



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2000 DEL AYUNTAMIENTO DE MOGÁN

En virtud de lo dispuesto en el artículo 204 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO de 2000 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 figura la cuenta 550 “Entregas en ejecución de operaciones” con un saldo de 25.185.412 pesetas.

2.- No coincide el saldo de la Cuenta de Resultados con el que figura en el Balance de Situación a 31.12.

3.- En el activo del Balance de Situación figuran las cuentas 555 “Otras partidas pendientes de aplicación” con saldo acreedor.

4.- No existe correspondencia entre el saldo final de acreedores del ejercicio anterior y el inicial del corriente.

5.- En el Estado de Tesorería figuran imputados cobros y pagos al subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos”, que tiene carácter presupuestario.

6.- En ejercicios cerrados figuran importes pendientes de cobro de cierta antigüedad.



Audiencia de Cuentas de Canarias

7.- No se ha remitido la relación de derechos cancelados.

8.- No existe correspondencia entre las relaciones nominales de deudores y acreedores y la liquidación de los Presupuestos corrientes y cerrados..

B) En relación con los Anexos a los Estados Anuales.

1.- No se ha remitido la relación autorizada de las modificaciones de crédito.

2.- No se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

C) En relación con los Justificantes

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio.

2.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio.

3.- El Acta de Arqueo remitida se corresponde únicamente con el día 31.12 y además figura sin firmar.

4.- Las existencias en metálico en las Cajas de la Corporación a 31.12 son muy elevadas.

5.- La cuenta nº 3500002109 de la Caja Insular de Ahorros figura en el Acta de Arqueo con saldo negativo.

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

7.- Las conciliaciones bancarias de saldo solo están firmadas por el Tesorero.

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

No se remitió la relación de contratos adjudicados en el ejercicio.



Audiencia de Cuentas de Canarias

H) En relación con el Expediente de Aprobación de la Cuenta General.

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

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)2, A)5, A)6, A)7, B)1, B)2, C)5 y F) 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 36,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 9 (Pasivos Financieros) con el 23,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 51,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de Bienes y Servicios), que supuso el 25,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 9,4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 6 (Inversiones Reales) y 2.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero intermedio y el segundo reducido, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros, reducido el primero y elevado el segundo, el 61,6% y 96%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 73,9%.

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 8,5% de los derechos reconocidos netos.



Audiencia de Cuentas de Canarias

El Resultado Presupuestario, sin desviaciones de financiación, 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 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de ejecución de los gastos y de cumplimiento de los cobros en ejercicios corriente y cerrados.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de febrero de 2003.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera

ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2000 DEL AYUNTAMIENTO DE MOGÁN

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

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	MOGAN	Población: 13.136

CAPITULO INGRESO	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	1.343.400.000	0	0,0	1.343.400.000	1.277.078.131	36,9	95,1	908.104.741	71,1	368.973.390
2. Imp. indirectos	250.000.000	0	0,0	250.000.000	377.158.542	10,9	150,9	314.616.541	83,4	62.542.001
3. Tasas y otros	450.200.772	0	0,0	450.200.772	321.310.162	9,3	71,4	236.425.593	73,6	84.884.569
4. Transferencias	432.038.728	36.974.339	8,6	469.013.067	565.369.975	16,3	120,5	558.845.493	98,8	6.524.482
5. Ing. patrimoniales	22.360.100	0	0,0	22.360.100	22.084.859	0,6	98,8	15.203.609	68,8	6.881.250
SUBTOTAL 1-5	2.497.999.600	36.974.339	1,5	2.534.973.939	2.563.001.669	74,0	101,1	2.033.195.977	79,3	529.805.692
6. Enaj. inv. reales	100	0	0,0	100	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	187.000.000	4.500.000	2,4	191.500.000	101.295.464	2,9	52,9	101.295.464	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	187.000.100	4.500.000	2,4	191.500.100	101.295.464	2,9	52,9	101.295.464	100,0	0
8. Var. act. finan.	15.000.100	349.601.174	2.330,7	364.601.274	75.000	0,0	0,0	75.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	1.400.000.200	0	0,0	1.400.000.200	800.000.000	23,1	57,1	0	0,0	800.000.000
SUBTOTAL 8-9	1.415.000.300	349.601.174	24,7	1.764.601.474	800.075.000	23,1	45,3	75.000	0,0	800.000.000
SUBTOTAL 6-9	1.602.000.400	354.101.174	22,1	1.956.101.574	901.370.464	26,0	46,1	101.370.464	11,2	800.000.000
TOTAL INGRESOS	4.100.000.000	391.075.513	9,5	4.491.075.513	3.464.372.133	100,0	77,1	2.134.566.441	61,6	1.329.805.692

