IV LEGISLATURA NÚM. 135

6 de agosto de 1997

BOLETÍN OFICIAL DEL PARLAMENTO DE CANARIAS

S U M A R I O

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

EN TRÁMITE

IAC-146 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Antigua, ejercicio de 1994. Página 2

IAC-147 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Betancuria, ejercicio de 1994. Página 6

IAC-148 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Oliva, ejercicio de 1994. Página 10

IAC-149 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Pájara, ejercicio de 1994. Página 15

IAC-150 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Puerto del Rosario, ejercicio de 1994. Página 22

IAC-151 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tuineje, ejercicio de 1994. Página 26

IAC-179 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Haría, ejercicio de 1994. Página 30

IAC-180 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tinajo, ejercicio de 1994. Página 34

IAC-181 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Yaiza, ejercicio de 1994. Página 37

IAC-182 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Arrecife, ejercicio de 1994. Página 40

IAC-183 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Bartolomé, ejercicio de 1994. Página 44

IAC-184 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Teguise, ejercicio de 1994. Página 48

IAC-185 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tías, ejercicio de 1994. Página 52

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

EN TRÁMITE

IAC-146 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Antigua, ejercicio de 1994.***

(Registro de Entrada núm. 1.469, de 30/06/97.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 16 de julio de 1997, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

9.2.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Antigua, ejercicio de 1994.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en el artículo 19 de la *Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias*, y según lo dispuesto en el artículo 1.1 de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir los informes de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de julio de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE ANTIGUA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1994 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 informe, 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:

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- En el ejercicio de 1994 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- 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.

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

4.- El Remanente de tesorería negativo del ejercicio 1993 no ha sido solventado en el ejercicio por la corporación, lo que supone el incumplimiento del artículo 174 de la Ley 39/88.

5.- Los saldos finales de tesorería y/o deudores y/o acreedores del ejercicio anterior no enlazan con los iniciales del corriente.

C) En relación con los anexos a los estados anuales

1.- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del Remanente de tesorería.

2.- El Remanente de tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que en el ejercicio 1995 se hayan acometido las medidas contempladas para ello en el artículo 174 de la Ley 39/88 o las establecidas en la disposición transitoria cuarta de la Ley 22/1994.

D) En relación con los justificantes.

1.- El número de cuentas bancarias abiertas por la entidad es elevado. Cuanto mayor sea el número de las mismas, mayor esfuerzo contable y de control se requiere.

2.- Las existencias en metálico en la Caja de la corporación son elevadas. Se ha de evitar que con cargo a dicho importe se hagan pagos que queden pendientes de formalización definitiva, debiendo procederse sólo en caso estrictamente necesario a su contabilización en las cuentas 555 (otras partidas pendientes de aplicación) y 558 (Gastos presupuestarios realizados pendientes de aplicación).

3.- Figuran cuentas bancarias con saldo acreedor. Se deben realizar acciones encaminadas a evitar dichos descubiertos.

4.- No se ha remitido la totalidad de certificaciones o extractos de saldos bancarios a 31/12.

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

F) En relación con la recaudación.

Algunos de los tributos recaudados carecen de ordenanza fiscal reguladora.

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 40% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 32'9%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 29'8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 25'6% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero reducido y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 74'2% y 70'9%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios el primero y el segundo elevados, el 78'4% y 92'2%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 66'7%.

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 10'2% de los derechos reconocidos netos.

El resultado presupuestario, sin ajustar, fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de tesorería, sin saldos de dudoso cobro, fue negativo.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de marzo de 1997.- El Presidente, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE ANTIGUA

A la fecha de aprobación definitiva del presente Informe por el Pleno de la Audiencia de Cuentas, la corporación no ha formulado alegación alguna al mismo.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO — EJERCICIO DE 1.994
NOMBRE: ANTIGUA — Población: 2.714

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	138.000.000	0	138.000.000	119.311.638	40,0	72.831.409	46.480.229	18.688.362	0
2.Imp. indirectos	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Tasas y otros	90.960.000	0	90.960.000	49.362.835	16,5	39.212.330	10.150.505	41.597.165	0
4.Transferencias	105.000.000	0	105.000.000	98.358.325	32,9	98.358.325	0	6.641.675	0
5.Ing. patrimoniales	1.250.000	0	1.250.000	171.494	0,1	171.494	0	1.078.506	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	335.210.000	0	335.210.000	267.204.292	89,5	210.573.558	56.630.734	68.005.708	0
6.Enaj.inv.reales	25.000.000	0	25.000.000	0	0,0	0	0	25.000.000	0
7.Transferencias	37.000.000	0	37.000.000	27.788.963	9,3	19.788.963	8.000.000	9.211.037	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	62.000.000	0	62.000.000	27.788.963	9,3	19.788.963	8.000.000	34.211.037	0
8.Var.act.financ.	5.000.000	0	5.000.000	3.594.227	1,2	3.594.227	0	1.405.773	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	5.000.000	0	5.000.000	3.594.227	1,2	3.594.227	0	1.405.773	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	67.000.000	0	67.000.000	31.383.190	10,5	23.383.190	8.000.000	35.616.810	0
TOTAL INGRESOS	402.210.000	0	402.210.000	298.587.482	100,0	233.956.748	64.630.734	103.622.518	0

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	96.505.179	0	96.505.179	84.592.801	29,8	84.592.801	0	0	11.912.378
2.Comp.bienes y serv.	87.639.590	0	87.639.590	72.760.838	25,6	57.178.640	15.582.198	0	14.878.752
3.Intereses	24.821.009	0	24.821.009	19.128.088	6,7	19.128.088	0	0	5.692.921
4.Transferencias	32.348.425	0	32.348.425	24.196.274	8,5	23.940.274	256.000	0	8.152.151
SUBTOTAL CAPS. 1-4	241.314.203	0	241.314.203	200.678.001	70,6	184.839.803	15.838.198	0	40.636.202
6.Inversiones reales	126.000.000	0	126.000.000	71.637.602	25,2	65.219.592	6.418.010	0	54.362.398
7.Transferencias	15.000.000	0	15.000.000	0	0,0	0	0	0	15.000.000
SUBTOTAL CAPS. 6-7	141.000.000	0	141.000.000	71.637.602	25,2	65.219.592	6.418.010	0	69.362.398
8.Var.act.finan.	5.000.000	0	5.000.000	3.803.233	1,3	3.803.233	0	0	1.196.767
9.Var.pas.finan.	13.788.196	0	13.788.196	8.155.606	2,9	8.155.606	0	0	5.632.590
SUBTOTAL CAPS. 8-9	18.788.196	0	18.788.196	11.958.839	4,2	11.958.839	0	0	6.829.357
SUBTOTAL CAPS. 6-9	159.788.196	0	159.788.196	83.596.441	29,4	77.178.431	6.418.010	0	76.191.755
TOTAL GASTOS	401.102.399	0	401.102.399	284.274.442	100,0	262.018.234	22.256.208	0	116.827.957

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	52.487.016	0	52.487.016	42.422.954	14,9	42.422.954	0	0	10.064.062
2.Protec.civil y s.c.	38.726.580	0	38.726.580	30.934.200	10,9	30.729.689	204.511	0	7.792.380
3.Seg.protecc.p.social	9.500.163	0	9.500.163	6.914.610	2,4	6.914.610	0	0	2.585.553
4.Prod.bienes pub.soc	216.889.435	0	216.889.435	155.901.027	54,8	134.105.330	21.795.697	0	60.988.408
5.Prod.bienes c.econ.	61.499.205	0	61.499.205	46.674.733	16,4	46.418.733	256.000	0	14.824.472
6.Reg.econ.c.general	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Reg.econ.sect.prod.	22.000.000	0	22.000.000	1.426.918	0,5	1.426.918	0	0	20.573.082
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	401.102.399	0	401.102.399	284.274.442	100,0	262.018.234	22.256.208	0	116.827.957

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
304.346.857	0	0	304.346.857	65.989.660	0	238.357.197

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
97.133.694	0	22.764.048	0	97.133.694	22.764.048	74.369.646

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	298.587.482	
2.Obligaciones reconocidas netas	284.274.442	
3.Resultado presupuestario (1-2)		14.313.040
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	0	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		14.313.040

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		302.987.931
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	64.630.734	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	238.357.197	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		384.414.890
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	22.256.208	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	74.369.646	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	287.789.036	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		-20.781.552
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-102.208.511
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-102.208.511

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: ANTIGUA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 2.714

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	885.528.352	44,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.265.147.602	63,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	229.139.890	11,5
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	819.513.781	41,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	104.733.429	5,3
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	384.414.890	19,3
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	302.987.931	15,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	-19.178.390	-1,0	RESULTADOS	5.415.863	0,3
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.988.851.674	100,0	TOTAL PASIVO	1.988.851.674	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	**,*	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	**,*
CUENTAS DE ORDEN	0	***,*	CUENTAS DE ORDEN	0	***,*
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	***,*	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	***,*

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	74,2 %
3. Ejecución de gastos	70,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	78,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	92,2 %
6. Carga financiera global	10,2 %
7. Carga financiera por habitante	10.053 P
8. Ahorro bruto	24,9 %
9. Ahorro neto	21,8 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	66,4 %
11. Ingreso por habitante	110.017 P
12. Gasto por habitante	104.744 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,4
2. Endeudamiento por habitante	38.590 P
3. Liquidez	0,7
4. Solvencia	4,1
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	414
7. Plazo de pago	536

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
0	0	0	0	0	0	0

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0	0

IAC-147 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Betancuria, ejercicio de 1994.***

(Registro de Entrada núm. 1.469, de 30/06/97.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 16 de julio de 1997, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

9.3.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Betancuria, ejercicio de 1994.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en el artículo 19 de la *Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias*, y según lo dispuesto en el artículo 1.1 de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir los informes de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de julio de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE BETANCURIA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1994 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 informe, 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:

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- En el ejercicio de 1994 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- En el Balance de Situación a 31/12 en las cuentas del grupo 0 no coincide el total Activo con el total Pasivo.

3.- En el Balance de situación a 31/12 figuran unos deudores de presupuesto corriente por un importe de 234.479.391 ptas., en tanto que del Estado de liquidación y del Estado demostrativo de presupuestos cerrados se desprende un importe de 179.930.819 ptas.

4.- La recaudación en el Capítulo 1 de ingresos es muy reducida.

5.- No existe correspondencia entre las existencias finales a 31/12/93 y las iniciales a 01/01/94 de tesorería.

6.- La recaudación en ejercicios cerrados de los derechos procedentes de 1991 y 1992 es reducida.

7.- En el cálculo del Resultado presupuestario en derechos reconocidos netos no se ha tenido en cuenta las bajas por insolvencia.

D) En relación con los justificantes.

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio de 1994.

2.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio de 1994.

3.- No se ha remitido la relación de rectificaciones y anulaciones de derechos y obligaciones de Presupuestos cerrados.

4.- La cuenta nº 12031114000144 de Cajacanarias figura sin conciliar.

5.- En el Acta de arqueo figuran unos «Efectos comerciales a pagar» por un importe de -320.798 ptas.

F) En relación con la recaudación.

1.- No se ha remitido el modelo ACC/5.

2.- El contrato existente con el recaudador no funcionario es posterior a 1986. La Ley 7/85, en su artículo 92.3.b), establece que la recaudación es una función cuya responsabilidad administrativa está reservada a funcionarios con habilitación de carácter nacional.

3.- No se han remitido las cuentas o Estados contables específicos de la recaudación rendidos por los recaudadores ajenos.

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

La aprobación de la Cuenta se ha producido con retraso.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 37'9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 37'5%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 27'1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 26'5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 13'7% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 4 (Transferencias corrientes).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero elevado, en tanto que el segundo se situó en un nivel reducido, pues alcanzaron el 94'1% y 53%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en el 30'8% y 65%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 7%.

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 4'6% 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.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de ejecución, cumplimiento y eficacia en la gestión recaudatoria.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de marzo de 1997.- El Presidente, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE BETANCURIA

La corporación no ha formulado alegación alguna al mismo. No obstante, ha remitido documentación complementaria que ha sido objeto de análisis y cuyo resultado ha sido incluido en el presente informe.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: BETANCURIA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 594

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	28.155.170	0	28.155.170	53.543.307	37,5	159.436	53.383.871	0	25.388.137
2.Imp. indirectos	350.000	0	350.000	1.043.607	0,7	644.870	95.809	0	693.607
3.Tasas y otros	2.246.000	0	2.246.000	5.173.032	3,6	3.377.253	1.516.153	0	2.927.032
4.Transferencias	42.590.823	2.097.564	44.688.387	54.080.525	37,9	22.812.472	31.268.053	0	9.392.138
5.Ing. patrimoniales	1.512.000	0	1.512.000	2.536.805	1,8	1.982.271	554.534	0	1.024.805
SUBTOTAL CAPS. 1-5	74.853.993	2.097.564	76.951.557	116.377.276	81,5	28.976.302	86.818.420	0	39.425.719
6.Enaj.inv.reales	2.000	0	2.000	0	0,0	0	0	2.000	0
7.Transferencias	58.500.000	16.212.954	74.712.954	26.471.672	18,5	15.013.949	11.114.741	48.241.282	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	58.502.000	16.212.954	74.714.954	26.471.672	18,5	15.013.949	11.114.741	48.243.282	0
8.Var.act.financ.	100.000	0	100.000	0	0,0	0	0	100.000	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	100.000	0	100.000	0	0,0	0	0	100.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	58.602.000	16.212.954	74.814.954	26.471.672	18,5	15.013.949	11.114.741	48.343.282	0
TOTAL INGRESOS	133.455.993	18.310.518	151.766.511	142.848.948	100,0	43.990.251	97.933.161	48.343.282	39.425.719

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	27.955.793	-700.000	27.255.793	21.332.762	26,5	20.793.245	539.517	0	5.923.031
2.Comp.bienes y serv.	28.155.253	0	28.155.253	20.376.383	25,4	15.052.872	5.323.511	0	7.778.870
3.Intereses	3.894.568	0	3.894.568	3.844.568	4,8	1.148.610	2.695.958	0	50.000
4.Transferencias	5.240.000	4.222.564	9.462.564	8.577.662	10,7	3.742.484	4.835.178	0	884.902
SUBTOTAL CAPS. 1-4	65.245.614	3.522.564	68.768.178	54.131.375	67,4	40.737.211	13.394.164	0	14.636.803
6.Inversiones reales	61.734.632	14.787.954	76.522.586	21.761.217	27,1	10.555.550	11.205.667	0	54.761.369
7.Transferencias	5.000.000	0	5.000.000	3.000.000	3,7	0	3.000.000	0	2.000.000
SUBTOTAL CAPS. 6-7	66.734.632	14.787.954	81.522.586	24.761.217	30,8	10.555.550	14.205.667	0	56.761.369
8.Var.act.finan.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.finan.	1.475.747	0	1.475.747	1.475.747	1,8	962.469	513.278	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.475.747	0	1.475.747	1.475.747	1,8	962.469	513.278	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	68.210.379	14.787.954	82.998.333	26.236.964	32,6	11.518.019	14.718.945	0	56.761.369
TOTAL GASTOS	133.455.993	18.310.518	151.766.511	80.368.339	100,0	52.255.230	28.113.109	0	71.398.172

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	36.780.046	-700.000	36.080.046	29.477.955	36,7	27.013.699	2.464.256	0	6.602.091
2.Protec.civil y s.c.	720.000	0	720.000	134.800	0,2	134.800	0	0	585.200
3.Seg.protecc.p.social	6.810.000	2.097.564	8.907.564	6.189.002	7,7	791.438	5.397.564	0	2.718.562
4.Prod.bienes pub.soc	55.075.632	11.542.012	66.617.644	29.266.712	36,4	15.973.772	13.292.940	0	37.350.932
5.Prod.bienes c.econ.	30.175.747	5.370.942	35.546.689	11.455.302	14,3	7.192.911	4.262.391	0	24.091.387
6.Reg.econ.c.general	50.000	0	50.000	0	0,0	0	0	0	50.000
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	3.844.568	0	3.844.568	3.844.568	4,8	1.148.610	2.695.958	0	0
TOTAL GASTOS	133.455.993	18.310.518	151.766.511	80.368.339	100,0	52.255.230	28.113.109	0	71.398.172

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
135.272.694	0	14.982	135.257.712	53.245.072	14.982	81.997.658
Saldos obligaciones	**Rectificaciones**	**Pagos ordenados**	**Saldo pagos ordenados**	**Oblig.pend. de pago**	**Pagos realizados**	**Oblig.pend. pago 31/12**
43.787.417	0	17.157.586	11.319.704	55.107.121	28.386.262	26.720.859

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	141.923.412	
2.Obligaciones reconocidas netas	80.368.339	
3.Resultado presupuestario (1-2)		61.555.073
4.Desviaciones positivas de financiación	4.022.723	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	0	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		57.532.350

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		89.629.258
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	97.933.161	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	81.997.658	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	20.251	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	90.037.972	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	283.840	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		67.679.800
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	28.113.109	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	26.720.859	
- De presupuesto de ingresos	342.982	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	12.502.850	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		42.768.681
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		4.022.723
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		60.695.416
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		64.718.139

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: BETANCURIA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 594

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	82.846.402	21,1	PATRIMONIO Y RESERVAS	219.277.166	55,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	26.471.672	6,7
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	32.486.123	8,3	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	19.637.451	5,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	67.679.800	17,2
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	283.840	0,1
DEUDORES	234.479.642	59,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	42.768.681	10,9	RESULTADOS	59.230.919	15,1
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	392.580.848	100,0	TOTAL PASIVO	392.580.848	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	4.365.705	2,3	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	186.563.430	97,7	CUENTAS DE ORDEN	186.563.430	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	190.929.135	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	186.563.430	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	13,7 %
2. Ejecución de ingresos	94,1 %
3. Ejecución de gastos	53,0 %
4. Cumplimiento de los cobros	30,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	65,0 %
6. Carga financiera global	4,6 %
7. Carga financiera por habitante	8.957 P
8. Ahorro bruto	53,5 %
9. Ahorro neto	52,2 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	7,0 %
11. Ingreso por habitante	240.486 P
12. Gasto por habitante	135.300 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,4
2. Endeudamiento por habitante	33.060 P
3. Liquidez	2,8
4. Solvencia	4,5
5. Firmeza	5,9
6. Plazo de cobro	735
7. Plazo de pago	432

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
0	0	0	0	0	0	0

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0	0

IAC-148 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Oliva, ejercicio de 1994.***

(Registro de Entrada núm. 1.469, de 30/06/97.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 16 de julio de 1997, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

9.4.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Oliva, ejercicio de 1994.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en el artículo 19 de la *Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias*, y según lo dispuesto en el artículo 1.1 de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir los informes de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de julio de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE LA OLIVA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1994 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 Informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

1) DE LA CUENTA GENERAL

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:

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- En el ejercicio de 1994 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- En el Balance de situación a 31/12/94 no figura cantidad alguna de las Cuentas 070, "Tesorería: Valores recibos", y 072, "Tesorería: Certificaciones de descubierto", a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibos y certificaciones de descubierto cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

3.- 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.

