IV LEGISLATURA NÚM. 136

12 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-153 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Agulo, ejercicio de 1994. Página 3

IAC-154 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Hermigua, ejercicio de 1994. Página 6

IAC-155 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Valle Gran Rey, ejercicio de 1994. Página 12

IAC-156 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Vallehermoso, ejercicio de 1994. Página 15

IAC-157 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Sebastián de La Gomera, ejercicio de 1994. Página 19

IAC-176 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Frontera, ejercicio de 1994. Página 23

IAC-177 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Valverde, ejercicio de 1994. Página 27

IAC-187 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Barlovento, ejercicio de 1994. Página 31

IAC-188 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Breña Baja, ejercicio de 1994. Página 35

IAC-189 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Fuencaliente, ejercicio de 1994. Página 38

IAC-190 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Garafía, ejercicio de 1994. Página 42

IAC-191 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Puntagorda, ejercicio de 1994. Página 46

IAC-192 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Puntallana, ejercicio de 1994.
Página 49

IAC-193 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tijarafe, ejercicio de 1994.
Página 53

IAC-194 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Breña Alta, ejercicio de 1994.
Página 56

IAC-195 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Los Llanos de Aridane, ejercicio de 1994.
Página 66

IAC-196 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de El Paso, ejercicio de 1994.
Página 70

IAC-197 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Andrés y Sauces, ejercicio de 1994.
Página 74

IAC-198 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Santa Cruz de La Palma, ejercicio de 1994.
Página 78

IAC-199 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tazacorte, ejercicio de 1994.
Página 94

IAC-200 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de la Villa de Mazo, ejercicio de 1994.
Página 98

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

EN TRÁMITE

IAC-153 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Agulo, 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

9.9.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Agulo, 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 AGULO

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 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 figuran con saldo deudor:

- La Cuenta 160, «Préstamos a largo plazo».
- El subgrupo 17, «Préstamos a largo plazo recibidos de fuera del Sector Público».

3.- En el cálculo del Resultado Presupuestario no coinciden los derechos reconocidos netos con los que se desprende de la liquidación.

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

El remanente de tesorería calculado por la corporación difiere del determinado por esta Audiencia de Cuentas como consecuencia de no haber tenido en cuenta en el primero las devoluciones de ingresos y reintegro de pagos.

D) En relación con los justificantes.

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

2.- Las cuentas abiertas en el Banco Bilbao Vizcaya nº 1265 y en el Central Hispano nº 1531-3 figuran sin conciliar.

F) En relación con la recaudación.

No se han remitido los modelos ACC/5 y ACC/6.

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).

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 69'2% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 20'4%. Lo que muestra una alta dependencia de otras Administraciones públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 40% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 38'7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 113% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en niveles intermedios, pues alcanzaron el 79'5% y 83'1%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos, el 53'2% y 63'3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 66'4%.

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 4'8% 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 cumplimiento de cobros y pagos.

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 AGULO

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: AGULO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 1.176

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	6.416.629	0	6.416.629	7.797.984	5,5	5.524.757	2.273.227	0	1.381.355
2.Imp. indirectos	500.000	0	500.000	1.257.843	0,9	189.659	1.068.184	0	757.843
3.Tasas y otros	3.332.000	0	3.332.000	4.169.159	3,0	3.062.545	1.106.614	0	837.159
4.Transferencias	71.996.000	23.736.712	95.732.712	97.513.230	69,2	59.271.862	38.241.368	0	1.780.518
5.Ing. patrimoniales	900.000	0	900.000	1.461.183	1,0	1.461.183	0	0	561.183
SUBTOTAL CAPS. 1-5	83.144.629	23.736.712	106.881.341	112.199.399	79,6	69.510.006	42.689.393	0	5.318.058
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	11.000	28.351.437	28.362.437	28.711.591	20,4	5.488.509	23.223.082	0	349.154
SUBTOTAL CAPS. 6-7	11.000	28.351.437	28.362.437	28.711.591	20,4	5.488.509	23.223.082	0	349.154
8.Var.act.financ.	2.000	41.997.386	41.999.386	0	0,0	0	0	41.999.386	0
9.Var.pas.financ.	2.000	0	2.000	0	0,0	0	0	2.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	4.000	41.997.386	42.001.386	0	0,0	0	0	42.001.386	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	15.000	70.348.823	70.363.823	28.711.591	20,4	5.488.509	23.223.082	42.001.386	349.154
TOTAL INGRESOS	83.159.629	94.085.535	177.245.164	140.910.990	100,0	74.998.515	65.912.475	42.001.386	5.667.212

