERIODO MEDIO DE PAGO * | 258,81 |
| * De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI | |
| 8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS | 85,05% |
| 9. REALIZACIÓN DE COBROS | 48,38% |
| 10. INGRESO POR HABITANTE | 122,21 € |
| 11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA | 100,00% |
| 12. PERÍODO MEDIO DE COBRO * | 0,00 |
| * De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III | |
| 13. AUTONOMÍA * | 48,38% |
| * De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las transferencias recibidas | |
| 14. AUTONOMÍA FISCAL | 0,09% |
| 15. CARGA FINANCIERA GLOBAL | |
| 16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE | |
| 17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE | 25,72 € |
| 18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA | 72,07% |
| 19. AHORRO BRUTO | 7,40% |
| 20. AHORRO NETO | 7,40% |

De Presupuestos cerrados:

| | |
|--------------------------|--------|
| 1. REALIZACIÓN DE PAGOS | 99,96% |
| 2. REALIZACIÓN DE COBROS | 60,26% |

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

| | |
|-----------|--------------|
| AHORRO | 147.477,35 € |
| DESAHORRO | 0,00 € |

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

| | TOTALES | % |
|-------------------------------------|-------------------|----------------|
| Créditos Extraordinarios | 0,00 | 0,00% |
| Suplementos de Crédito | 0,00 | 0,00% |
| Ampliaciones de Crédito | 0,00 | 0,00% |
| Transferencias de Crédito Positivas | 0,00 | 0,00% |
| Transferencias de Crédito Negativas | 0,00 | 0,00% |
| Incorporaciones de Rem. Crédito | 482.601,06 | 52,60% |
| Créditos Generados por Ingresos | 434.901,85 | 47,40% |
| Bajas Anulación | 0,00 | 0,00% |
| Ajustes Prórroga | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL MODIFICACIONES | 917.502,91 | 100,00% |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|--------------------------------|--------|
| 1. Endeudamiento por habitante | 0,00 € |
| 2. Liquidez inmediata | 0,07 |
| 3. Solvencia a corto plazo | 1,57 |