4.- En el Balance de situación a 31/12 figuran:

a) En el activo, con saldo acreedor:

- La cuenta 220, "Terrenos y bienes naturales".
- Las cuentas 250 y 260, "Acciones con cotización oficial".
- Las cuentas 254, 255 y 256, "Préstamos concedidos".

b) En el pasivo, con saldo deudor:

- La cuenta 160 y el subgrupo 17, "Préstamos recibidos".

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

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

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

8.- Las existencias finales que figuran en el Estado de tesorería no coinciden con las que figuran en el Acta de arqueo.

9.- No se ha remitido la deuda en circulación ni los intereses del Estado de la Deuda. En este sentido, se recuerda que en dicho estado debe figurar la totalidad de la deuda con independencia del instrumento financiero utilizado.

C) En relación con los anexos a los estados anuales.

1.- No se ha remitido el resumen general por grupos de función del Estado de modificaciones.

2.- No se ha remitido el resumen general por capítulos del Estado de modificaciones.

3.- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del Remanente de tesorería.

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

D) En relación con los justificantes.

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio de 1994.

2.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio de 1994.

3.- No se ha remitido la relación de rectificaciones y anulaciones de derechos y obligaciones de Presupuestos cerrados.

4.- En el Acta de arqueo remitida no figuran todas las firmas.

5.- Las existencias en metálico en la Caja de la corporación son elevadas. Se ha de evitar que con cargo a dicho importe se hagan pagos que queden pendientes de formalización definitiva, debiendo

procederse sólo en caso estrictamente necesario a su contabilización en las Cuentas 555 (Otras partidas pendientes de aplicación) y 558 (Gastos presupuestarios realizados pendientes de aplicación).

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

7.- No existe correspondencia entre la liquidación del Presupuesto y el resumen general del Estado demostrativo de presupuestos cerrados.

F) En relación con la recaudación.

No se ha remitido la documentación relativa al presente apartado.

G) En relación con las sociedades mercantiles.

1.- La entidad local participa mayoritariamente (52%) en la sociedad mercantil «Suministros de Agua La Oliva, S.A.», por lo tanto, su sujeción al régimen de contabilidad pública nos lleva a establecer las siguientes observaciones con respecto a la documentación remitida:

a) No se han remitido los programas anuales de actuación, inversiones y financiación.

b) En el activo del balance, apartado d), Activo circulante, figura la cantidad de 33.415.676 pesetas cuando, debido a un error de transcripción, debió figurar 31.483.729 pesetas.

c) En el activo del balance, apartado b), Inmovilizado, figura la cantidad de 202.285.232 pesetas, no coincidente con lo expresado en la memoria, ya que según ésta debió ascender a 202.025.400 pesetas.

d) No se ha remitido copia del acta de aprobación de las cuentas anuales por la junta general.

e) No se ha remitido Informe de auditoría independiente o informes de la propia Intervención local sobre verificaciones específicas.

f) La empresa ha obtenido beneficios en el ejercicio por importe de 69.165 miles de pesetas.

I) **En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General.**

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 28'7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 27'9%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 35% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 26% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en un nivel intermedio, pues alcanzaron el 80'9% y 80'6%, respectivamente. En tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos, el 53'5% y 47'5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 75%.

Los importes pendientes de cobro y pago 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 19'1% de los derechos reconocidos netos.

El resultado presupuestario, sin ajustar, 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, sin saldos de dudoso cobro ni desviaciones de financiación.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 presentaba algún desequilibrio en su estructura financiera, debiendo potenciar los niveles de recaudación y pagos, tanto en ejercicio corriente como en cerrados.

2) De la contratación administrativa

De conformidad y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5.1.d) de la *Ley 4/89, de 2 de mayo* (BOC nº 64 de 8 de mayo), *de la Audiencia de Cuentas de Canarias*, se ha procedido a realizar la fiscalización de la contratación administrativa llevada a cabo por la corporación en el ejercicio de 1994.

El trabajo se ha llevado a cabo sobre una muestra de 2 contratos elegidos aleatoriamente entre los incluidos en la relación de contratos (modelo TC/9) remitida junto con el resto de la documentación solicitada por esta institución en relación con el ejercicio antes indicado.

El examen y comprobación de los contratos seleccionados se ha extendido a la información del grado de cumplimiento de la legalidad y de la regularidad de los mismos y se ha concretado en el análisis de las fases de los expedientes contractuales de preparación, redacción, adjudicación y formalización, así como también los relativos a la ejecución y recepción del objeto del contrato y, en su caso, a otras formas de terminación de la relación obligacional.

Seguidamente se exponen, para cada contrato, las conclusiones obtenidas del trabajo efectuado, así como las recomendaciones que, con carácter general, propone esta Audiencia de Cuentas.

Contrato: Hogar Pensionista Corralejo.
Presupuesto de contrata: 70.719.380 ptas.
Forma de adjudicación: Subasta y Contratación directa.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

I.- Órgano de contratación

Actúa como órgano de contratación la alcaldía cuando debió actuar el Pleno.

II.- Preparación del contrato
1.- No consta la orden de elaboración del proyecto.
2.- No consta el replanteo previo de la obra.
3.- No consta el certificado de viabilidad.
4.- En el certificado de existencia de crédito se hace referencia al presupuesto de inversiones de 1993; además no se especifica de forma expresa la partida presupuestaria.
5.- En el Decreto de la alcaldía aprobando el gasto y pliego no consta la fecha.
6.- No consta la publicación del pliego en el BOP.
7.- En el pliego de cláusulas se ha observado:
- No se especifica el grupo y categoría de clasificación de los contratistas.
- Se contempla presentación en un único sobre de la documentación necesaria para acceder y de la proposición económica.
- No se especifica la necesidad de justificación de éstos al corriente de las obligaciones tributarias.
- No se indica si el procedimiento es abierto o restringido.

8.- No consta el informe preceptivo de la Secretaría General.
9.- No consta el informe preceptivo de fiscalización previa, emitido por la Intervención de Fondos.

III.- Selección del contratista
1.- Aunque en el acuerdo de aprobación del gasto se señala como forma de contratación el concurso, en la orden de iniciación y en el pliego se señala la subasta.
2.- No se ha acompañado certificación de no haberse presentado proposición alguna a la licitación.
3.- En la adjudicación por contratación directa no consta actuación alguna hasta la presentación de la oferta por el empresario adjudicatario.

IV.- Adjudicación y formalización
1.- No se ha dejado constancia del depósito de la fianza definitiva.
2.- No se ha unido como anexo al contrato un ejemplar del pliego de cláusulas administrativas firmado por el adjudicatario.

V.- Ejecución
No se ha dejado constancia documental alguna referida al presente apartado.

Contrato: Suministros parques infantiles.
Presupuesto de contrata: 6.000.000 de ptas.
Forma de adjudicación: Contratación directa.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

I.- Preparación del contrato
1.- En el certificado de existencia de crédito no se especifica la partida concreta.
2.- El pliego de bases figura sin firmar.
3.- No consta la publicación en el BOP del pliego de bases.
4.- El clausulado del pliego de bases no se ajusta a lo dispuesto en el artículo 244 del RGCE.
5.- No consta el informe de fiscalización previa a emitir por la Intervención de Fondos.

II.- Selección del contratista
1.- No se ha dejado constancia del acto de apertura de plicas.
2.- No consta que los licitadores aportaran la documentación necesaria para acceder a la licitación.

III.- Adjudicación y formalización
1.- No consta el depósito de la fianza definitiva.
2.- No consta el documento de formalización del contrato.

IV.- Ejecución y terminación del contrato
No se ha dejado constancia documental de actuación alguna referida al presente apartado.

RECOMENDACIONES GENERALES

1.- Se debe proceder a la tramitación de los expedientes con rigor y cumplimiento legal. Dado que gran parte del gasto municipal se realiza a través de los contratos administrativos, se debe prestar a los mismos la máxima atención, como garantía de objetividad, transparencia y eficacia en la gestión de los fondos públicos.

2.- Muchas de las deficiencias descritas debieron haberse puesto de manifiesto en los correspondientes informes y notas de reparos de la Secretaría-Intervención. Por tanto, debe procederse a la evacuación en los expedientes de gasto de todos y cada uno de los informes preceptivos.

3.- La corporación debe ajustarse en materia de contratación a lo dispuesto en el Capítulo III del Título VI, del Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril y demás normas aplicables. Las formalidades y procedimientos de contratación resultan sustantivos cuando se administran fondos públicos.

4.- Se recomienda la observación de los preceptos reguladores de las actuaciones preparatorias de los distintos expedientes de contratación, dada la finalidad de estas disposiciones de perfilar y concretar la voluntad de la Administración.

5.- La contratación administrativa es propicia para la elaboración de un gran número de documentos normalizados. Una buena normalización documental podría evitar gran parte de las deficiencias observadas.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de marzo de 1997.- El Presidente, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACION DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE LA OLIVA

A la fecha de aprobación definitiva del presente informe por el Pleno de la Audiencia de Cuentas, la corporación no ha formulado alegación alguna al mismo.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LA OLIVA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 6.294

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	675.000.000	0	675.000.000	430.606.772	28,7	261.655.716	168.951.056	244.393.228	0
2.Imp. indirectos	18.000.000	0	18.000.000	16.478.794	1,1	16.478.794	0	1.521.206	0
3.Tasas y otros	250.000.000	0	250.000.000	229.605.753	15,3	229.460.753	145.000	20.394.247	0
4.Transferencias	385.000.000	0	385.000.000	388.623.502	25,9	207.079.855	181.543.647	0	3.623.502
5.Ing. patrimoniales	5.000.000	0	5.000.000	226.222	**,*	226.222	0	4.773.778	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	1.333.000.000	0	1.333.000.000	1.065.541.043	71,0	714.901.340	350.639.703	271.082.459	3.623.502
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	480.000.000	0	480.000.000	418.007.973	27,9	70.757.928	347.250.045	61.992.027	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	480.000.000	0	480.000.000	418.007.973	27,9	70.757.928	347.250.045	61.992.027	0
8.Var.act.financ.	2.000.000	0	2.000.000	0	0,0	0	0	2.000.000	0
9.Var.pas.financ.	40.000.000	0	40.000.000	16.821.416	1,1	16.821.416	0	23.178.584	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	42.000.000	0	42.000.000	16.821.416	1,1	16.821.416	0	25.178.584	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	522.000.000	0	522.000.000	434.829.389	29,0	87.579.344	347.250.045	87.170.611	0
TOTAL INGRESOS	1.855.000.000	0	1.855.000.000	1.500.370.432	100,0	802.480.684	697.889.748	358.253.070	3.623.502

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	416.000.000	0	416.000.000	388.558.541	26,0	285.458.467	103.100.074	0	27.441.459
2.Comp.bienes y serv.	287.000.000	0	287.000.000	265.801.309	17,8	209.073.272	56.728.037	0	21.198.691
3.Intereses	350.000.000	0	350.000.000	97.000.000	6,5	12.757.539	84.242.461	0	253.000.000
4.Transferencias	100.000.000	0	100.000.000	94.702.395	6,3	90.630.816	4.071.579	0	5.297.605
SUBTOTAL CAPS. 1-4	1.153.000.000	0	1.153.000.000	846.062.245	56,6	597.920.094	248.142.151	0	306.937.755
6.Inversiones reales	530.000.000	0	530.000.000	523.158.091	35,0	75.788.046	447.370.045	0	6.841.909
7.Transferencias	20.000.000	0	20.000.000	19.155.853	1,3	19.155.853	0	0	844.147
SUBTOTAL CAPS. 6-7	550.000.000	0	550.000.000	542.313.944	36,3	94.943.899	447.370.045	0	7.686.056
8.Var.act.finan.	2.000.000	0	2.000.000	0	0,0	0	0	0	2.000.000
9.Var.pas.finan.	150.000.000	0	150.000.000	107.023.835	7,2	17.773.835	89.250.000	0	42.976.165
SUBTOTAL CAPS. 8-9	152.000.000	0	152.000.000	107.023.835	7,2	17.773.835	89.250.000	0	44.976.165
SUBTOTAL CAPS. 6-9	702.000.000	0	702.000.000	649.337.779	43,4	112.717.734	536.620.045	0	52.662.221
TOTAL GASTOS	1.855.000.000	0	1.855.000.000	1.495.400.024	100,0	710.637.828	784.762.196	0	359.599.976

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	1.001.000.000	0	1.001.000.000	947.385.340	63,4	522.114.651	425.270.689	0	53.614.660
2.Protec.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	10.000.000	0	10.000.000	9.704.961	0,6	9.530.519	174.442	0	295.039
4.Prod.bienes pub.soc	287.000.000	0	287.000.000	285.130.035	19,1	99.305.431	185.824.604	0	1.869.965
5.Prod.bienes c.econ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
6.Reg.econ.c.general	380.000.000	0	380.000.000	127.000.000	8,5	42.757.539	84.242.461	0	253.000.000
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	25.000.000	0	25.000.000	19.155.853	1,3	19.155.853	0	0	5.844.147
0.Deuda pública	152.000.000	0	152.000.000	107.023.835	7,2	17.773.835	89.250.000	0	44.976.165
TOTAL GASTOS	1.855.000.000	0	1.855.000.000	1.495.400.024	100,0	710.637.828	784.762.196	0	359.599.976

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
681.497.651	964.451.575	104.425.774	1.541.523.452	108.539.550	104.425.774	1.328.558.128
Saldos obligaciones	**Rectificaciones**	**Pagos ordenados**	**Saldo pagos ordenados**	**Oblig.pend. de pago**	**Pagos realizados**	**Oblig.pend. pago 31/12**
1.272.046.331	-16.478.417	197.706.182	0	1.255.567.914	197.706.182	1.057.861.732

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	1.500.370.432	
2.Obligaciones reconocidas netas	1.495.400.024	
3.Resultado presupuestario (1-2)		4.970.408
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	0	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		4.970.408

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		2.026.447.876
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	697.889.748	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	1.328.558.128	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.899.174.289
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	784.762.196	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	1.057.861.732	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	56.550.361	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		64.356.819
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		191.630.406
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		191.630.406

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LA OLIVA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 6.294

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	388.354.779	14,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	-872.444.493	**,*
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	418.007.973	16,1
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	-71.364.050	-2,7	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	-18.109.945	-0,7	DEUDAS A LARGO PLAZO	-90.202.419	-3,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	2.540.049.851	97,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	2.239.989.623	86,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	59.754.435	2,3	RESULTADOS	603.213.930	23,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	2.598.624.842	100,0	TOTAL PASIVO	2.598.624.842	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	**,*	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	**,*
CUENTAS DE ORDEN	0	***,*	CUENTAS DE ORDEN	0	***,*
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	***,*	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	***,*

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1.	Modificaciones presupuestarias	0,0 %
2.	Ejecución de ingresos	80,9 %
3.	Ejecución de gastos	80,6 %
4.	Cumplimiento de los cobros	53,5 %
5.	Cumplimiento de los pagos	47,5 %
6.	Carga financiera global	19,1 %
7.	Carga financiera por habitante	32.416 P
8.	Ahorro bruto	20,6 %
9.	Ahorro neto	10,6 %
10.	Eficacia gestión recaudatoria	75,0 %
11.	Ingreso por habitante	238.381 P
12.	Gasto por habitante	237.591 P

INDICADORES FINANCIEROS

1.	Endeudamiento	*,*
2.	Endeudamiento por habitante	85.132 P
3.	Liquidez	0,9
4.	Solvencia	1,1
5.	Firmeza	*,*
6.	Plazo de cobro	767
7.	Plazo de pago	690

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
0	0	0	0	0	0	0

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0	0

IAC-149 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Pájara, ejercicio de 1994.***

(Registro de Entrada núm. 1.469, de 30/06/97.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 16 de julio de 1997, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

9.5.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Pájara, ejercicio de 1994.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en el artículo 19 de la *Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias*, y según lo dispuesto en el artículo 1.1 de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir los informes de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de julio de 1997.- El Presidente, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE PÁJARA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1994 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 informe, 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:

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- En el ejercicio de 1994 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- En el Balance de situación a 31/12:

- No coinciden los acreedores por obligaciones reconocidas con las que se desprenden del Estado de liquidación y el demostrativo de ejercicios cerrados.
- Las cuentas 254, 255 y 264, “Préstamos concedidos”, figuran en el activo con saldo acreedor.
- El subgrupo 50, “Préstamos recibidos y otros débitos de fuera del sector público”, figuran en el pasivo con saldo deudor.

3.- No existe correspondencia entre los saldos que se desprenden del Estado de Situación y Movimientos de Operaciones no Presupuestarias de tesorería y el Balance de Situación a 31/12 y en concreto en el subgrupo 47, “Entidades públicas”, que en el Estado de Situación suman 14.853.360 ptas., en tanto que en el Balance asciende a 22.200.295 ptas.

4.- La recaudación en ejercicios cerrados de los derechos procedentes de 1991 es reducida.

5.- No se ha remitido la deuda en circulación ni los intereses del Estado de la Deuda. En este sentido, se recuerda que en dicho estado debe figurar la totalidad de la deuda con independencia del instrumento financiero utilizado.

C) En relación con los anexos a los estados anuales.

1.- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del Remanente de tesorería.

2.- En el Remanente de Tesorería, en acreedores de otras operaciones no presupuestarias, figura 54.701.228 ptas., cuando deberían constar 35.913.753 ptas., debido a lo ya manifestado en el apartado B4 y a la inclusión por parte de la corporación del subgrupo 52, “Fianzas y depósitos recibidos”, que tienen naturaleza presupuestaria.

D) En relación con los justificantes.

1.- El Presupuesto del ejercicio de 1994 ha sido aprobado con retraso.

2.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios de saldo a 31/12 de las cuentas que a esa fecha no presentaban saldo.

E) En relación con los organismos autónomos.

En el Patronato Fundación Municipal de Escuelas Infantiles, el Remanente de tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que en el ejercicio 1995 se hayan acometido las medidas contempladas para ello en el artículo 174 de la Ley 39/88 o las establecidas en la disposición transitoria cuarta de la Ley 22/1994.

I) En relación con el cxpediente de aprobación de la Cuenta General.