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	1.410.044.567	20.139.778	1,4	1.430.184.345	1.151.615.702	51,1	80,5	1.144.595.143	99,4	7.020.559
2. Comp.bienes y ser.	702.425.982	119.435.071	17,0	821.861.053	572.671.511	25,4	69,7	507.888.098	88,7	64.783.413
3. Intereses	62.060.856	-4.500.000	-7,3	57.560.856	40.460.726	1,8	70,3	40.460.726	100,0	0
4. Transferencias	60.000.300	-359.310	-0,6	59.640.990	54.222.989	2,4	90,9	52.941.316	97,6	1.281.673
SUBTOTAL 1-4	2.234.531.705	134.715.539	6,0	2.369.247.244	1.818.970.928	80,8	76,8	1.745.885.283	96,0	73.085.645
6. Inversiones reales	1.626.792.567	236.939.319	14,6	1.863.731.886	230.298.388	10,2	12,4	215.951.593	93,8	14.346.795
7. Transferencias	50.000.200	5.602.531	11,2	55.602.731	8.525.129	0,4	15,3	4.858.181	57,0	3.666.948
SUBTOTAL 6-7	1.676.792.767	242.541.850	14,5	1.919.334.617	238.823.517	10,6	12,4	220.809.774	92,5	18.013.743
8. Var. act. finan.	15.000.000	1.740.928	11,6	16.740.928	16.669.314	0,7	99,6	16.669.314	100,0	0
9. Var. pas. finan.	173.675.528	4.500.000	2,6	178.175.528	177.997.646	7,9	99,9	177.997.646	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	188.675.528	6.240.928	3,3	194.916.456	194.666.960	8,6	99,9	194.666.960	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	1.865.468.295	248.782.778	13,3	2.114.251.073	433.490.477	19,2	20,5	415.476.734	95,8	18.013.743
TOTAL	4.100.000.000	383.498.317	9,4	4.483.498.317	2.252.461.405	100,0	50,2	2.161.362.017	96,0	91.099.388

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	386.072.272	17,1
2. Protec.civil. y s.c.	252.574.560	11,2
3. Seq.Protecc.P.Socia	81.174.510	3,6
4. Prod.bienes pub.soc	1.067.256.400	47,4
5. Prod.bienes c.econ	7.053.130	0,3
6. Reg.econ.c.genera	198.900.037	8,8
7. Req.econ.sect.prod	59.662.248	2,6
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	199.768.248	8,9
TOTAL GASTOS	2.252.461.405	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.853.214.727
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente		1.329.805.692
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados		2.366.858.652
- De operaciones comerciales		0
- De recursos de otros entes públicos		0
- De otras operaciones no presupuestarias		-310.698
- Menos = Saldos de dudoso cobro		1.741.257.026
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.		101.881.893
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		318.919.221
- De presupuesto de gastos Pto. corriente		91.099.388
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados		117.072.702
- De presupuesto de ingresos		0
- De operaciones comerciales		0
- De recursos de otros entes públicos		0
- De otras operaciones no presupuestarias		135.932.543
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.		25.185.412
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		718.627.616
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		2.252.923.122
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		2.252.923.122

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	3.464.372.133	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.252.461.405	
3. Resultado presupuestario (1-2)		1.211.910.728
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	347.860.246	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		1.559.770.974

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	2.924.921.731	279.841.514
Rectificaciones	-148.797.096	0
Cobros/pagos	409.265.983	162.768.812
SALDO 31/12	2.366.858.652	117.072.702

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	MOGAN	Población: 13.136

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO	%	PASIVO	%		
INMOVILIZADO MATERIAL	5.462.102.350	52,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	6.556.491.549	63,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	-8.301.974	-0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	522.248.078	5,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	482.171.262	4,6	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	-7.940.667	-0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.501.180.303	14,4
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	362.435.321	3,5
EXISTENCIAS	57.548.661	0,6	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	53.804.263	0,5
DEUDORES	3.696.353.646	35,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	721.480.730	6,9	RESULTADOS	1.399.233.175	13,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	10.403.414.008	100,0	TOTAL PASIVO	10.395.392.689	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	211.962.141	100,0	CUENTAS DE ORDEN	211.962.141	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	211.962.141	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	211.962.141	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	9,4 %
2. Ejecución de ingresos	77,1 %
3. Ejecución de gastos	50,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	61,6 %
5. Cumplimiento de los pagos	96,0 %
6. Carga financiera global	8,5 %
7. Carga financiera por hab.	16.630,5 P
8. Ahorro bruto	29,0 %
9. Ahorro neto	22,1 %
10. Eficacia gestión recaud.	73,9 %
11. Ingreso por habitante	263.731 P
12. Gastos por habitante	171.472 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	114.270 P
3. Liquidez	7,4
4. Solvencia	5,2
5. Firmeza	4

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	581.547.382

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	279.000	0,1
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	1.461.928	0,4
Transferencias de Credito Positivas	67.040.027	17,5
Transferencias de Credito Negativa	67.040.027	17,5
Incorporaciones de Rem. Credito	347.860.246	90,7
Creditos generados por Ingresos	33.897.143	8,8
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	383.498.317	