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netos	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	47.391.371	16.697.498	64.088.869	57.077.918	38,7	42.330.477	14.747.441	0	7.010.951
2.Comp.bienes y serv.	12.697.000	13.883.664	26.580.664	23.433.473	15,9	20.812.222	2.621.251	0	3.147.191
3.Intereses	3.200.000	250.000	3.450.000	2.647.182	1,8	2.647.182	0	0	802.818
4.Transferencias	1.000.000	7.600.000	8.600.000	2.481.470	1,7	2.039.362	442.108	0	6.118.530
SUBTOTAL CAPS. 1-4	64.288.371	38.431.162	102.719.533	85.640.043	58,1	67.829.243	17.810.800	0	17.079.490
6.Inversiones reales	15.471.258	55.654.373	71.125.631	58.964.161	40,0	22.637.128	36.327.033	0	12.161.470
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	15.471.258	55.654.373	71.125.631	58.964.161	40,0	22.637.128	36.327.033	0	12.161.470
8.Var.act.finan.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.finan.	3.400.000	0	3.400.000	2.770.828	1,9	2.770.828	0	0	629.172
SUBTOTAL CAPS. 8-9	3.400.000	0	3.400.000	2.770.828	1,9	2.770.828	0	0	629.172
SUBTOTAL CAPS. 6-9	18.871.258	55.654.373	74.525.631	61.734.989	41,9	25.407.956	36.327.033	0	12.790.642
TOTAL GASTOS	83.159.629	94.085.535	177.245.164	147.375.032	100,0	93.237.199	54.137.833	0	29.870.132

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netos	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	24.078.393	8.996.689	33.075.082	27.246.917	18,5	24.454.321	2.792.596	0	5.828.165
2.Protec.civil y s.c.	2.679.190	160.000	2.839.190	2.539.101	1,7	2.539.101	0	0	300.089
3.Seg.protecc.p.social	8.643.470	22.866.537	31.510.007	26.709.753	18,1	7.907.772	18.801.981	0	4.800.254
4.Prod.bienes pub.soc	21.810.894	29.586.220	51.397.114	38.799.622	26,3	28.371.933	10.427.689	0	12.597.492
5.Prod.bienes c.econ.	16.147.682	31.526.089	47.673.771	43.497.694	29,5	21.382.127	22.115.567	0	4.176.077
6.Reg.econ.c.general	700.000	0	700.000	0	0,0	0	0	0	700.000
7.Reg.econ.sect.prod.	2.500.000	700.000	3.200.000	3.163.935	2,1	3.163.935	0	0	36.065
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	6.600.000	250.000	6.850.000	5.418.010	3,7	5.418.010	0	0	1.431.990
TOTAL GASTOS	83.159.629	94.085.535	177.245.164	147.375.032	100,0	93.237.199	54.137.833	0	29.870.132

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones.	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
61.957.110	-359.601	25.726.108	35.871.401	21.707.245	0	14.164.156

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
50.292.049	-13.116.864	35.978.008	0	37.175.185	35.978.008	1.197.177

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	140.910.990	
2.Obligaciones reconocidas netas	147.375.032	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-6.464.042
4.Desviaciones positivas de financiación	5.441.683	
5.Desviaciones negativas de financiación	1.422.115	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	41.997.386	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		31.513.776

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		66.550.002
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	65.912.475	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	14.164.156	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	10.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	3.526.629	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		57.989.027
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	54.137.833	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	1.197.177	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	2.654.017	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		15.405.654
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		23.966.629
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		23.966.629

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: AGULO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 1.176

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	23.458.476	15,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	53.470.037	34,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	28.711.591	18,7
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	34.583.045	22,5	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	-2.770.828	-1,8
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	57.918.506	37,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	3.526.629	2,3
DEUDORES	80.074.631	52,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	15.405.654	10,0	RESULTADOS	12.665.871	8,3
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	153.521.806	100,0	TOTAL PASIVO	153.521.806	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	1.097.055	100,0	CUENTAS DE ORDEN	1.097.055	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.097.055	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.097.055	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1.	Modificaciones presupuestarias	113,1 %
2.	Ejecución de ingresos	79,5 %
3.	Ejecución de gastos	83,1 %
4.	Cumplimiento de los cobros	53,2 %
5.	Cumplimiento de los pagos	63,3 %
6.	Carga financiera global	4,8 %
7.	Carga financiera por habitante	4.607 P
8.	Ahorro bruto	23,7 %
9.	Ahorro neto	21,2 %
10.	Eficacia gestión recaudatoria	66,4 %
11.	Ingreso por habitante	119.822 P
12.	Gasto por habitante	125.319 P

INDICADORES FINANCIEROS

1.	Endeudamiento	1,0
2.	Endeudamiento por habitante	-2.356 P
3.	Liquidez	1,5
4.	Solvencia	2,8
5.	Firmeza	*,*
6.	Plazo de cobro	249
7.	Plazo de pago	244

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

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-154 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Hermigua, 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

9.10.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Hermigua, 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 DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE HERMIGUA