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 25% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 5 (Ingresos patrimoniales) con el 19'4%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 31'9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 28'7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 11'2% de los créditos iniciales del Presupuesto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero elevado, en tanto que el segundo se situó en un nivel intermedio, pues alcanzaron el 94'8% y 77'8%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos, el 43'2% y 55'8%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 45'4%.

Los importes pendientes de cobro y pago 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 14'7% de los derechos reconocidos netos.

El resultado presupuestario, sin ajustar, 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, sin saldos de dudoso cobro.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de cumplimiento de cobros y pagos y de eficacia en la gestión recaudadora.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de marzo de 1997.- El Presidente, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE PÁJARA

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la corporación a los resultados del informe, con la excepción de aquéllas que, al haber sido aceptadas, ya no tienen correspondencia alguna con el texto del mismo.

El presente se emite a tenor del correspondiente dictado por la Audiencia de Cuentas sobre los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1994 y que se nos hace llegar mediante oficio de 9 de julio del año en curso.

En su virtud, pasamos a analizar el documento remitido, en el que se nos señala que:

1.- En relación con los estados y cuentas anuales.

a.- La falta de dotación para amortización se debe fundamentalmente a la falta de determinación de cuáles son los bienes que deberían ser objeto de ello, lo que nos llevaría a hacer un análisis crítico, entre el criterio marcado por aplicación estricta de las normas contables y las directrices conducentes a señalar que no todo el inmovilizado es sujeto a amortización.

b.- Con relacion al Balance de situación a 31/12.

- La diferencia o falta de coincidencia de acreedores por obligaciones reconocidas con las que se desprenden del Estado de liquidación y el demostrativo de ejercicios cerrados, proviene de ejercicios anteriores, diferencias que fueron producidas, aunque no documentadas por simple eliminación de obligaciones reconocidas y no reclamadas por terceros sujetos titulares de las mismas.

- Que las cuentas correspondientes a préstamos concedidos resultan con saldo acreedor, en cuanto que son los derivados de los otorgados al personal a su servicio.

- Que la cuenta 50 presenta saldo deudor al corresponder a las operaciones de tesorería contraídas.

c.- Es perfectamente admisible la declaración formulada por la Audiencia de Cuentas, si bien cabe señalar en descargo de esta parte que en ejercicios anteriores también se ha hecho igual alegato, por cuanto la deficiencia es arrastrada desde el inicio de la mecanización de la contabilidad de este ayuntamiento, fecha coincidente con la de la supresión de los sellos municipales, que antiguamente eran de aplicación y que posteriormente fueron eliminados de la práctica administrativa.

d.- La baja recaudación por ejercicios cerrados se debe fundamentalmente a la no anulación-depuración de resultas, acción que se debería acometer por esta administración.

e.- En el apartado 9 de la documentación remitida en su día se aportaba certificación, en la que se acreditaba la no existencia de deuda, la cual seguimos considerando válida, ya que el concepto lo estamos considerando como deuda pública en el más estricto sentido técnico de la expresión.

2.- En relación con los anexos a los estados anuales.

a.- La no estimación de pendientes de dudoso cobro o incobrables se debe, por lo alegado en el apartado precedente, cual es la falta de realización de la depuración de resultas, lo que nos llevaría a calificar los pendientes de cobro.

b.- Desconocese por esta parte, el como la Audiencia de Cuentas, llega a la conclusión señalada en el apartado c) 2.-, en cuanto nos determina diferencias en el Remanente de Tesorería por operaciones no presupuestarias. A los efectos de acreditar tal extremo adjuntamos fotocopia de la documentación obrante

en la Liquidación de presupuesto correspondiente a este apartado.

3.- En relación con los justificantes.

a.- Se remitió dicha documentación en la enviada conjuntamente en su día, figurando en el apartado 19 de ella, no obstante se remite nuevamente fotocopia a los efectos procedentes.

4.- En relación con los organismos autónomos.

Cabe señalar que la misma no se ha enviado por cuanto a la fecha de remisión de dicha documentación ello no se había acordado por la corporación, continuando en igual situación al día de la fecha; pero si bien no se ha revocado expresamente la obligación derivada del artículo 174 de la Ley 39/88, reguladora de las Haciendas Locales, sí se ha tenido en cuenta el remanente negativo acometiendo una reducción proporcional del gasto en el Estado de Gastos del presupuesto del ejercicio económico siguiente.

5.- En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General.

Es de señalar que a la fecha de remisión del expediente, dicho acuerdo plenario no ha sido adoptado por la corporación, al igual que al día de la fecha, si bien el expediente correspondiente se encuentra elaborado y pendiente de inclusión en el orden del día de un próximo pleno municipal.

Del análisis económico financiero.-

Podemos señalar que esta corporación y en su caso la Administración municipal está de sobresaliente a tenor del reconocimiento expreso que nos hace la propia Audiencia de Cuentas en su estudio económico financiero de los hechos vertidos contablemente en la ejecución del presupuesto correspondiente al año 1994. No obstante, reconocemos la mancha que nos señala el propio informe y que se concreta en la actividad de la recaudación municipal, si bien ello ha sido constatado igualmente por el Pleno de la corporación, de ahí que en el ejercicio de 1995 haya instado la colaboración externa en el ejercicio de esta actividad netamente municipal.

Lo que comunico a los efectos oportunos.

En Pájara, a 20 de agosto de 1996.- El ALCALDE ACCIDENTAL, Fdo.: Aniceto Rodríguez Rodríguez.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: PAJARA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 5.055

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	371.300.000	0	371.300.000	403.373.362	25,0	208.705.707	194.667.655	0	32.073.362
2.Imp. indirectos	20.000.000	0	20.000.000	48.268.165	3,0	25.001.830	23.266.335	0	28.268.165
3.Tasas y otros	277.346.778	0	277.346.778	281.710.789	17,5	99.410.724	182.300.065	0	4.364.011
4.Transferencias	196.100.000	41.841.582	237.941.582	257.885.634	16,0	171.657.489	86.228.145	0	19.944.052
5.Ing. patrimoniales	255.000.000	55.000.000	310.000.000	313.651.455	19,4	157.298.226	156.353.229	0	3.651.455
SUBTOTAL CAPS. 1-5	1.119.746.778	96.841.582	1.216.588.360	1.304.889.405	80,9	662.073.976	642.815.429	0	88.301.045
6.Enaj.inv.reales	80.100.000	0	80.100.000	41.899.000	2,6	20.046.000	21.853.000	38.201.000	0
7.Transferencias	206.407.800	71.439.481	277.847.281	142.244.781	8,8	13.321.457	128.923.324	135.602.500	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	286.507.800	71.439.481	357.947.281	184.143.781	11,4	33.367.457	150.776.324	173.803.500	0
8.Var.act.financ.	1.000.000	2.357.121	3.357.121	741.749	**,*	741.749	0	2.615.372	0
9.Var.pas.financ.	123.054.887	0	123.054.887	122.854.887	7,6	0	122.854.887	200.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	124.054.887	2.357.121	126.412.008	123.596.636	7,7	741.749	122.854.887	2.815.372	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	410.562.687	73.796.602	484.359.289	307.740.417	19,1	34.109.206	273.631.211	176.618.872	0
TOTAL INGRESOS	1.530.309.465	170.638.184	1.700.947.649	1.612.629.822	100,0	696.183.182	916.446.640	176.618.872	88.301.045

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	320.718.466	82.913.473	403.631.939	312.440.195	23,6	291.703.964	20.736.231	0	91.191.744
2.Comp.bienes y serv.	336.643.841	156.133.342	492.777.183	379.220.722	28,7	207.091.501	172.129.221	0	113.556.461
3.Intereses	140.000.000	0	140.000.000	138.543.123	10,5	111.796.124	26.746.999	0	1.456.877
4.Transferencias	21.300.000	-1.348.112	19.951.888	13.939.737	1,1	12.079.364	1.860.373	0	6.012.151
SUBTOTAL CAPS. 1-4	818.662.307	237.698.703	1.056.361.010	844.143.777	63,8	622.670.953	221.472.824	0	212.217.233
6.Inversiones reales	636.147.158	-69.560.519	566.586.639	422.811.072	31,9	80.241.027	342.570.045	0	143.775.567
7.Transferencias	300.000	2.500.000	2.800.000	2.500.000	0,2	124.000	2.376.000	0	300.000
SUBTOTAL CAPS. 6-7	636.447.158	-67.060.519	569.386.639	425.311.072	32,1	80.365.027	344.946.045	0	144.075.567
8.Var.act.finan.	3.200.000	0	3.200.000	900.000	0,1	900.000	0	0	2.300.000
9.Var.pas.finan.	72.000.000	0	72.000.000	53.265.778	4,0	34.565.368	18.700.410	0	18.734.222
SUBTOTAL CAPS. 8-9	75.200.000	0	75.200.000	54.165.778	4,1	35.465.368	18.700.410	0	21.034.222
SUBTOTAL CAPS. 6-9	711.647.158	-67.060.519	644.586.639	479.476.850	36,2	115.830.395	363.646.455	0	165.109.789
TOTAL GASTOS	1.530.309.465	170.638.184	1.700.947.649	1.323.620.627	100,0	738.501.348	585.119.279	0	377.327.022

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	162.218.811	35.558.000	197.776.811	147.999.673	11,2	132.800.630	15.199.043	0	49.777.138
2.Protec.civil y s.c.	59.423.789	2.650.000	62.073.789	50.593.365	3,8	50.295.534	297.831	0	11.480.424
3.Seg.protecc.p.social	37.146.907	20.668.361	57.815.268	32.479.010	2,5	15.615.892	16.863.118	0	25.336.258
4.Prod.bienes pub.soc	601.230.177	-49.274.843	551.955.334	444.248.147	33,6	217.766.713	226.481.434	0	107.707.187
5.Prod.bienes c.econ.	284.148.781	66.840.000	350.988.781	290.293.053	21,9	99.329.209	190.963.844	0	60.695.728
6.Reg.econ.c.general	112.141.000	17.000.000	129.141.000	111.963.063	8,5	53.829.221	58.133.842	0	17.177.937
7.Reg.econ.sect.prod.	60.000.000	77.196.666	137.196.666	54.235.415	4,1	22.502.657	31.732.758	0	82.961.251
9.Transf.adm.públicas	2.000.000	0	2.000.000	0	0,0	0	0	0	2.000.000
0.Deuda pública	212.000.000	0	212.000.000	191.808.901	14,5	146.361.492	45.447.409	0	20.191.099
TOTAL GASTOS	1.530.309.465	170.638.184	1.700.947.649	1.323.620.627	100,0	738.501.348	585.119.279	0	377.327.022

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones.	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
1.656.630.902	0	0	1.656.630.902	402.877.940	0	1.253.752.962

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
1.333.405.925	184.113.136	380.618.234	0	1.517.519.061	380.618.234	1.136.900.827

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	1.612.629.822	
2.Obligaciones reconocidas netas	1.323.620.627	
3.Resultado presupuestario (1-2)		289.009.195
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	2.357.121	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		291.366.316

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		2.168.162.361
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	916.446.640	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	1.253.752.962	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	2.037.241	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.757.933.859
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	585.119.279	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	1.136.900.827	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	35.913.753	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		93.928.941
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		504.157.443
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		504.157.443

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: PAJARA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 5.055

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.670.822.158	47,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	2.204.530.844	39,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	370.933.192	6,7
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	580.763.243	10,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	-1.361.860	**,*	DEUDAS A LARGO PLAZO	889.218.292	16,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.831.409.247	32,9
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	2.037.241	**,*
DEUDORES	2.170.199.602	38,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	103.324.647	1,9	RESULTADOS	274.132.492	4,9
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	48.513.518	0,9			
TOTAL ACTIVO	5.572.261.308	100,0	TOTAL PASIVO	5.572.261.308	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	237.220.748	100,0	CUENTAS DE ORDEN	237.220.748	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	237.220.748	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	237.220.748	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	11,2 %
2. Ejecución de ingresos	94,8 %
3. Ejecución de gastos	77,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	43,2 %
5. Cumplimiento de los pagos	55,8 %
6. Carga financiera global	14,7 %
7. Carga financiera por habitante	37.944 P
8. Ahorro bruto	35,3 %
9. Ahorro neto	31,2 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	45,4 %
11. Ingreso por habitante	319.017 P
12. Gasto por habitante	261.844 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	1,2
2. Endeudamiento por habitante	155.442 P
3. Liquidez	1,2
4. Solvencia	2,0
5. Firmeza	3,7
6. Plazo de cobro	606
7. Plazo de pago	790

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	56.050.000	10.000.000	0	36.863.473	0	82.913.473
(2)	0	0	1.909.700	97.850.000	1.900.000	2.357.121	55.916.521	0	156.133.342
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	500.000	4.000.000	0	2.151.888	0	-1.348.112
(6)	0	0	830.000	8.500.000	147.000.000	0	68.109.481	0	-69.560.519
(7)	0	0	0	0	0	0	2.500.000	0	2.500.000
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	2.739.700	162.900.000	162.900.000	2.357.121	165.541.363	0	170.638.184

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	39.350.000	10.900.000	0	7.108.000	0	35.558.000
(2)	0	0	0	2.650.000	0	0	0	0	2.650.000
(3)	0	0	0	1.300.000	0	2.357.121	17.011.240	0	20.668.361
(4)	0	0	2.739.700	69.100.000	150.000.000	0	28.885.457	0	-49.274.843
(5)	0	0	0	43.600.000	1.000.000	0	24.240.000	0	66.840.000
(6)	0	0	0	6.000.000	1.000.000	0	12.000.000	0	17.000.000
(7)	0	0	0	900.000	0	0	76.296.666	0	77.196.666
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	2.739.700	162.900.000	162.900.000	2.357.121	165.541.363	0	170.638.184

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
0	0	0	0	0	0	0

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0	0

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PAT.FUND.MUNPAL.ESCUELAS INFANTILES
ENTIDAD DE ORIGEN: PAJARA

EJERCICIO DE 1.994

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Imp. indirectos	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Tasas y otros	19.000.000	0	19.000.000	19.000.000	56,6	15.578.600	3.421.400	0	0
4.Transferencias	15.000.000	2.532.800	17.532.800	14.582.800	43,4	10.282.800	4.300.000	2.950.000	0
5.Ing. patrimoniales	100.000	0	100.000	0	0,0	0	0	100.000	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	34.100.000	2.532.800	36.632.800	33.582.800	**,*	25.861.400	7.721.400	3.050.000	0
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	34.100.000	2.532.800	36.632.800	33.582.800	100,0	25.861.400	7.721.400	3.050.000	0

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	25.700.000	4.252.800	29.952.800	28.886.023	86,1	23.117.340	5.768.683	0	1.066.777
2.Comp.bienes y serv.	8.400.000	-2.055.000	6.345.000	4.330.002	12,9	2.309.330	2.020.672	0	2.014.998
3.Intereses	0	335.000	335.000	331.459	1,0	331.459	0	0	3.541
4.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-4	34.100.000	2.532.800	36.632.800	33.547.484	**,*	25.758.129	7.789.355	0	3.085.316
6.Inversiones reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Var.act.finan.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.finan.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	34.100.000	2.532.800	36.632.800	33.547.484	100,0	25.758.129	7.789.355	0	3.085.316

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Protec.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	31.560.000	5.072.800	36.632.800	33.547.484	**,*	25.758.129	7.789.355	0	3.085.316
4.Prod.bienes pub.soc	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
5.Prod.bienes c.econ.	2.540.000	-2.540.000	0	0	0,0	0	0	0	0
6.Reg.econ.c.general	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	34.100.000	2.532.800	36.632.800	33.547.484	100,0	25.758.129	7.789.355	0	3.085.316

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
8.970.000	0	0	8.970.000	0	0	8.970.000

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
8.046.518	0	2.603.782	1.588.290	9.634.808	4.192.072	5.442.736

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	33.582.800	
2.Obligaciones reconocidas netas	33.547.484	
3.Resultado presupuestario (1-2)		35.316
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	0	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		35.316

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		16.691.400
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	7.721.400	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	8.970.000	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		14.738.555
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	7.789.355	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	5.442.736	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.506.464	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		-2.881.579
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-928.734
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-928.734

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PAT.FUND.MUNPAL.ESCUELAS INFANTILES
ENTIDAD DE ORIGEN: PAJARA

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	0	0,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	0	0,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	14.738.555	99,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	16.691.400	**,*	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	-2.881.579	**,*	RESULTADOS	35.316	0,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	964.050	6,5			
TOTAL ACTIVO	14.773.871	100,0	TOTAL PASIVO	14.773.871	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	**,*	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	**,*
CUENTAS DE ORDEN	0	***,*	CUENTAS DE ORDEN	0	***,*
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	***,*	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	***,*

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	7,4 %
2. Ejecución de ingresos	91,7 %
3. Ejecución de gastos	91,6 %
4. Cumplimiento de los cobros	77,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	76,8 %
6. Carga financiera global	1,0 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** P
8. Ahorro bruto	0,1 %
9. Ahorro neto	0,1 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	82,0 %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** P
12. Gasto por habitante	*.***.*** P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** P
3. Liquidez	0,9
4. Solvencia	0,9
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	***.***.***.***
7. Plazo de pago	***.***.***.***

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
0	0	0	0	0	0	0

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0	0

IAC-150 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Puerto del Rosario, ejercicio de 1994.***

(Registro de Entrada núm. 1.469, de 30/06/97.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 16 de julio de 1997, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

9.6.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Puerto del Rosario, ejercicio de 1994.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en el artículo 19 de la *Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias*, y según lo dispuesto en el artículo 1.1 de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir los informes de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de julio de 1997.- El Presidente, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1994 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 informe, 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:

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- El Remanente de tesorería negativo del ejercicio 1993 no ha sido solventado en el ejercicio por la corporación, lo que supone el incumplimiento del artículo 174 de la Ley 39/88.

2.- En el Estado de situación y movimientos de operaciones no presupuestarias, la subcuenta 5108, «Depósitos proyectos autoconstrucción», presenta saldo deudor.

3.- En ejercicios cerrados figuran derechos pendientes de cobro de gran antigüedad.

C) En relación con los anexos a los estados anuales.

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

2.- El Remanente de tesorería incluido en la Cuenta general no coincide con el que se determinó en el momento de aprobación de la liquidación del presupuesto.

3.- El Remanente de tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que en el ejercicio de1995 se hayan acometido las medidas contempladas para ello en el artículo 174 de la Ley 39/88 o las establecidas en la disposición transitoria cuarta de la Ley 22/1993.

D) En relación con los justificantes.

1.- El número de cuentas bancarias abiertas por la entidad es elevado. Cuanto mayor sea el número de las mismas, mayor esfuerzo contable y de control se requiere.

2.- Las existencias en metálico en la Caja de la corporación son elevadas. Se ha de evitar que con cargo a dicho importe se hagan pagos que queden pendientes de formalización definitiva, debiendo procederse sólo en caso estrictamente necesario a su contabilización en las cuentas 555 (Otras partidas pendientes de aplicación) y 558 (Gastos presupuestarios realizados pendientes de aplicación).

3.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios de las cuentas que no presentan saldo en el Acta de arqueo a 31/12.

4.- No se ha remitido la relación de contratos (Mod. TC/9).

E) En relación con los organismos autónomos.

Los Patronatos de Deportes y Cultura no tuvieron actividad en el ejercicio.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 41’6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 25’3%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 46’4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 18’4% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 119% y 95’1%, respec-

tivamente, lo que no sucedió con los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en niveles reducidos, el 68'2% y 69'3%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria en un 65%.

Los importes pendientes de cobro y pago 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 18'6% de los derechos reconocidos netos.

El resultado presupuestario, sin ajustar, fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de tesorería fue negativo.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de marzo de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la corporación a los resultados del informe, con la excepción de aquéllas que, al haber sido aceptadas, ya no tienen correspondencia alguna con el texto del mismo.

1.- En relación con los estados y cuentas anuales:

El Pleno adoptó las medidas posibles respecto al Remanente negativo de 1993 (acuerdo plenario de 3 de marzo de 1995) atendiendo a la situación económica general de la entidad.

El saldo deudor de la subcuenta 5108, "Depósitos proyectos de autoconstrucción" (1.262.307.-) viene motivado por el convenio con el Colegio de Arquitectos para la redacción de dichos proyectos, cuyo coste debería trasladarse íntegramente a los beneficiarios. Durante el ejercicio se había adelantado el pago de los honorarios quedando pendientes los ingresos que al final no eran tales, según información detectada a última hora, sino la aportación municipal a tal fin.

Durante el ejercicio de 1995 y el de 1996 se ha procedido a una depuración de derechos de ejercicios cerrados.

2.- En relación con los anexos a los estados anuales:

No se operó con el módulo de afectación de ingresos, por lo que el resultado de la liquidación del ejercicio no contempló aquellos afectados a gastos futuros. No obstante, el seguimiento de la finalidad de los ingresos afectados se ha venido realizando de forma extracontable.

Las discrepancias detectadas en el Remanente de tesorería aprobado en la liquidación del Presupuesto y la incluida en la Cuenta General viene motivada, por un lado, porque en el Remanente de tesorería aprobado en la liquidación se incluía como derecho pendiente de cobro por operaciones no presupuestarias el saldo de la subcuenta 5108, "Depósitos por proyectos de autoconstrucción", 1.262.307.-. Entre la fecha de la aprobación de la liquidación y la confección de la Cuenta General se constató que dicho saldo no correspondía realmente a deudores pendientes de cobro sino que era un gasto (la aportación municipal), por lo que se optó por no incluirlo como deudor en el Remanente de tesorería definitivo y al mismo tiempo reducir en la misma cuantía los acreedores pendiente de pago (a regularizar en el ejercicio siguiente, como así se hizo), para que el resultado se ajustara a la realidad. Asimismo, en el Remanente incluido en la liquidación, en acreedores pendientes de pago por operaciones no presupuestarias, figura por error el saldo de la cuenta 520, "Fianzas definitivas", 3.566.657.-, que no debe figurar. En definitiva, el Remanente de tesorería resultante es el que figura en la Cuenta General.

3.- En relación con los justificantes:

No fue posible una reducción drástica de cuentas corrientes, dado que con casi todas las entidades bancarias existe algún crédito o préstamo que obliga a la entidad a disponer de alguna c/c abierta en cada una de ellas.

Sobre las existencias en la Caja de la corporación, para el ejercicio de 1995 ya se han seguido las recomendaciones de la Audiencia de Cuentas.

La omisión de extractos bancarios al 31/12/94 de cuentas que no presentan saldo es debido a que las mismas se han cancelado durante el ejercicio, en un intento de reducir el número de cuentas corrientes abiertas por la entidad.

SEGUNDO.- El análisis económico-financiero, como resultado de la información facilitada, pone de manifiesto una vez más lo que por otros conductos (esta propia Intervención y la empresa Aserlocal) ya se conoce: existían a finales de 1994 fuertes desequilibrios económico-financieros; no obstante, la propia Audiencia de Cuentas reconoce hechos positivos en el mismo, como resultado presupuestario que también lo fue. Asimismo, la carga de los derechos reconocidos netos y el Remanente negativo de tesorería se ha reducido con respecto al de 1993. No obstante, todavía persistían perturbaciones que en posteriores ejercicios hay que corregir.

En Puerto del Rosario, a 15 de noviembre de 1996.- El INTERVENTOR ACCTAL., Fdo.: Ventura García Cuenca.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: PUERTO DEL ROSARIO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 18.221

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	314.100.000	0	314.100.000	330.717.603	25,3	234.465.941	96.251.662	0	16.617.603
2.Imp. indirectos	20.000.000	0	20.000.000	57.134.858	4,4	29.716.854	27.418.004	0	37.134.858
3.Tasas y otros	168.746.290	0	168.746.290	259.612.735	19,8	156.870.287	102.742.448	0	90.866.445
4.Transferencias	487.000.000	3.644.800	490.644.800	544.000.028	41,6	413.421.615	130.578.413	0	53.355.228
5.Ing. patrimoniales	2.500.000	0	2.500.000	8.412.261	0,6	8.412.261	0	0	5.912.261
SUBTOTAL CAPS. 1-5	992.346.290	3.644.800	995.991.090	1.199.877.485	91,7	842.886.958	356.990.527	0	203.886.395
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	4.217.850	0,3	4.217.850	0	0	4.217.850
7.Transferencias	44.343.000	32.334.627	76.677.627	80.299.526	6,1	43.457.126	36.842.400	0	3.621.899
SUBTOTAL CAPS. 6-7	44.343.000	32.334.627	76.677.627	84.517.376	6,5	47.674.976	36.842.400	0	7.839.749
8.Var.act.financ.	2.000.000	0	2.000.000	841.585	0,1	841.585	0	1.158.415	0
9.Var.pas.financ.	24.855.140	0	24.855.140	22.719.480	1,7	0	22.719.480	2.135.660	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	26.855.140	0	26.855.140	23.561.065	1,8	841.585	22.719.480	3.294.075	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	71.198.140	32.334.627	103.532.767	108.078.441	8,3	48.516.561	59.561.880	3.294.075	7.839.749
TOTAL INGRESOS	1.063.544.430	35.979.427	1.099.523.857	1.307.955.926	100,0	891.403.519	416.552.407	3.294.075	211.726.144

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	536.143.063	0	536.143.063	485.369.555	46,4	365.950.630	119.418.925	0	50.773.508
2.Comp.bienes y serv.	188.840.000	3.644.800	192.484.800	192.205.964	18,4	145.113.613	47.092.351	0	278.836
3.Intereses	135.896.367	0	135.896.367	135.896.367	13,0	134.589.898	1.306.469	0	0
4.Transferencias	14.000.000	0	14.000.000	13.967.435	1,3	13.967.435	0	0	32.565
SUBTOTAL CAPS. 1-4	874.879.430	3.644.800	878.524.230	827.439.321	79,1	659.621.576	167.817.745	0	51.084.909
6.Inversiones reales	97.665.000	26.334.627	123.999.627	123.832.014	11,8	37.250.392	86.581.622	0	167.613
7.Transferencias	0	6.000.000	6.000.000	5.968.400	0,6	5.968.400	0	0	31.600
SUBTOTAL CAPS. 6-7	97.665.000	32.334.627	129.999.627	129.800.414	12,4	43.218.792	86.581.622	0	199.213
8.Var.act.finan.	2.000.000	0	2.000.000	1.777.000	0,2	1.777.000	0	0	223.000
9.Var.pas.finan.	89.000.000	0	89.000.000	87.140.880	8,3	20.746.057	66.394.823	0	1.859.120
SUBTOTAL CAPS. 8-9	91.000.000	0	91.000.000	88.917.880	8,5	22.523.057	66.394.823	0	2.082.120
SUBTOTAL CAPS. 6-9	188.665.000	32.334.627	220.999.627	218.718.294	20,9	65.741.849	152.976.445	0	2.281.333
TOTAL GASTOS	1.063.544.430	35.979.427	1.099.523.857	1.046.157.615	100,0	725.363.425	320.794.190	0	53.366.242

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	428.301.511	2.571.428	430.872.939	428.621.994	41,0	341.289.316	87.332.678	0	2.250.945
2.Protec.civil y s.c.	93.440.104	1.144.800	94.584.904	94.584.904	9,0	76.076.912	18.507.992	0	0
3.Seg.protecc.p.social	87.308.408	3.900.000	91.208.408	40.141.130	3,8	19.042.848	21.098.282	0	51.067.278
4.Prod.bienes pub.soc	231.598.040	28.363.199	259.961.239	259.913.220	24,8	133.759.274	126.153.946	0	48.019
5.Prod.bienes c.econ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
6.Reg.econ.c.general	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	222.896.367	0	222.896.367	222.896.367	21,3	155.195.075	67.701.292	0	0
TOTAL GASTOS	1.063.544.430	35.979.427	1.099.523.857	1.046.157.615	100,0	725.363.425	320.794.190	0	53.366.242

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
1.142.295.433	2.805.005	0	1.145.100.438	340.146.265	0	804.954.173

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
1.345.344.589	0	282.139.534	0	1.345.344.589	282.139.534	1.063.205.055

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	1.307.955.926	
2.Obligaciones reconocidas netas	1.046.157.615	
3.Resultado presupuestario (1-2)		261.798.311
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	0	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		261.798.311

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		935.310.769
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	416.552.407	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	804.954.173	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	286.195.811	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.861.145.540
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	320.794.190	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	1.063.205.055	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	477.146.295	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		520.010.135
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-405.824.636
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-405.824.636

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: PUERTO DEL ROSARIO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 18.221

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	4.277.009.951	59,1	PATRIMONIO Y RESERVAS	2.942.280.761	40,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.012.146.351	14,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	689.160.436	9,5	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	12.750.000	0,2	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.087.353.955	15,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.864.712.197	25,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	1.221.506.580	16,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	523.232.561	7,2	RESULTADOS	331.561.998	4,6
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	514.395.734	7,1			
TOTAL ACTIVO	7.238.055.262	100,0	TOTAL PASIVO	7.238.055.262	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	135.019.661	100,0	CUENTAS DE ORDEN	135.019.661	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	135.019.661	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	135.019.661	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	3,4 %
2. Ejecución de ingresos	119,0 %
3. Ejecución de gastos	95,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	68,2 %
5. Cumplimiento de los pagos	69,3 %
6. Carga financiera global	18,6 %
7. Carga financiera por habitante	12.241 P
8. Ahorro bruto	31,0 %
9. Ahorro neto	23,8 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	65,0 %
11. Ingreso por habitante	71.783 P
12. Gasto por habitante	57.415 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	1,0
2. Endeudamiento por habitante	59.676 P
3. Liquidez	0,8
4. Solvencia	2,4
5. Firmeza	4,8
6. Plazo de cobro	372
7. Plazo de pago	781

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	3.644.800	0	3.644.800
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	8.729.287	0	0	0	17.605.340	0	26.334.627
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	6.000.000	0	6.000.000
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	8.729.287	0	0	0	27.250.140	0	35.979.427

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	2.571.428	0	2.571.428
(2)	0	0	0	0	0	0	1.144.800	0	1.144.800
(3)	0	0	0	0	0	0	3.900.000	0	3.900.000
(4)	0	0	8.729.287	0	0	0	19.633.912	0	28.363.199
(5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	8.729.287	0	0	0	27.250.140	0	35.979.427

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
700.970.448	22.719.480	0	723.689.928	12.000.000	12.000.000	711.689.928

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
73.288.724	132.983.400	0	206.272.124	131.676.931	0	131.676.931	74.595.193

IAC-151 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tuineje, ejercicio de 1994.***

(Registro de Entrada núm. 1.469, de 30/06/97.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 16 de julio de 1997, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

9.7.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tuineje, ejercicio de 1994.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en el artículo 19 de la *Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias*, y según lo dispuesto en el artículo 1.1 de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir los informes de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de julio de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACION DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE TUINEJE

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1994 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 informe, 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:

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- En el ejercicio de 1994 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

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.- En ingresos, el grado de ejecución es reducido en el concepto 11400, «Plusvalía» (4%).

4.- No se ha remitido la deuda en circulación ni los intereses del Estado de la Deuda. En este sentido, se recuerda que en dicho estado debe figurar la totalidad de la deuda con independencia del instrumento financiero utilizado.

C) En relación con los anexos a los estados anuales.

1.- En la determinación del Remanente de Tesorería, en acreedores de otras operaciones no presupuestarias, aparece la cantidad de 13.334.078 Mp. cuando la que debe figurar es de 10.768.012 Mp. En caso de que el motivo obedezca a que las fianzas y depósitos recibidos se les ha asociado una cuenta del subgrupo 52, que tiene naturaleza presupuestaria, debería procederse a su rectificación.

2.- No se ha remitido el Estado de gastos con financiación afectada.

D) En relación con los justificantes.

1.- El Presupuesto del ejercicio 1994 ha sido aprobado con retraso.

2.- No se ha remitido la relación de contratos (Mod. TC/9).

F) En relación con la recaudación.

No se ha remitido documentación alguna relativa a la recaudación.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 56’6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 18’9%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 35’3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 26’6% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 62’2% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 9 (Pasivos financieros).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos, pues alcanzaron el 66’6% y 68’8%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron, el primero en un nivel reducido y el segundo en uno intermedio, el 74’1% y 77’1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 68’3%.

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 22'7% de los derechos reconocidos netos.

El resultado presupuestario fue negativo debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de tesorería fue positivo.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de marzo de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE TUINEJE

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la corporación a los resultados del informe, con la excepción de aquéllas que, al haber sido aceptadas, ya no tienen correspondencia alguna con el texto del mismo.

Con referencia al proyecto de informe de fiscalización de la Cuenta General del ejercicio de 1994 de este ayuntamiento, realizado por la Audiencia de Cuentas de Canarias, siguiendo la misma estructura del citado proyecto y, visto el informe emitido por el interventor, se formulan al mismo las alegaciones siguientes:

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- Efectivamente cómo ya se manifestó en las alegaciones al informe de las cuentas de 1993, no se efectuó dotación por amortización en los ejercicios de1992, 1993 y 1994, por las razones allí expuestas. En el ejercicio de 1995 se han realizado las operaciones contables pertinentes para su corrección.

3.- La causa del bajo grado de ejecución de los ingresos por el concepto de plusvalías se debe fundamentalmente a la nula colaboración de los notarios de la plaza, que no remiten al ayuntamiento, trimestralmente, como está legalmente establecido (ni en ningún otro plazo), la relación de transmisiones patrimoniales en las que intervienen. Al respecto el ayuntamiento ha iniciado gestiones ante los mismos, para que se cumpla la legalidad.

4.- No se ha remitido información sobre la deuda en circulación ni de los intereses de la misma, pues el programa informático no prevé la posibilidad de su control de forma individualizada. Con la documentación del ejercicio de 1995 se remitirá el citado estado, el cual se elaborará de forma manual.

C) En relación con los anexos a los estados anuales.

1.- Consideramos, que el Remanente de tesorería está bien calculado, pues la cantidad descontada por esa Audiencia de 2.566.066 en la partida de Otros acreedores no presupuestarios obedece a depósitos de particulares por operaciones no presupuestarias y según la instrucción contable las cuentas que registran estas operaciones tendrán saldo acreedor, que recoge el importe de los depósitos pendientes de devolución. Si bien es cierto que la cuenta correcta sería la 510 y no la 525, como actualmente tiene.

2.- No se ha remitido el Estado de los gastos con financiación afectada, porque el módulo del programa no funciona correctamente.

F) En relación con la recaudación.

1.- Les será remitida, junto con las del ejercicio de 1995.

Sin otro particular y con la intención de haber aclarado las causas que han motivado los reparos formulados, aprovecho la ocasión para saludarles muy atentamente.

En Tuineje, a 18 de septiembre de 1996.- La ALCALDESA-PRESIDENTE.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: TUINEJE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 7.599

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	106.000.000	0	106.000.000	97.885.285	18,9	65.346.897	32.538.388	8.114.715	0
2.Imp. indirectos	17.000.000	0	17.000.000	11.144.348	2,2	5.495.597	5.648.751	5.855.652	0
3.Tasas y otros	27.498.000	0	27.498.000	21.991.278	4,3	18.647.675	3.343.603	5.506.722	0
4.Transferencias	240.749.740	2.235.872	242.985.612	292.877.115	56,6	241.333.339	51.543.776	0	49.891.503
5.Ing. patrimoniales	4.000.000	0	4.000.000	1.269.842	0,2	1.269.842	0	2.730.158	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	395.247.740	2.235.872	397.483.612	425.167.868	82,2	332.093.350	93.074.518	22.207.247	49.891.503
6.Enaj.inv.reales	2.000.000	0	2.000.000	551.959	0,1	551.959	0	1.448.041	0
7.Transferencias	67.219.500	101.227.443	168.446.943	89.800.963	17,4	48.786.235	41.014.728	78.645.980	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	69.219.500	101.227.443	170.446.943	90.352.922	17,5	49.338.194	41.014.728	80.094.021	0
8.Var.act.financ.	1.500.000	194.416.898	195.916.898	1.245.870	0,2	1.245.870	0	194.671.028	0
9.Var.pas.financ.	13.156.250	0	13.156.250	647.467	0,1	647.467	0	12.508.783	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	14.656.250	194.416.898	209.073.148	1.893.337	0,4	1.893.337	0	207.179.811	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	83.875.750	295.644.341	379.520.091	92.246.259	17,8	51.231.531	41.014.728	287.273.832	0
TOTAL INGRESOS	479.123.490	297.880.213	777.003.703	517.414.127	100,0	383.324.881	134.089.246	309.481.079	49.891.503

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	166.605.422	-10.104.662	156.500.760	142.489.067	26,6	140.256.697	2.232.370	0	14.011.693
2.Comp.bienes y serv.	90.903.150	350.000	91.253.150	78.259.323	14,6	58.859.093	19.400.230	0	12.993.827
3.Intereses	44.380.000	-400.000	43.980.000	43.639.163	8,2	33.410.514	10.228.649	0	340.837
4.Transferencias	28.547.411	2.585.872	31.133.283	27.032.014	5,1	14.692.614	12.339.400	0	4.101.269
SUBTOTAL CAPS. 1-4	330.435.983	-7.568.790	322.867.193	291.419.567	54,5	247.218.918	44.200.649	0	31.447.626
6.Inversiones reales	119.800.625	275.250.591	395.051.216	189.087.884	35,3	148.383.693	40.704.191	0	205.963.332
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	119.800.625	275.250.591	395.051.216	189.087.884	35,3	148.383.693	40.704.191	0	205.963.332
8.Var.act.finan.	1.500.000	0	1.500.000	1.500.000	0,3	1.500.000	0	0	0
9.Var.pas.finan.	27.386.882	30.198.412	57.585.294	52.906.114	9,9	15.173.229	37.732.885	0	4.679.180
SUBTOTAL CAPS. 8-9	28.886.882	30.198.412	59.085.294	54.406.114	10,2	16.673.229	37.732.885	0	4.679.180
SUBTOTAL CAPS. 6-9	148.687.507	305.449.003	454.136.510	243.493.998	45,5	165.056.922	78.437.076	0	210.642.512
TOTAL GASTOS	479.123.490	297.880.213	777.003.703	534.913.565	100,0	412.275.840	122.637.725	0	242.090.138

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	118.993.970	-14.000.000	104.993.970	94.272.447	17,6	84.319.062	9.953.385	0	10.721.523
2.Protec.civil y s.c.	35.295.238	-1.471.872	33.823.366	30.152.292	5,6	29.770.473	381.819	0	3.671.074
3.Seg.protecc.p.social	31.786.955	8.656.192	40.443.147	23.348.268	4,4	21.996.605	1.351.663	0	17.094.879
4.Prod.bienes pub.soc	198.149.947	270.052.504	468.202.451	269.522.285	50,4	213.545.200	55.977.085	0	198.680.166
5.Prod.bienes c.econ.	13.630.498	4.844.977	18.475.475	13.727.562	2,6	11.215.323	2.512.239	0	4.747.913
6.Reg.econ.c.general	11.500.000	0	11.500.000	7.771.381	1,5	3.271.381	4.500.000	0	3.728.619
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	69.766.882	29.798.412	99.565.294	96.119.330	18,0	48.157.796	47.961.534	0	3.445.964
TOTAL GASTOS	479.123.490	297.880.213	777.003.703	534.913.565	100,0	412.275.840	122.637.725	0	242.090.138

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
381.334.539	0	84.890.674	296.443.865	115.693.967	0	180.749.898

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
21.002.205	0	19.701.647	20.068.825	41.071.030	36.696.402	4.374.628

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	517.414.127	
2.Obligaciones reconocidas netas	534.913.565	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-17.499.438
4.Desviaciones positivas de financiación	15.652.878	
5.Desviaciones negativas de financiación	15.685.186	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	0	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-17.467.130

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		256.153.404
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	134.089.246	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	180.749.898	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	45.379.848	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	13.305.892	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		137.780.365
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	122.637.725	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	4.374.628	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	10.768.012	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		52.764.011
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		90.265.243
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		80.871.807
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		171.137.050

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: TUINEJE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 7.599

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.233.676.498	62,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.115.199.596	56,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	359.331.044	18,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	367.516.719	18,7	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	292.602.650	14,9
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	140.122.244	7,1
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	13.305.892	0,7
DEUDORES	314.839.144	16,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	53.386.692	2,7	RESULTADOS	48.857.627	2,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.969.419.053	100,0	TOTAL PASIVO	1.969.419.053	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	149.193.027	100,0	CUENTAS DE ORDEN	149.193.027	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	149.193.027	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	149.193.027	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	62,2 %
2. Ejecución de ingresos	66,6 %
3. Ejecución de gastos	68,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	74,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	77,1 %
6. Carga financiera global	22,7 %
7. Carga financiera por habitante	12.705 P
8. Ahorro bruto	31,5 %
9. Ahorro neto	19,0 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	68,3 %
11. Ingreso por habitante	68.090 P
12. Gasto por habitante	70.393 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,4
2. Endeudamiento por habitante	38.347 P
3. Liquidez	2,3
4. Solvencia	4,6
5. Firmeza	5,5
6. Plazo de cobro	259
7. Plazo de pago	176

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	10.104.662	0	0	0	-10.104.662
(2)	0	0	0	0	0	0	350.000	0	350.000
(3)	0	0	0	0	400.000	0	0	0	-400.000
(4)	0	0	0	0	0	0	2.585.872	0	2.585.872
(6)	12.904.100	8.000.000	0	617.200	20.310.950	235.683.098	38.357.143	0	275.250.591
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	30.198.412	0	0	0	0	30.198.412
TOT	12.904.100	8.000.000	0	30.815.612	30.815.612	235.683.098	41.293.015	0	297.880.213

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	14.000.000	0	0	0	-14.000.000
(2)	0	0	0	0	1.471.872	0	0	0	-1.471.872
(3)	0	0	0	0	0	8.070.320	585.872	0	8.656.192
(4)	9.250.000	8.000.000	0	617.200	13.277.474	227.612.778	37.850.000	0	270.052.504
(5)	3.654.100	0	0	0	1.666.266	0	2.857.143	0	4.844.977
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	30.198.412	400.000	0	0	0	29.798.412
TOT	12.904.100	8.000.000	0	30.815.612	30.815.612	235.683.098	41.293.015	0	297.880.213

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
0	0	0	0	0	0	0

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0	0

IAC-179 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Haría, ejercicio de 1994.***

(Registro de Entrada núm. 1.469, de 30/06/97.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 16 de julio de 1997, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

9.35.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Haría, ejercicio de 1994.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en el artículo 19 de la *Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias*, y según lo dispuesto en el artículo 1.1 de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir los informes de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 21 de julio de 1997.- El Presidente, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE HARÍA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1994 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 informe, 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 el asiento de apertura.

No se ha remitido el «Estado de Conciliación» en el que ha de especificarse la correspondencia entre los saldos iniciales del Balance de situación y las fuentes de donde se hayan obtenido dichos datos.

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- En el ejercicio de1994 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- No existe correspondencia entre el saldo de acreedores a 31/12/93 y el que se hace figurar a 01/01/94.

C) En relación con los anexos a los estados anuales.

1.- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del Remanente de tesorería.

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

3.- En la determinación del Remanente de tesorería, en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias, se ha incluido en saldo del subgrupo 52 «Fianzas y depósitos recibidos».

D) En relación con los justificantes.

1.- El Presupuesto del ejercicio de1994 ha sido aprobado con retraso.

2.- No se ha remitido la relación de rectificaciones y anulaciones de derechos y obligaciones de Presupuestos cerrados.

3.- En el Acta de arqueo remitida no figuran todas las firmas.

4.- Las existencias en metálico en la Caja de la corporación son elevadas. Se ha de evitar que con cargo a dicho importe se hagan pagos que queden pendientes de formalización definitiva, debiendo procederse, sólo en caso estrictamente necesario, a su contabilización en las cuentas 555 (Otras partidas pendientes de aplicación) y 558 (Gastos presupuestarios realizados pendientes de aplicación).

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

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

La corporación no ha remitido la relación de contratos formalizados en el ejercicio (Mod. TC/9).

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 40’8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 17’7%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 34'8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 30'1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 6'3% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 2 (Compra de bienes y servicios), en este último caso como consecuencia de la inclusión en presupuesto de operaciones de tesorería.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 105% y 99'5%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron, el primero en un nivel intermedio y el segundo en uno reducido, el 77'1% y 72'6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 83'3%.

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 11% de los derechos reconocidos netos.

El resultado presupuestario, sin ajustar, 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, sin saldos de dudoso cobro.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de marzo de 1997.- El Presidente, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE HARÍA

A la fecha de aprobación definitiva del presente informe por el Pleno de la Audiencia de Cuentas, la corporación no ha formulado alegación alguna al mismo.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: HARIA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 3.164

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	59.000.000	0	59.000.000	61.085.735	13,9	50.896.241	10.189.494	0	2.085.735
2.Imp. indirectos	4.000.000	0	4.000.000	3.895.258	0,9	3.895.258	0	104.742	0
3.Tasas y otros	28.374.000	0	28.374.000	19.187.435	4,4	15.289.926	3.897.509	9.186.565	0
4.Transferencias	137.382.400	0	137.382.400	179.634.162	40,8	170.774.699	8.859.463	0	42.251.762
5.Ing. patrimoniales	47.200.000	0	47.200.000	47.993.659	10,9	32.157.470	15.836.189	0	793.659
SUBTOTAL CAPS. 1-5	275.956.400	0	275.956.400	311.796.249	70,8	273.013.594	38.782.655	9.291.307	45.131.156
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	66.043.600	25.000.000	91.043.600	77.717.516	17,7	15.561.661	62.155.855	13.326.084	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	66.043.600	25.000.000	91.043.600	77.717.516	17,7	15.561.661	62.155.855	13.326.084	0
8.Var.act.financ.	1.000.000	0	1.000.000	567.280	0,1	567.280	0	432.720	0
9.Var.pas.financ.	51.000.000	0	51.000.000	50.000.000	11,4	50.000.000	0	1.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	52.000.000	0	52.000.000	50.567.280	11,5	50.567.280	0	1.432.720	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	118.043.600	25.000.000	143.043.600	128.284.796	29,2	66.128.941	62.155.855	14.758.804	0
TOTAL INGRESOS	394.000.000	25.000.000	419.000.000	440.081.045	100,0	339.142.535	100.938.510	24.050.111	45.131.156

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	128.182.168	-2.290.953	125.891.215	125.515.850	30,1	122.891.260	2.624.590	0	375.365
2.Comp.bienes y serv.	77.861.075	6.840.953	84.702.028	84.604.294	20,3	80.851.198	3.753.096	0	97.734
3.Intereses	29.717.896	0	29.717.896	29.717.896	7,1	29.717.896	0	0	0
4.Transferencias	27.015.000	-50.000	26.965.000	26.930.257	6,5	26.745.961	184.296	0	34.743
SUBTOTAL CAPS. 1-4	262.776.139	4.500.000	267.276.139	266.768.297	64,0	260.206.315	6.561.982	0	507.842
6.Inversiones reales	122.541.600	23.900.000	146.441.600	144.826.609	34,8	37.026.650	107.799.959	0	1.614.991
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	122.541.600	23.900.000	146.441.600	144.826.609	34,8	37.026.650	107.799.959	0	1.614.991
8.Var.act.finan.	1.000.000	-400.000	600.000	567.280	0,1	567.280	0	0	32.720
9.Var.pas.finan.	7.682.261	-3.000.000	4.682.261	4.577.586	1,1	4.577.586	0	0	104.675
SUBTOTAL CAPS. 8-9	8.682.261	-3.400.000	5.282.261	5.144.866	1,2	5.144.866	0	0	137.395
SUBTOTAL CAPS. 6-9	131.223.861	20.500.000	151.723.861	149.971.475	36,0	42.171.516	107.799.959	0	1.752.386
TOTAL GASTOS	394.000.000	25.000.000	419.000.000	416.739.772	100,0	302.377.831	114.361.941	0	2.260.228

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	83.258.979	-5.512.580	77.746.399	76.552.568	18,4	74.642.395	1.910.173	0	1.193.831
2.Protec.civil y s.c.	900.000	0	900.000	404.680	0,1	404.680	0	0	495.320
3.Seg.protecc.p.social	34.422.878	2.403.987	36.826.865	36.475.951	8,8	33.676.207	2.799.744	0	350.914
4.Prod.bienes pub.soc	121.954.706	1.508.593	123.443.299	123.398.980	29,6	94.847.616	28.551.364	0	44.319
5.Prod.bienes c.econ.	115.083.280	30.000.000	145.083.280	145.044.831	34,8	63.944.171	81.100.660	0	38.449
6.Reg.econ.c.general	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	38.400.157	-3.400.000	35.000.157	34.862.762	8,4	34.862.762	0	0	137.395
TOTAL GASTOS	394.000.000	25.000.000	419.000.000	416.739.772	100,0	302.377.831	114.361.941	0	2.260.228

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
157.922.188	0	0	157.922.188	64.593.263	0	93.328.925

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
69.476.276	0	31.277.129	0	69.476.276	31.277.129	38.199.147

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	440.081.045	
2.Obligaciones reconocidas netas	416.739.772	
3.Resultado presupuestario (1-2)		23.341.273
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	0	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		23.341.273

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		194.267.435
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	100.938.510	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	93.328.925	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		228.711.721
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	114.361.941	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	38.199.147	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	76.150.633	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		105.167.906
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		70.723.620
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		70.723.620

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: HARIA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 3.164

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	451.574.361	37,1	PATRIMONIO Y RESERVAS	560.666.831	46,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	77.717.518	6,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	474.169.821	39,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	304.089.159	25,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	229.503.720	18,9
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	186.100.058	15,3	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	105.167.906	8,6	RESULTADOS	45.034.920	3,7
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.217.012.146	100,0	TOTAL PASIVO	1.217.012.148	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	**,*	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	**,*
CUENTAS DE ORDEN	0	***,*	CUENTAS DE ORDEN	0	***,*
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	***,*	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	***,*

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	6,3 %
2. Ejecución de ingresos	105,0 %
3. Ejecución de gastos	99,5 %
4. Cumplimiento de los cobros	77,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	72,6 %
6. Carga financiera global	11,0 %
7. Carga financiera por habitante	10.839 P
8. Ahorro bruto	14,4 %
9. Ahorro neto	13,0 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	83,3 %
11. Ingreso por habitante	139.090 P
12. Gasto por habitante	131.713 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	1,0
2. Endeudamiento por habitante	96.109 P
3. Liquidez	1,3
4. Solvencia	2,3
5. Firmeza	3,0
6. Plazo de cobro	218
7. Plazo de pago	314

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
0	0	0	0	0	0	0

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0	0

IAC-180 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tinajo, ejercicio de 1994.***

(Registro de Entrada núm. 1.469, de 30/06/97.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 16 de julio de 1997, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

9.36.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tinajo, ejercicio de 1994.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en el artículo 19 de la *Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias*, y según lo dispuesto en el artículo 1.1 de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir los informes de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 21 de julio de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE TINAJO

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del ejercicio económico de 1994 aprobada por la corporación, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

La corporación, a pesar de lo especificado en la Ley 39/1988, reguladora de las Haciendas Locales, el Real Decreto 500/1990 y la Orden de 17 de julio de 1990 por la que se aprueban las Instrucciones de Contabilidad para la Administración Local, ha continuado llevando su contabilidad con arreglo a la normativa anterior, lo que supone el incumplimiento de la ahora vigente en materia contable y una limitación al alcance del trabajo efectuado por esta Audiencia de Cuentas, por lo que se recomienda su implantación con la máxima celeridad.

La documentación remitida ha sido la que se indica a continuación:

- Liquidación del Estado de Gastos. Créditos totales. Mod. ES07.
- Liquidación del Estado de Gastos. Remanente de crédito. Mod. ES08.
- Liquidación del Presupuesto de Gastos. Resumen General por grupos de función. Mod. ES10.
- Liquidación del Estado de Ingresos. Mod. ES19.
- Liquidación del Estado de Ingresos. Mod ES20.
- Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Mod.ES21.
- Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Mod. ES22.
- Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Mod. ES23.
- Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Resumen General por Capítulos. Mod. ES24.
- Liquidación de Presupuestos cerrados. ES37, ES38 y ES39.
- Relación de anulaciones de obligaciones pendientes de pago.
- Expedientes de Modificaciones de crédito realizadas.
- Estado de Remanente de tesorería.
- Copia del Acta de arqueo a 31/12/94.
- Conciliaciones bancarias.
- Certificados bancarios de saldos a 31/12/94.
- Relación de ordenanzas fiscales.
- Información del servicio recaudatorio. ACC/5.
- Expediente de aprobación del Presupuesto de 1994.

En cuyo análisis se ha detectado lo que se indica a continuación:

1.- El Resultado presupuestario del ejercicio, sin ajustar, presenta una situación de déficit, lo que pone de manifiesto que los recursos presupuestarios han sido insuficientes para financiar los gastos presupuestados.

2.- El Remanente de tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo.

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

4.- No se ha remitido la certificación o extracto bancario de saldo a 31/12 de la cuenta nº 413508954 del BCLE.

5.- El presupuesto del ejercicio fue aprobado con gran retraso.

6.- No se ha remitido la relación de contratos formalizados por la corporación (mod TC/9).

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 44'1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias capital) con el 23'6%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 38'9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 29% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 11'8% de los créditos iniciales del presupuesto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 91'6% y 97'4%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 84'1% y 79'4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 86'1%.

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 18'7% de los derechos reconocidos netos.

El resultado presupuestario, sin ajustar, fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de tesorería.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 presentaba ciertos desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de marzo de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE TINAJO

A la fecha de aprobación definitiva del presente Informe por el Pleno de la Audiencia de Cuentas, la corporación no ha formulado alegación alguna al mismo.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: TINAJO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 3.615

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	47.000.000	0	47.000.000	47.792.264	14,6	44.024.678	3.767.586	0	792.264
2.Imp. indirectos	4.000.000	0	4.000.000	1.414.253	0,4	1.414.253	0	2.585.747	0
3.Tasas y otros	52.000.000	0	52.000.000	55.255.786	16,9	44.468.061	10.787.725	1.239.856	4.495.642
4.Transferencias	148.000.000	0	148.000.000	144.489.990	44,1	138.029.257	6.460.733	4.268.046	758.036
5.Ing. patrimoniales	1.000.000	0	1.000.000	1.022.994	0,3	1.022.994	0	0	22.994
SUBTOTAL CAPS. 1-5	252.000.000	0	252.000.000	249.975.287	76,3	228.959.243	21.016.044	8.093.649	6.068.936
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	65.000.000	37.620.807	102.620.807	77.249.051	23,6	46.091.379	31.157.672	26.419.260	1.047.504
SUBTOTAL CAPS. 6-7	65.000.000	37.620.807	102.620.807	77.249.051	23,6	46.091.379	31.157.672	26.419.260	1.047.504
8.Var.act.financ.	3.000.000	0	3.000.000	300.000	0,1	300.000	0	2.700.000	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	3.000.000	0	3.000.000	300.000	0,1	300.000	0	2.700.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	68.000.000	37.620.807	105.620.807	77.549.051	23,7	46.391.379	31.157.672	29.119.260	1.047.504
TOTAL INGRESOS	320.000.000	37.620.807	357.620.807	327.524.338	100,0	275.350.622	52.173.716	37.212.909	7.116.440

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	103.000.000	0	103.000.000	101.220.375	29,0	99.776.375	1.444.000	0	1.779.625
2.Comp.bienes y serv.	47.000.000	-4.000.000	43.000.000	42.718.110	12,3	41.836.349	881.761	0	281.890
3.Intereses	36.000.000	0	36.000.000	32.556.695	9,3	32.556.695	0	0	3.443.305
4.Transferencias	18.000.000	4.000.000	22.000.000	21.934.775	6,3	21.834.775	100.000	0	65.225
SUBTOTAL CAPS. 1-4	204.000.000	0	204.000.000	198.429.955	56,9	196.004.194	2.425.761	0	5.570.045
6.Inversiones reales	98.000.000	37.620.807	135.620.807	135.561.245	38,9	66.049.796	69.511.449	0	59.562
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	98.000.000	37.620.807	135.620.807	135.561.245	38,9	66.049.796	69.511.449	0	59.562
8.Var.act.finan.	3.000.000	0	3.000.000	300.000	0,1	300.000	0	0	2.700.000
9.Var.pas.finan.	15.000.000	0	15.000.000	14.177.732	4,1	14.177.732	0	0	822.268
SUBTOTAL CAPS. 8-9	18.000.000	0	18.000.000	14.477.732	4,2	14.477.732	0	0	3.522.268
SUBTOTAL CAPS. 6-9	116.000.000	37.620.807	153.620.807	150.038.977	43,1	80.527.528	69.511.449	0	3.581.830
TOTAL GASTOS	320.000.000	37.620.807	357.620.807	348.468.932	100,0	276.531.722	71.937.210	0	9.151.875

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	25.600.000	0	25.600.000	25.085.983	7,2	23.641.983	1.444.000	0	514.017
2.Protec.civil y s.c.	17.800.000	0	17.800.000	17.309.803	5,0	17.309.803	0	0	490.197
3.Seg.protecc.p.social	28.500.000	0	28.500.000	25.318.070	7,3	25.318.070	0	0	3.181.930
4.Prod.bienes pub.soc	191.300.000	37.620.807	228.920.807	228.499.276	65,6	158.106.066	70.393.210	0	421.531
5.Prod.bienes c.econ.	200.000	0	200.000	194.958	0,1	194.958	0	0	5.042
6.Reg.econ.c.general	5.000.000	0	5.000.000	4.726.415	1,4	4.726.415	0	0	273.585
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	600.000	0	600.000	600.000	0,2	500.000	100.000	0	0
0.Deuda pública	51.000.000	0	51.000.000	46.734.427	13,4	46.734.427	0	0	4.265.573
TOTAL GASTOS	320.000.000	37.620.807	357.620.807	348.468.932	100,0	276.531.722	71.937.210	0	9.151.875

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
75.743.814	0	0	75.743.814	50.526.499	0	25.217.315
Saldos obligaciones	**Rectificaciones**	**Pagos ordenados**	**Saldo pagos ordenados**	**Oblig.pend. de pago**	**Pagos realizados**	**Oblig.pend. pago 31/12**
100.748.176	-25.063.066	0	0	75.685.110	54.315.676	21.369.434

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	327.524.338	
2.Obligaciones reconocidas netas	348.468.932	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-20.944.594
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	0	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-20.944.594

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		77.391.031
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	52.173.716	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	25.217.315	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		96.668.793
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	71.937.210	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	21.369.434	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	3.362.149	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		2.560.461
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-16.717.301
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-16.717.301

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: TINAJO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 3.615

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	0	**,*	PATRIMONIO Y RESERVAS	0	0,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	**,*	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	**,*	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	**,*	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	**,*	DEUDAS A CORTO PLAZO	3.362.149	**,*
EXISTENCIAS	0	**,*	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	0	**,*	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	0	**,*	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	**,*			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	**,*			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	**,*			
TOTAL ACTIVO	0	***,*	TOTAL PASIVO	3.362.149	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	**,*	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	**,*
CUENTAS DE ORDEN	0	***,*	CUENTAS DE ORDEN	0	***,*
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	***,*	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	***,*

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	11,8 %
2. Ejecución de ingresos	91,6 %
3. Ejecución de gastos	97,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	84,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	79,4 %
6. Carga financiera global	18,7 %
7. Carga financiera por habitante	12.928 P
8. Ahorro bruto	20,6 %
9. Ahorro neto	14,9 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	86,1 %
11. Ingreso por habitante	90.601 P
12. Gasto por habitante	96.395 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	0 P
3. Liquidez	0,0
4. Solvencia	0,0
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	***.***.***.***
7. Plazo de pago	***.***.***.***

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
0	0	0	0	0	0	0

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0	0

IAC-181 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Yaiza, ejercicio de 1994.***

(Registro de Entrada núm. 1.469, de 30/06/97.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 16 de julio de 1997, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

9.37.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Yaiza, ejercicio de 1994.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en el artículo 19 de la *Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias*, y según lo dispuesto en el artículo 1.1 de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir los informes de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 21 de julio de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE YAIZA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del ejercicio económico de 1994 aprobada por la corporación, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

La corporación, a pesar de lo especificado en la Ley 39/1988, reguladora de las Haciendas Locales, el Real Decreto 500/1990 y la Orden de 17 de julio de 1990, por la que se aprueban las Instrucciones de Contabilidad para la Administración Local, ha continuado llevando su contabilidad con arreglo a la normativa anterior, lo que supone el incumplimiento de la ahora vigente en materia contable y una limitación al alcance del trabajo efectuado por esta Audiencia de Cuentas, por lo que se recomienda su implantación con la máxima celeridad.

La documentación remitida ha sido la que se indica a continuación:

- Liquidación por concepto de gastos.
- Liquidación por concepto de ingresos.
- Liquidación resumen por capítulos de ingresos y gastos.
- Relación nominal de acreedores.
- Relación de las bajas de obligaciones reconocidas.
- Relación nominal de deudores.
- Relación de bajas de derechos reconocidos.
- Expediente de aprobación de la liquidación.
- Acta de arqueo a 31/12/94.
- Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares.
- Expediente de Aprobación de la Cuenta General.
- Cuenta de tesorería trimestral.
- Expediente de aprobación de las Cuentas de tesorería.
- Relación de contratos Mod. TC/9.
- Presupuesto del ejercicio 1994 y aprobación del mismo.
- Conciliaciones bancarias.
- Extractos bancarios a 31/12/94.
- Relación de ordenanzas fiscales.
- Información sobre el servicio recaudatorio Mod ACC/6.
- Contrato con recaudador privado.

En cuyo análisis se ha detectado lo que se indica a continuación:

1.- La liquidación del Presupuesto muestra un ahorro neto negativo a nivel de derechos/obligaciones líquidas. Este hecho muestra la incapacidad de generar recursos en el Presupuesto para dedicarlos a inversión.

2.- El déficit inicial del Presupuesto refundido no ha sido solventado en el ejercicio por la corporación, lo que supone el incumplimiento del artículo 174 de la Ley 39/88.

3.- El Presupuesto se ha liquidado a 31 de diciembre con déficit.

4.- La corporación no ha determinado el remanente de tesorería a 31/12/94.

5.- No consta la aprobación de la Cuenta General por el pleno corporativo.

6.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios de las cuentas abiertas en la Caja Insular de Ahorros y Banco de Crédito Local, que figuran en el Acta de arqueo sin saldo.

7.- No se han remitido los Estados o Cuentas de recaudación formuladas por el recaudador no funcionario.

8.- El presupuesto del ejercicio se aprobó con gran retraso.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 5 (Ingresos patrimoniales), que alcanzó el 34'3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 28'9%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 34'9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 25% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en niveles intermedios, pues alcanzaron el 77% y 83'1%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en niveles reducidos el 56'9% y 60%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 26%.

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

El ahorro bruto fue positivo en tanto que el neto fue negativo, lo que no permitió a la corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global alcanzó el 30'2% de los derechos reconocidos netos, lo que ha de ser considerado como elevados.

El resultado presupuestario, sin ajustar, fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron

insuficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de tesorería, sin ajustar.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de marzo de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE YAIZA

A la fecha de aprobación definitiva del presente informe por el Pleno de la Audiencia de Cuentas, la corporación no ha formulado alegación alguna al mismo.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: YAIZA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 3.296

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	253.247.398	0	253.247.398	240.372.181	28,9	31.076.624	209.295.557	12.875.217	0
2.Imp. indirectos	52.940.586	0	52.940.586	15.373.103	1,8	12.830.398	2.542.705	37.567.483	0
3.Tasas y otros	141.521.696	0	141.521.696	91.295.244	11,0	46.205.675	45.089.569	50.226.452	0
4.Transferencias	120.956.852	0	120.956.852	127.193.955	15,3	122.350.284	4.843.671	0	6.237.103
5.Ing. patrimoniales	285.760.980	0	285.760.980	285.480.500	34,3	248.164.984	37.315.516	280.480	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	854.427.512	0	854.427.512	759.714.983	91,3	460.627.965	299.087.018	100.949.632	6.237.103
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	224.838.173	0	224.838.173	71.185.268	8,6	11.716.119	59.469.149	153.652.905	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	224.838.173	0	224.838.173	71.185.268	8,6	11.716.119	59.469.149	153.652.905	0
8.Var.act.financ.	725.000	0	725.000	763.455	0,1	763.455	0	0	38.455
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	725.000	0	725.000	763.455	0,1	763.455	0	0	38.455
SUBTOTAL CAPS. 6-9	225.563.173	0	225.563.173	71.948.723	8,7	12.479.574	59.469.149	153.652.905	38.455
TOTAL INGRESOS	1.079.990.685	0	1.079.990.685	831.663.706	100,0	473.107.539	358.556.167	254.602.537	6.275.558

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Ratrib. personal	255.968.695	0	255.968.695	223.870.641	25,0	156.036.581	67.834.060	0	32.098.054
2.Comp.bienes y serv.	317.250.000	0	317.250.000	313.011.982	34,9	283.911.457	29.100.525	0	4.238.018
3.Intereses	177.298.886	0	177.298.886	169.120.758	18,9	20.871.421	148.249.337	0	8.178.128
4.Transferencias	20.596.074	0	20.596.074	16.544.883	1,8	11.769.629	4.775.254	0	4.051.191
SUBTOTAL CAPS. 1-4	771.113.655	0	771.113.655	722.548.264	80,6	472.589.088	249.959.176	0	48.565.391
6.Inversiones reales	246.877.030	0	246.877.030	112.856.088	12,6	61.060.664	51.795.424	0	134.020.942
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	246.877.030	0	246.877.030	112.856.088	12,6	61.060.664	51.795.424	0	134.020.942
8.Var.act.finan.	2.000.000	0	2.000.000	1.536.980	0,2	1.536.980	0	0	463.020
9.Var.pas.finan.	60.000.000	0	60.000.000	60.000.000	6,7	2.924.796	57.075.204	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	62.000.000	0	62.000.000	61.536.980	6,9	4.461.776	57.075.204	0	463.020
SUBTOTAL CAPS. 6-9	308.877.030	0	308.877.030	174.393.068	19,4	65.522.440	108.870.628	0	134.483.962
TOTAL GASTOS	1.079.990.685	0	1.079.990.685	896.941.332	100,0	538.111.528	358.829.804	0	183.049.353

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
2.Protec.civil y s.c.	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
5.Prod.bienes c.econ.	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
6.Reg.econ.c.general	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
0.Deuda pública	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	0	0	0	0	***,*	0	0	0	0

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
1.432.629.694	0	0	1.432.629.694	302.845.358	0	1.129.784.336
Saldos obligaciones	**Rectificaciones**	**Pagos ordenados**	**Saldo pagos ordenados**	**Oblig.pend. de pago**	**Pagos realizados**	**Oblig.pend. pago 31/12**
3.435.754.004	0	0	0	3.435.754.004	286.707.200	3.149.046.804

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	831.663.706	
2.Obligaciones reconocidas netas	896.941.332	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-65.277.626
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	0	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-65.277.626

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.488.340.503
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	358.556.167	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	1.129.784.336	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		3.507.876.608
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	358.829.804	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	3.149.046.804	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		40.662.172
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-1.978.873.933
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-1.978.873.933

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: YAIZA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 3.296

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	0	**,*	PATRIMONIO Y RESERVAS	0	**,*
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	**,*	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	**,*
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	**,*	PROVISIONES	0	**,*
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	**,*	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	**,*
GASTOS A CANCELAR	0	**,*	DEUDAS A CORTO PLAZO	0	**,*
EXISTENCIAS	0	**,*	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	**,*
DEUDORES	0	**,*	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	**,*
CUENTAS FINANCIERAS	0	**,*	RESULTADOS	0	**,*
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	**,*			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	**,*			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	**,*			
TOTAL ACTIVO	0	***,*	TOTAL PASIVO	0	***,*
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	**,*	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	**,*
CUENTAS DE ORDEN	0	***,*	CUENTAS DE ORDEN	0	***,*
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	***,*	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	***,*

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	77,0 %
3. Ejecución de gastos	83,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	56,9 %
5. Cumplimiento de los pagos	60,0 %
6. Carga financiera global	30,2 %
7. Carga financiera por habitante	69.515 P
8. Ahorro bruto	4,9 %
9. Ahorro neto	-3,0 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	26,0 %
11. Ingreso por habitante	252.325 P
12. Gasto por habitante	272.130 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	0 P
3. Liquidez	*,*
4. Solvencia	*,*
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	***.***.***.***
7. Plazo de pago	***.***.***.***

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
0	0	0	0	0	0	0

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0	0

IAC-182 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Arrecife, ejercicio de 1994.***

(Registro de Entrada núm. 1.469, de 30/06/97.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 16 de julio de 1997, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

9.38.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Arrecife, ejercicio de 1994.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en el artículo 19 de la *Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias*, y según lo dispuesto en el artículo 1.1 de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir los informes de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 21 de julio de 1997.- El Presidente, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACION DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE ARRECIFE

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1994 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 informe, 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:

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- En el ejercicio 1994 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- En el Balance de Situación a 31/12/94 no figura cantidad alguna de las Cuentas 070, «Tesorería: Valores recibos», y 072, «Tesorería: Certificaciones de descubierto», a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibos y certificaciones de descubierto cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

3.- El saldo de la Cuenta 890, «Resultados del ejercicio» no se trasladó al Balance de situación a 31/12.

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

5.- 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.

6.- En el Capítulo 1 (Gastos de personal) del Estado de liquidación, en previsiones iniciales se contabilizó 1.395.521 ptas. por encima del importe aprobado en el presupuesto.

7.- La liquidación del Presupuesto corriente muestra un ahorro neto negativo, lo que muestra la incapacidad, en el ejercicio, de generar recursos para dedicarlos a inversión.

8.- En el Estado de tesorería las existencias iniciales no coinciden con las existencias a 31/12/93, en tanto que las finales no se corresponden con las del Acta de Arqueo a 31/12/94.

9.- En ejercicios cerrados la recaudación y pagos son reducidos.

10.- No se ha remitido los intereses del Estado de la Deuda. En este sentido, se recuerda que en dicho estado debe figurar la totalidad de la deuda con independencia del instrumento financiero utilizado.

C) En relación con los anexos a los estados anuales.

1.- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del Remanente de tesorería.

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

D) En relación con los justificantes.

1.- El Presupuesto del ejercicio de1994 ha sido aprobado con retraso.

2.- No se ha remitido la relación de rectificaciones y anulaciones de derechos y obligaciones de Presupuestos cerrados.

3.- El número de cuentas bancarias abiertas por la entidad es elevado. Cuanto mayor sea el número de las mismas, mayor esfuerzo contable y de control se requiere.

F) En relación con la recaudación.

Se observa el traspaso íntegro de saldos en el ejercicio.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 37'4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 35'8%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 39'8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 31'1% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en niveles intermedios, pues alcanzaron el 87'8% y 89'8%, respectivamente, lo que también sucedió con los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en el 75'8% y 77'5%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 65'9%.

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

El ahorro neto fue negativo, lo que no permitió a la corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global alcanzó el 21'6% de los derechos reconocidos netos.

El resultado presupuestario, sin ajustar, fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de Tesorería fue positivo.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 presentaba ciertos desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de marzo de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE ARRECIFE

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la corporación a los resultados del informe, con la excepción de aquéllas que, al haber sido aceptadas, ya no tienen correspondencia alguna con el texto del mismo.

En relación con el proyecto de informe de fiscalización de la Cuenta General del ejercicio de 1994, el funcionario que suscribe manifiesta lo siguiente:

Las diferencias reflejadas en el Estado de Tesorería son debidas a un problema de tipo exclusivamente informático que en la actualidad ya ha sido solventado y se ha comprobado que no se produce en el ejercicio de 1995. El mismo problema es el que se ha producido en cuanto a la contabilización del capítulo primero, cuyo reflejo en la liquidación del presupuesto es erróneo.

En relación con el control de agentes recaudadores, éste se realizó extracontablemente por ser el primer año de uso de la aplicación informática, recogiéndose ya debidamente en el ejercicio 1995 los saldos de estas cuentas.

Las modificaciones de créditos de gastos de ejercicios cerrados provienen de la refinanciación de la deuda a largo plazo de esta entidad con la Caja Insular de Ahorros de Canarias y con el Banco de Crédito Local, así como de una operación de tesorería de 400.000.000.- ptas. con el BCL y de 100.000.000.- ptas. con la CIAC, imputándose a las siguientes partidas presupuestarias:

-91/899.022	638.995.444.-Ptas.
-93/011.911	54.057.451.-Ptas.
-93/011.912	2.935.630.-Ptas.
-93/011.913	9.842.103.-Ptas.

ESTADO DE LA DEUDA

Caja Insular de ahorros de Canarias

- A LARGO PLAZO:

A 1 de enero de 1994:	537.768.739.-
Rectificación:	85.528.685.-
A 31 de diciembre de 94:	623.297.424.-

- OPERACIONES DE TESORERÍA

A 1 de enero:	0.-
Rectificación:	100.000.000.-
A 31 de diciembre:	100.000.000.-

Banco de Crédito Local

- A LARGO PLAZO:

A 1 de enero de 1994:	1.542.280.598.-
Rectificación:	120.301.943.-
Amortización:	3.368.634.-
A 31 de diciembre de 94:	1.659.213.907.-

- OPERACIONES DE TESORERÍA:

A 1 de enero:	150.000.000.-
Rectificación:	400.000.000.-
A 31 de diciembre:	550.000.000.-

EL INTERVENTOR, Fdo.: Antonio Cabrera Panasco.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: ARRECIFE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 36.783

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	894.623.334	0	894.623.334	785.282.366	35,8	491.200.607	294.081.759	109.340.988	0
2.Imp. indirectos	35.000.000	0	35.000.000	65.761.115	3,0	65.761.115	0	0	30.761.115
3.Tasas y otros	515.139.350	0	515.139.350	407.088.431	18,6	271.522.367	135.566.064	108.050.919	0
4.Transferencias	917.660.172	0	917.660.172	819.729.640	37,4	775.699.751	44.029.889	97.930.532	0
5.Ing. patrimoniales	4.000.000	0	4.000.000	4.361.737	0,2	2.658.650	1.703.087	0	361.737
SUBTOTAL CAPS. 1-5	2.366.422.856	0	2.366.422.856	2.082.223.289	95,0	1.606.842.490	475.380.799	315.322.419	31.122.852
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	100.000.000	0	100.000.000	100.000.000	4,6	45.864.943	54.135.057	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	100.000.000	0	100.000.000	100.000.000	4,6	45.864.943	54.135.057	0	0
8.Var.act.financ.	20.000.000	0	20.000.000	382.828	**,*	382.828	0	19.617.172	0
9.Var.pas.financ.	11.000.000	0	11.000.000	8.937.770	0,4	8.937.770	0	2.062.230	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	31.000.000	0	31.000.000	9.320.598	0,4	9.320.598	0	21.679.402	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	131.000.000	0	131.000.000	109.320.598	5,0	55.185.541	54.135.057	21.679.402	0
TOTAL INGRESOS	2.497.422.856	0	2.497.422.856	2.191.543.887	100,0	1.662.028.031	529.515.856	337.001.821	31.122.852

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	985.090.837	0	985.090.837	893.392.353	39,8	714.622.883	178.769.470	0	91.698.484
2.Comp.bienes y serv.	777.500.000	0	777.500.000	698.564.394	31,1	516.534.319	182.030.075	0	78.935.606
3.Intereses	476.930.354	0	476.930.354	440.046.695	19,6	440.046.695	0	0	36.883.659
4.Transferencias	50.651.450	0	50.651.450	50.651.450	2,3	20.219.018	30.432.432	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-4	2.290.172.641	0	2.290.172.641	2.082.654.892	92,8	1.691.422.915	391.231.977	0	207.517.749
6.Inversiones reales	150.000.000	0	150.000.000	150.000.000	6,7	36.720.715	113.279.285	0	0
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	150.000.000	0	150.000.000	150.000.000	6,7	36.720.715	113.279.285	0	0
8.Var.act.finan.	20.000.000	0	20.000.000	1.615.968	0,1	1.615.968	0	0	18.384.032
9.Var.pas.finan.	38.645.736	0	38.645.736	9.237.532	0,4	9.237.532	0	0	29.408.204
SUBTOTAL CAPS. 8-9	58.645.736	0	58.645.736	10.853.500	0,5	10.853.500	0	0	47.792.236
SUBTOTAL CAPS. 6-9	208.645.736	0	208.645.736	160.853.500	7,2	47.574.215	113.279.285	0	47.792.236
TOTAL GASTOS	2.498.818.377	0	2.498.818.377	2.243.508.392	100,0	1.738.997.130	504.511.262	0	255.309.985

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	538.611.341	2.629.451	541.240.792	464.090.014	20,7	388.582.537	75.507.477	0	77.150.778
2.Protec.civil y s.c.	196.363.927	-2.352.842	194.011.085	176.939.781	7,9	143.222.410	33.717.371	0	17.071.304
3.Seg.protecc.p.social	86.383.029	-5.243.209	81.139.820	74.365.878	3,3	47.934.325	26.431.553	0	6.773.942
4.Prod.bienes pub.soc	733.059.074	13.376.059	746.435.133	679.201.906	30,3	414.417.431	264.784.475	0	67.233.227
5.Prod.bienes c.econ.	385.687.728	-8.609.459	377.078.269	359.539.137	16,0	261.799.408	97.739.729	0	17.539.132
6.Reg.econ.c.general	53.137.188	200.000	53.337.188	45.956.347	2,0	39.625.690	6.330.657	0	7.380.841
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	505.576.090	0	505.576.090	443.415.329	19,8	443.415.329	0	0	62.160.761
TOTAL GASTOS	2.498.818.377	0	2.498.818.377	2.243.508.392	100,0	1.738.997.130	504.511.262	0	255.309.985

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
3.264.170.733	0	0	3.264.170.733	388.953.888	0	2.875.216.845
Saldos obligaciones	**Rectificaciones**	**Pagos ordenados**	**Saldo pagos ordenados**	**Oblig.pend. de pago**	**Pagos realizados**	**Oblig.pend. pago 31/12**
3.158.274.483	-705.830.628	343.661.222	0	2.452.443.855	343.661.222	2.108.782.633

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	2.191.543.887	
2.Obligaciones reconocidas netas	2.243.508.392	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-51.964.505
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	0	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-51.964.505

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		3.371.302.312
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	529.515.856	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	2.875.216.845	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	33.430.389	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		3.318.571.965
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	504.511.262	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	2.108.782.633	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	705.278.070	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		119.410.321
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		172.140.668
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		172.140.668

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: ARRECIFE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 36.783

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	5.827.229.807	60,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	3.397.977.851	35,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	617.948.322	6,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	45.000.000	0,5	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	2.282.511.331	23,6
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	3.327.509.735	34,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	33.430.389	0,3
DEUDORES	3.404.732.701	35,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	120.643.461	1,2	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	261.771.659	2,7			
TOTAL ACTIVO	9.659.377.628	100,0	TOTAL PASIVO	9.659.377.628	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	255.265.251	100,0	CUENTAS DE ORDEN	255.265.251	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	255.265.251	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	255.265.251	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	87,8 %
3. Ejecución de gastos	89,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	75,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	77,5 %
6. Carga financiera global	21,6 %
7. Carga financiera por habitante	12.214 P
8. Ahorro bruto	***,* %
9. Ahorro neto	-0,5 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	65,9 %
11. Ingreso por habitante	59.580 P
12. Gasto por habitante	60.993 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	1,7
2. Endeudamiento por habitante	62.053 P
3. Liquidez	1,1
4. Solvencia	1,7
5. Firmeza	2,6
6. Plazo de cobro	591
7. Plazo de pago	557

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	47.659.402	47.659.402	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	47.659.402	47.659.402	0	0	0	0

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	10.100.483	7.471.032	0	0	0	2.629.451
(2)	0	0	0	0	2.352.842	0	0	0	-2.352.842
(3)	0	0	0	751.502	5.994.711	0	0	0	-5.243.209
(4)	0	0	0	23.657.128	10.281.069	0	0	0	13.376.059
(5)	0	0	0	12.950.289	21.559.748	0	0	0	-8.609.459
(6)	0	0	0	200.000	0	0	0	0	200.000
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	47.659.402	47.659.402	0	0	0	0

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
2.230.049.337	705.830.628	0	2.935.879.965	3.368.634	3.368.634	2.932.511.331

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0	0

IAC-183 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Bartolomé, ejercicio de 1994.***

(Registro de Entrada núm. 1.469, de 30/06/97.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 16 de julio de 1997, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

9.39.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Bartolomé, ejercicio de 1994.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en el artículo 19 de la *Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias*, y según lo dispuesto en el artículo 1.1 de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir los informes de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 21 de julio de 1997.- El Presidente, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOMÉ

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1994 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 informe, 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:

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- Los Resultados del ejercicio no se trasladaron al Balance de situación.

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

3.- El grado de cumplimiento de los cobros es reducido en los impuestos sobre vehículos de tracción mecánica y sobre el incremento en valor de los terrenos.

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

5.- En ejercicios cerrados figuran importes pendientes de cobro y pago desde el ejercicio de 1986, en los que algunos ejercicios la recaudación y los pagos son reducidos.

6.- No se ha remitido la deuda en circulación ni los intereses del Estado de la Deuda. En este sentido, se recuerda que en dicho estado debe figurar la totalidad de la deuda con independencia del instrumento financiero utilizado.

C) En relación con los anexos a los estados anuales.

1.- No se ha remitido el resumen general por grupos de función del Estado de modificaciones.

2.- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del Remanente de tesorería.

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

4.- No se ha remitido el Estado de partidas pendientes de aplicación. Ingresos.

D) En relación con los justificantes.

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

2.- En el Acta de arqueo remitida no figuran todas las firmas.

3.- No se han remitido las relaciones nominales de deudores y acreedores.

I) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General.

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 31’7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 30’8%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 34’5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de Personal), que supuso el 30’5% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero elevado, en tanto que el segundo se situó en un nivel intermedio, pues alcanzaron el 113’6% y

88'8%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en parámetros intermedios, el 77'1% y 74'9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 71'1%.

Los importes pendientes de cobro y pago 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 16'9% de los derechos reconocidos netos.

El resultado presupuestario, sin ajustar, 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, sin saldo de dudoso cobro.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de marzo de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOMÉ

A la fecha de aprobación definitiva del presente informe por el Pleno de la Audiencia de Cuentas, la corporación no ha formulado alegación alguna al mismo.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SAN BARTOLOME

EJERCICIO DE 1.994
Población: 9.156

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	137.025.000	0	137.025.000	171.757.931	29,4	87.520.993	84.236.938	0	34.732.931
2.Imp. indirectos	14.500.000	0	14.500.000	9.436.211	1,6	9.436.211	0	5.063.789	0
3.Tasas y otros	166.565.000	0	166.565.000	179.859.575	30,8	159.572.951	20.286.624	0	13.294.575
4.Transferencias	153.010.000	0	153.010.000	184.701.044	31,7	171.412.003	13.289.041	0	31.691.044
5.Ing. patrimoniales	8.800.000	0	8.800.000	5.788.243	1,0	5.638.243	150.000	3.011.757	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	479.900.000	0	479.900.000	551.543.004	94,5	433.580.401	117.962.603	8.075.546	79.718.550
6.Enaj.inv.reales	100.000	0	100.000	0	0,0	0	0	100.000	0
7.Transferencias	10.000.000	19.443.392	29.443.392	29.443.392	5,0	13.970.500	15.472.892	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	10.100.000	19.443.392	29.543.392	29.443.392	5,0	13.970.500	15.472.892	100.000	0
8.Var.act.financ.	2.000.000	0	2.000.000	1.876.701	0,3	1.876.701	0	123.299	0
9.Var.pas.financ.	2.000.000	0	2.000.000	495.404	0,1	495.404	0	1.504.596	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	4.000.000	0	4.000.000	2.372.105	0,4	2.372.105	0	1.627.895	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	14.100.000	19.443.392	33.543.392	31.815.497	5,5	16.342.605	15.472.892	1.727.895	0
TOTAL INGRESOS	494.000.000	19.443.392	513.443.392	583.358.501	100,0	449.923.006	133.435.495	9.803.441	79.718.550

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	150.961.075	0	150.961.075	139.058.685	30,5	133.296.341	5.762.344	0	11.902.390
2.Comp.bienes y serv.	188.554.429	0	188.554.429	157.350.549	34,5	100.049.458	57.301.091	0	31.203.880
3.Intereses	62.248.234	0	62.248.234	62.248.234	13,7	62.248.234	0	0	0
4.Transferencias	17.187.180	0	17.187.180	6.022.560	1,3	4.325.923	1.696.637	0	11.164.620
SUBTOTAL CAPS. 1-4	418.950.918	0	418.950.918	364.680.028	80,0	299.919.956	64.760.072	0	54.270.890
6.Inversiones reales	40.000.000	19.443.392	59.443.392	59.443.392	13,0	10.057.288	49.386.104	0	0
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	40.000.000	19.443.392	59.443.392	59.443.392	13,0	10.057.288	49.386.104	0	0
8.Var.act.finan.	2.000.000	0	2.000.000	951.064	0,2	951.064	0	0	1.048.936
9.Var.pas.finan.	33.049.082	0	33.049.082	30.925.913	6,8	30.600.913	325.000	0	2.123.169
SUBTOTAL CAPS. 8-9	35.049.082	0	35.049.082	31.876.977	7,0	31.551.977	325.000	0	3.172.105
SUBTOTAL CAPS. 6-9	75.049.082	19.443.392	94.492.474	91.320.369	20,0	41.609.265	49.711.104	0	3.172.105
TOTAL GASTOS	494.000.000	19.443.392	513.443.392	456.000.397	100,0	341.529.221	114.471.176	0	57.442.995

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	155.939.344	19.443.392	175.382.736	150.970.624	33,1	95.343.664	55.626.960	0	24.412.112
2.Protec.civil y s.c.	31.270.126	0	31.270.126	23.521.448	5,2	22.040.376	1.481.072	0	7.748.678
3.Seg.protecc.p.social	27.381.554	0	27.381.554	12.444.236	2,7	9.497.715	2.946.521	0	14.937.318
4.Prod.bienes pub.soc	119.150.626	0	119.150.626	110.832.206	24,3	61.190.288	49.641.918	0	8.318.420
5.Prod.bienes c.econ.	65.961.034	0	65.961.034	65.553.140	14,4	60.778.435	4.774.705	0	407.894
6.Reg.econ.c.general	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	94.297.316	0	94.297.316	92.678.743	20,3	92.678.743	0	0	1.618.573
TOTAL GASTOS	494.000.000	19.443.392	513.443.392	456.000.397	100,0	341.529.221	114.471.176	0	57.442.995

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
408.017.759	0	0	408.017.759	135.222.410	0	272.795.349
Saldos obligaciones	**Rectificaciones**	**Pagos ordenados**	**Saldo pagos ordenados**	**Oblig.pend. de pago**	**Pagos realizados**	**Oblig.pend. pago 31/12**
279.460.883	0	119.757.953	0	279.460.883	119.757.953	159.702.930

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	583.358.501	
2.Obligaciones reconocidas netas	456.000.397	
3.Resultado presupuestario (1-2)		127.358.104
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	0	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		127.358.104

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		385.546.847
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	133.435.495	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	272.795.349	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	20.683.997	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		366.006.697
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	114.471.176	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	159.702.930	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	91.832.591	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		147.931.405
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		167.471.555
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		167.471.555

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SAN BARTOLOME

EJERCICIO DE 1.994
Población: 9.156

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	911.916.527	55,2	PATRIMONIO Y RESERVAS	797.496.834	48,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	125.517.622	7,6
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	184.274.401	11,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	341.677.655	20,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	366.006.697	22,2
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	20.683.997	1,3
DEUDORES	406.230.844	24,6	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	148.961.033	9,0	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.651.382.805	100,0	TOTAL PASIVO	1.651.382.805	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	28.455.563	100,0	CUENTAS DE ORDEN	28.455.563	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	28.455.563	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	28.455.563	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	3,9 %
2. Ejecución de ingresos	113,6 %
3. Ejecución de gastos	88,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	77,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	74,9 %
6. Carga financiera global	16,9 %
7. Carga financiera por habitante	10.176 P
8. Ahorro bruto	33,9 %
9. Ahorro neto	28,3 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	71,1 %
11. Ingreso por habitante	63.713 P
12. Gasto por habitante	49.803 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,9
2. Endeudamiento por habitante	37.317 P
3. Liquidez	1,5
4. Solvencia	2,3
5. Firmeza	3,2
6. Plazo de cobro	255
7. Plazo de pago	366

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	19.443.392	0	0	0	0	0	19.443.392
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	19.443.392	0	0	0	0	0	19.443.392

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	0	0	0	0	0	0

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
0	0	0	0	0	0	0

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0	0

IAC-184 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Teguise, ejercicio de 1994.***

(Registro de Entrada núm. 1.469, de 30/06/97.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 16 de julio de 1997, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

9.40.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Teguise, ejercicio de 1994.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en el artículo 19 de la *Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias*, y según lo dispuesto en el artículo 1.1 de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir los informes de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 21 de julio de 1997.- El Presidente, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE TEGUISE

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del ejercicio económico de 1994 aprobada por la corporación, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

1) De la Cuenta General

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:

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- En el ejercicio de 1994 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- En el Balance de situación a 31/12/94 no figura cantidad alguna de las Cuentas 070, «Tesorería: Valores recibos», y 072, «Tesorería: Certificaciones de descubierto», a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibos y certificaciones de descubierto cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

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

4.- La recaudación y pago en ejercicios cerrados es reducida.

5.- No se ha remitido la deuda en circulación ni los intereses del Estado de la Deuda. En este sentido, se recuerda que en dicho estado debe figurar la totalidad de la deuda con independencia del instrumento financiero utilizado.

C) En relación con los anexos a los estados anuales.

1.- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del Remanente de tesorería.

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

D) En relación con los justificantes.

1.- El Presupuesto del ejercicio de 1994 ha sido aprobado con retraso.

2.- No se ha remitido el Acta de arqueo.

3.- No se han remitido las relaciones nominales de deudores y acreedores.

F) En relación con la recaudación.

1.- Existen saldos en voluntaria anteriores a 1994, cuando los mismos deberían figurar en ejecutiva.

2.- Figuran valores con más de cinco años de antigüedad.

3.- Se observa el traspaso íntegro de saldos en el ejercicio.

4.- La cuenta o estado contable rendido por el recaudador no ha sido informado por comisión alguna.

5.- No se ha efectuado recuento a 31 de diciembre de los valores pendientes de cobro.

6.- La cuenta o estado contable rendido no ha sido informado por el Tesorero.

7.- La cuenta o estado rendido por el recaudador no funcionario no ha sido conocido por órgano municipal alguno.

G) En relación con las sociedades mercantiles.

No se ha remitido la documentación solicitada correspondiente a la sociedad mercantil "Empresa Municipal Agrícola y Marina de Teguise, S.A."

I) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General.

La aprobación de la cuenta se ha producido con retraso.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 61'1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 19'4%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 29'9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 3 (Intereses), que supuso el 28'1% del total del gasto. Representando los gastos corrientes un 84'7% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 92'5% en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en un nivel muy reducido, el 44'9% y 49'6%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 41'5%.

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

El ahorro neto fue negativo, lo que no permitió a la corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global alcanzó el 43'1% de los derechos reconocidos netos.

El resultado presupuestario, sin ajustar, fue ligeramente positivo, al igual que el Remanente de tesorería, sin saldos de dudoso cobro.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

2) De la contratacion administrativa

De conformidad y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5.1.d) de la *Ley 4/89, de 2 de mayo* (BOC nº 64, de 8 de mayo), *de la Audiencia de Cuentas de Canarias*, se procedió a solicitar de esa corporación los siguientes contratos:

- Restauración del Teatrillo de Teguise.
- Refuerzo de firme de la carretera acceso de Arrecife a Costa Teguise.

Elegidos aleatoriamente entre los incluidos en la relación de contratos (Mod. TC/9) remitida junto con el resto de la documentación solicitada por esta institución en relación con el ejercicio de 1994.

A la fecha de la emisión del presente informe no se ha recibido documentación alguna relativa a los mismos, ni explicación acerca de los motivos, que en su caso hubieran dificultado o imposibilitado dicho envío.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de marzo de 1997.- El Presidente, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE TEGUISE

A la fecha de aprobación definitiva del presente informe por el Pleno de la Audiencia de Cuentas, la corporación no ha formulado alegación alguna al mismo.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: TEGUISE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 9.279

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	946.347.281	0	946.347.281	950.191.774	61,1	294.233.928	655.957.846	0	3.844.493
2.Imp. indirectos	109.000.000	0	109.000.000	91.117.766	5,9	41.117.766	50.000.000	17.882.234	0
3.Tasas y otros	274.312.719	0	274.312.719	176.683.262	11,4	169.607.657	7.075.605	97.629.457	0
4.Transferencias	305.000.000	0	305.000.000	301.058.768	19,4	171.681.301	129.377.467	3.941.232	0
5.Ing. patrimoniales	1.340.000	0	1.340.000	1.186.245	0,1	1.186.245	0	153.755	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	1.636.000.000	0	1.636.000.000	1.520.237.815	97,8	677.826.897	842.410.918	119.606.678	3.844.493
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	30.000.000	0	30.000.000	30.000.000	1,9	16.090.160	13.909.840	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	30.000.000	0	30.000.000	30.000.000	1,9	16.090.160	13.909.840	0	0
8.Var.act.financ.	1.000.000	3.529.786	4.529.786	4.529.786	0,3	3.702.437	827.349	0	0
9.Var.pas.financ.	11.000.000	0	11.000.000	0	0,0	0	0	11.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	12.000.000	3.529.786	15.529.786	4.529.786	0,3	3.702.437	827.349	11.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	42.000.000	3.529.786	45.529.786	34.529.786	2,2	19.792.597	14.737.189	11.000.000	0
TOTAL INGRESOS	1.678.000.000	3.529.786	1.681.529.786	1.554.767.601	100,0	697.619.494	857.148.107	130.606.678	3.844.493

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	516.419.293	0	516.419.293	464.104.425	29,9	348.744.107	115.360.318	0	52.314.868
2.Comp.bienes y serv.	397.098.506	0	397.098.506	393.516.687	25,3	173.326.673	220.190.014	0	3.581.819
3.Intereses	470.330.005	0	470.330.005	436.330.005	28,1	206.102.906	230.227.099	0	34.000.000
4.Transferencias	22.720.000	0	22.720.000	22.709.328	1,5	19.973.882	2.735.446	0	10.672
SUBTOTAL CAPS. 1-4	1.406.567.804	0	1.406.567.804	1.316.660.445	84,7	748.147.568	568.512.877	0	89.907.359
6.Inversiones reales	32.000.000	0	32.000.000	4.194.830	0,3	2.194.830	2.000.000	0	27.805.170
7.Transferencias	10.165.000	0	10.165.000	10.165.000	0,7	10.165.000	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	42.165.000	0	42.165.000	14.359.830	0,9	12.359.830	2.000.000	0	27.805.170
8.Var.act.finan.	1.000.000	3.529.786	4.529.786	4.529.786	0,3	4.529.786	0	0	0
9.Var.pas.finan.	228.267.196	0	228.267.196	219.047.463	14,1	6.440.742	212.606.721	0	9.219.733
SUBTOTAL CAPS. 8-9	229.267.196	3.529.786	232.796.982	223.577.249	14,4	10.970.528	212.606.721	0	9.219.733
SUBTOTAL CAPS. 6-9	271.432.196	3.529.786	274.961.982	237.937.079	15,3	23.330.358	214.606.721	0	37.024.903
TOTAL GASTOS	1.678.000.000	3.529.786	1.681.529.786	1.554.597.524	100,0	771.477.926	783.119.598	0	126.932.262

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	465.769.551	3.529.786	469.299.337	436.011.926	28,0	228.065.115	207.946.811	0	33.287.411
2.Protec.civil y s.c.	108.615.390	0	108.615.390	95.211.018	6,1	62.864.155	32.346.863	0	13.404.372
3.Seg.protecc.p.social	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0,1	781.715	1.218.285	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	238.847.264	0	238.847.264	200.484.747	12,9	139.441.046	61.043.701	0	38.362.517
5.Prod.bienes c.econ.	177.036.598	0	177.036.598	172.128.733	11,1	118.031.578	54.097.155	0	4.907.865
6.Reg.econ.c.general	19.133.996	0	19.133.996	17.163.899	1,1	12.296.757	4.867.142	0	1.970.097
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	666.597.201	0	666.597.201	631.597.201	40,6	209.997.560	421.599.641	0	35.000.000
TOTAL GASTOS	1.678.000.000	3.529.786	1.681.529.786	1.554.597.524	100,0	771.477.926	783.119.598	0	126.932.262

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
4.474.629.689	0	0	4.474.629.689	244.946.922	0	4.229.682.767
Saldos obligaciones	**Rectificaciones**	**Pagos ordenados**	**Saldo pagos ordenados**	**Oblig.pend. de pago**	**Pagos realizados**	**Oblig.pend. pago 31/12**
3.525.865.774	0	172.627.667	0	3.525.865.774	172.627.667	3.353.238.107

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	1.554.767.601	
2.Obligaciones reconocidas netas	1.554.597.524	
3.Resultado presupuestario (1-2)		170.077
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	0	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		170.077

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		5.068.249.600
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	857.148.107	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	4.229.682.767	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	18.581.274	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		5.216.629.231
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	783.119.598	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	3.353.238.107	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.080.271.526	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		149.073.172
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		693.541
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		693.541

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: TEGUISE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 9.279

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.081.581.376	27,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	420.504.030	5,5
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	200.805.047	2,6
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	4.194.830	0,1	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.570.356.008	20,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	5.216.629.231	68,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	18.581.274	0,2
DEUDORES	5.086.830.874	67,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	150.357.146	2,0	RESULTADOS	170.032.103	2,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	273.943.467	3,6			
TOTAL ACTIVO	7.596.907.693	100,0	TOTAL PASIVO	7.596.907.693	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	90.158.872	100,0	CUENTAS DE ORDEN	90.158.872	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	90.158.872	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	90.158.872	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	0,2 %
2. Ejecución de ingresos	92,5 %
3. Ejecución de gastos	92,5 %
4. Cumplimiento de los cobros	44,9 %
5. Cumplimiento de los pagos	49,6 %
6. Carga financiera global	43,1 %
7. Carga financiera por habitante	70.630 P
8. Ahorro bruto	13,4 %
9. Ahorro neto	-1,0 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	41,5 %
11. Ingreso por habitante	167.558 P
12. Gasto por habitante	167.539 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	169.238 P
3. Liquidez	1,0
4. Solvencia	1,1
5. Firmeza	1,3
6. Plazo de cobro	1.217
7. Plazo de pago	1.410

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	3.529.786	0	0	0	0	0	3.529.786
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	3.529.786	0	0	0	0	0	3.529.786

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	3.529.786	0	0	0	0	0	3.529.786
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	3.529.786	0	0	0	0	0	3.529.786

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
0	0	0	0	0	0	0

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0	0

IAC-185 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tías, ejercicio de 1994.***

(Registro de Entrada núm. 1.469, de 30/06/97.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 16 de julio de 1997, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

9.41.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tías, ejercicio de 1994.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en el artículo 19 de la *Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias*, y según lo dispuesto en el artículo 1.1 de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir los informes de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 21 de julio de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE TÍAS

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1994 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 informe, 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:

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- En el ejercicio de 1994 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- En el Balance de situación a 31/12/94 no figura cantidad alguna de las Cuentas 070, «Tesorería: Valores recibos», y 072, «Tesorería: Certificaciones de descubierto», a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibos y certificaciones de descubierto cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

3.- No se han remitido los expediente de modificación de crédito por generación.

4.- En el Balance de comprobación de sumas y saldos figura la Cuenta 525, «Depósitos a c/p» con saldo deudor.

5.- En ejercicios cerrados la recaudación es reducida.

6.- No se ha remitido la deuda en circulación ni los intereses del Estado de la Deuda. En este sentido, se recuerda que en dicho estado debe figurar la totalidad de la deuda con independencia del instrumento financiero utilizado.

C) En relación con los anexos a los estados anuales.

1.- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del Remanente de tesorería.

2.- En la determinación del Remanente de tesorería, en acreedores de otras operaciones no presupuestarias, se ha incluido el saldo del subgrupo 52, «Fianzas y depósitos recibidos».

Además no se ha incluido el saldo de la Cuenta 554, «Ingresos pendientes de aplicación», en Deudores pendientes de cobro.

D) En relación con los justificantes.

El número de cuentas bancarias abiertas por la entidad es elevado. Cuanto mayor sea el número de las mismas, mayor esfuerzo contable y de control se requiere.

G) En relación con las sociedades mercantiles.

No se ha remitido la documentación solicitada correspondiente a la sociedad mercantil «El Poril, S.A.»

F) En relación con la recaudación.

1.- Existen saldos en voluntaria anteriores a 1994, cuando los mismos deberían figurar en ejecutiva.

2.- Figuran valores con más de cinco años de antigüedad.

3.- Se observa el traspaso íntegro de saldos en el ejercicio.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 52’9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 22’2%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 35’8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el

Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 34'6% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero elevado, en tanto que el segundo se situó en un parámetro intermedio, pues alcanzaron el 99% y 87'4%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en niveles intermedios, el 77'2% y 75'9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 72'2%.

Los importes pendientes de cobro y pago 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 16'4% de los derechos reconocidos netos.

El resultado presupuestario, sin ajustar, fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender los gastos, al igual que el Remanente de tesorería, sin saldos de dudoso cobro.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de cumplimiento en ejercicios cerrados y la eficacia en la gestión recaudatoria.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de marzo de 1997.- El Presidente, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE TÍAS

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la corporación a los resultados del informe, con la excepción de aquéllas que, al haber sido aceptadas, ya no tienen correspondencia alguna con el texto del mismo.

Alegaciones sobre el proyecto de la audiencia de Cuentas sobre informe de fiscalización de la Cuenta General de esta corporación, ejercicio de 1994.

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- No se efectuaron amortizaciones del inmovilizado material.

2.- Se corregirá en ejercicios futuros, están en las cuentas 430 y 431.

3.- Se adjunta expedientes de Modificaciones de crédito.

4.- Error compensado en el ejercicio de 1995.

5.- Existía una importante cantidad recurrida y pendiente depur.

6.- No existe deuda del Estado en este ayuntamiento.

C) En relación con los anexos a los estados anuales.

1.- Los valores liquidados no se estimaron de dudoso cobro.

2.- Se ha corregido en el ejercicio posterior.

3.- Se incluirá en ejercicios futuros.

D) En relación con los justificantes.

1.- Se ha procedido a la cancelación de algunas cuentas.

G) En relación con las sociedades mercantiles.

Se enviará en los próximos días.

F) En relación con la recaudación.

1.- Existen saldos en Voluntaria anteriores a 1994, debido a que están en trámites de subasta o expedientes de embargo.

2.- Figuran valores con más de cinco años de antigüedad, no se han podido notificar los mismos en vía voluntaria.

3.- Este punto no se entiende.

Tías (Lanzarote), a 13 de septiembre de 1996.-

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: TIAS

EJERCICIO DE 1.994
Población: 9.817

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	795.014.421	0	795.014.421	879.298.341	52,9	603.338.309	275.960.032	0	84.283.920
2.Imp. indirectos	35.000.000	0	35.000.000	38.113.093	2,3	38.113.093	0	0	3.113.093
3.Tasas y otros	409.079.304	0	409.079.304	368.466.804	22,2	287.303.380	81.163.424	40.612.500	0
4.Transferencias	265.050.000	0	265.050.000	267.849.347	16,1	253.146.758	14.702.589	0	2.799.347
5.Irg. patrimoniales	14.423.334	0	14.423.334	15.201.595	0,9	13.442.319	1.759.276	0	778.261
SUBTOTAL CAPS. 1-5	1.518.567.059	0	1.518.567.059	1.568.929.180	94,4	1.195.343.859	373.585.321	40.612.500	90.974.621
6.Enaj.inv.reales	50.000.000	0	50.000.000	0	0,0	0	0	50.000.000	0
7.Transferencias	45.000.000	45.880.367	90.880.367	90.880.367	5,5	86.376.099	4.504.268	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	95.000.000	45.880.367	140.880.367	90.880.367	5,5	86.376.099	4.504.268	50.000.000	0
8.Var.act.financ.	5.000.000	0	5.000.000	2.495.112	0,2	1.398.418	1.096.694	2.504.888	0
9.Var.pas.financ.	15.000.000	0	15.000.000	0	0,0	0	0	15.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	20.000.000	0	20.000.000	2.495.112	0,2	1.398.418	1.096.694	17.504.888	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	115.000.000	45.880.367	160.880.367	93.375.479	5,6	87.774.517	5.600.962	67.504.888	0
TOTAL INGRESOS	1.633.567.059	45.880.367	1.679.447.426	1.662.304.659	100,0	1.283.118.376	379.186.283	108.117.388	90.974.621

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	513.155.371	0	513.155.371	507.943.022	34,6	507.268.022	675.000	0	5.212.349
2.Comp.bienes y serv.	567.750.000	0	567.750.000	525.443.516	35,8	292.969.875	232.473.641	0	42.306.484
3.Intereses	285.916.102	0	285.916.102	250.077.798	17,0	236.469.882	13.607.916	0	35.838.304
4.Transferencias	63.350.000	0	63.350.000	46.662.991	3,2	36.223.962	10.439.029	0	16.687.009
SUBTOTAL CAPS. 1-4	1.430.171.473	0	1.430.171.473	1.330.127.327	90,6	1.072.931.741	257.195.586	0	100.044.146
6.Inversiones reales	86.000.000	45.880.367	131.880.367	128.620.367	8,8	34.233.999	94.386.368	0	3.260.000
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	86.000.000	45.880.367	131.880.367	128.620.367	8,8	34.233.999	94.386.368	0	3.260.000
8.Var.act.finan.	5.000.000	0	5.000.000	2.495.112	0,2	2.260.857	234.255	0	2.504.888
9.Var.pas.finan.	112.395.586	0	112.395.586	6.701.280	0,5	4.998.566	1.702.714	0	105.694.306
SUBTOTAL CAPS. 8-9	117.395.586	0	117.395.586	9.196.392	0,6	7.259.423	1.936.969	0	108.199.194
SUBTOTAL CAPS. 6-9	203.395.586	45.880.367	249.275.953	137.816.759	9,4	41.493.422	96.323.337	0	111.459.194
TOTAL GASTOS	1.633.567.059	45.880.367	1.679.447.426	1.467.944.086	100,0	1.114.425.163	353.518.923	0	211.503.340

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	401.550.852	43.488.977	445.039.829	392.698.686	26,8	223.658.376	169.040.310	0	52.341.143
2.Protec.civil y s.c.	162.767.136	-3.843.639	158.923.497	158.077.854	10,8	157.624.254	453.600	0	845.643
3.Seg.protecc.p.social	41.365.078	811.575	42.176.653	31.266.136	2,1	31.004.834	261.302	0	10.910.517
4.Prod.bienes pub.soc	395.923.022	5.423.454	401.346.476	385.943.523	26,3	246.908.679	139.034.844	0	15.402.953
5.Prod.bienes c.econ.	222.566.938	0	222.566.938	222.105.229	15,1	192.686.992	29.418.237	0	461.709
6.Reg.econ.c.general	17.082.345	0	17.082.345	17.082.345	1,2	17.082.345	0	0	0
7.Reg.econ.sect.prod.	14.000.000	0	14.000.000	3.991.235	0,3	3.991.235	0	0	10.008.765
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	378.311.688	0	378.311.688	256.779.078	17,5	241.468.448	15.310.630	0	121.532.610
TOTAL GASTOS	1.633.567.059	45.880.367	1.679.447.426	1.467.944.086	100,0	1.114.425.163	353.518.923	0	211.503.340

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
1.554.580.846	-56.669.948	0	1.497.910.898	327.493.807	0	1.170.417.091

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
1.549.403.731	0	496.104.045	10.279.823	1.559.683.554	473.981.112	1.085.702.442

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	1.662.304.659	
2.Obligaciones reconocidas netas	1.467.944.086	
3.Resultado presupuestario (1-2)		194.360.573
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	0	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		194.360.573

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.546.657.021
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	379.186.283	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	1.170.417.091	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Irg. realizados pendien. de aplic. def.	2.946.353	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.699.284.949
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	353.518.923	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	1.085.702.442	
- De presupuesto de ingresos	1.334.054	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	258.729.530	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		369.627.998
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		217.000.070
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		217.000.070

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO — EJERCICIO DE 1.994
NOMBRE: TIAS — Población: 9.817

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	3.589.643.665	59,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	2.759.334.115	45,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	310.027.553	5,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	122.671.323	2,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	10.000.000	0,2	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.023.237.151	17,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.740.449.677	28,9
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	2.946.353	**,*
DEUDORES	1.549.603.374	25,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	369.627.998	6,1	RESULTADOS	180.824.251	3,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	375.246.340	6,2			
TOTAL ACTIVO	6.016.792.700	100,0	TOTAL PASIVO	6.016.819.100	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	439.702.432	100,0	CUENTAS DE ORDEN	439.702.432	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	439.702.432	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	439.702.432	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	2,8 %
2. Ejecución de ingresos	99,0 %
3. Ejecución de gastos	87,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	77,2 %
5. Cumplimiento de los pagos	75,9 %
6. Carga financiera global	16,4 %
7. Carga financiera por habitante	26.157 P
8. Ahorro bruto	15,2 %
9. Ahorro neto	14,8 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	72,2 %
11. Ingreso por habitante	169.329 P
12. Gasto por habitante	149.531 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	1,0
2. Endeudamiento por habitante	104.231 P
3. Liquidez	1,1
4. Solvencia	2,0
5. Firmeza	3,6
6. Plazo de cobro	360
7. Plazo de pago	478

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	7.046.604	7.046.604	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	45.880.367	0	45.880.367
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	7.046.604	7.046.604	0	45.880.367	0	45.880.367

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	2.391.390	0	45.880.367	0	43.488.977
(2)	0	0	0	0	3.843.639	0	0	0	-3.843.639
(3)	0	0	0	811.575	0	0	0	0	811.575
(4)	0	0	0	6.235.029	811.575	0	0	0	5.423.454
(5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	7.046.604	7.046.604	0	45.880.367	0	45.880.367

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
0	0	0	0	0	0	0

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0	0

Parlamento de Canarias. Servicio de Publicaciones.