1) DE LA CUENTA GENERAL

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 aprueba 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 conceptos de gastos.
- Liquidación por conceptos de ingresos.
- Liquidación resumen por capítulos.
- Resultados presupuestarios.
- Relación de deudores y acreedores.
- Estado del remanente de tesorería.
- Estado de gastos e ingresos del presupuesto de 1994.
- Relación de modificaciones realizadas en el ejercicio y sus respectivos expedientes.
- Relación de rectificaciones y anulaciones de derechos y obligaciones.
- Acta de arqueo a 31/12/94.
- Certificados bancarios de saldos a 31/12/94.
- Conciliaciones bancarias.
- Relación de ordenanzas fiscales.
- Información sobre el servicio recaudatorio mod. ACC/6 y ACC/5.
- Contratos con recaudadores privados.
- Cuenta de recaudación.
- Aprobación de la Cuenta General del presupuesto.

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

1.- Los fondos líquidos que figuran en el estado del remanente de tesorería únicamente incluyen los presupuestarios.

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

3.- 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.

4.- Figuran valores en voluntaria con más de cinco años de antigüedad. Debería analizarse la presente situación a fin de determinar si se encuentran prescritos.

5.- En la cuenta de valores en voluntaria se observa el traspaso íntegro de saldos en el ejercicio, por lo que se recomienda un análisis de su cobrabilidad.

6.- En la cuenta en voluntaria rendida los ingresos obtenidos son reducidos. Se estima que un buen porcentaje debe superar el 70%.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 73'1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 10'3%. Lo que muestra una alta dependencia de los recursos procedentes de otras Administraciones públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 46'8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 23'4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 18'5% de los créditos iniciales del presupuesto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en un nivel intermedio, pues alcanzaron el 87'3% y 78'3%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en el 66'3% y 72%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 74'4%.

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 cumplimiento de los cobros.

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: Ahorro energético alumbrado público.
Presupuesto de contrata: 9.008.401 ptas.
Forma de adjudicación: Contratación directa

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

Órgano de contratación

Actúa como órgano de contratación la Comisión de Gobierno, sin que conste la delegación de la misma.

I.- Preparación del contrato

1.- No consta la orden de elaboración del proyecto.
2.- No consta la orden de iniciación del expediente.
3.- No consta el informe preceptivo de fiscalización previa, emitido por la intervención de fondos.
4.- No consta la aprobación del gasto.
5.- En el certificado de existencia de crédito sólo se hace referencia a la parte financiada con recursos propios.
6.- No se ha incluido en el pliego de cláusulas la condición de encontrarse los licitadores al corriente de todas las obligaciones tributarias, asimismo la fianza se establece sobre el importe de adjudicación en lugar de sobre el presupuesto del mismo.

II.- Selección del contratista

La petición de ofertas fue anterior a la publicación del pliego de cláusulas.

III.- Adjudicación y formalización

1.- No consta la notificación a los no adjudicatarios de la adjudicación formulada.
2.- La fianza depositada es inferior a la legalmente exigible.

Contrato: Adquisición camión Iveco-Pegaso.
Presupuesto de contrata: 4.500.000 ptas.
Forma de adjudicación: Contratación directa.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

Órgano de contratación

Actúan como órganos de contratación el pleno, el alcalde y la comisión de gobierno.

I.- Preparación del contrato

1.- No consta la propuesta razonada del servicio.
2.- Aunque el expediente se inició en 1993, la adjudicación se efectuó en 1994, por lo que hubiera sido recomendable el efectuar un reajuste de créditos.
3.- En el pliego de bases no se incluyó la condición relativa a que las empresas deberían hallarse al corriente de todas las obligaciones tributarias.
4.- No consta el informe de fiscalización previa a emitir por la intervención de fondos.

II.- Selección del contratista

La publicación de ofertas se efectuó con anterioridad a la publicación del pliego de bases.

RECOMENDACIONES GENERALES

1.- Se debe proceder a la tramitación de los expedientes con mayor 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 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 gastos 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.- Debe acomodarse la asignación presupuestaria de los créditos al ritmo real de ejecución de los contratos, bien en el momento de su contracción inicial, bien con posterioridad, mediante el reajuste de anualidades, evitando de este modo la incorporación del ejercicio siguiente de remanentes de crédito comprometidos y no ejecutados.

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 HERMIGUA

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

Visto el proyecto de informe de fiscalización de esta entidad correspondiente al año 1994 elaborado por la Audiencia de Cuentas de Canarias y remitido a este ayuntamiento a efectos de alegaciones, por medio de la presente se formulan las mismas, como complemento al informe evacuado, guardando en lo posible correlación con los enunciados del proyecto.

1.- Los fondos líquidos que figuran en el estado del remanente de tesorería únicamente incluyen los presupuestarios. Sí, bien en el acta de arqueo a final de ejercicio se desglosan claramente los fondos líquidos (en metálico) de operaciones no presupuestarias (4.732.697 ptas.) que juntamente con los fondos líquidos (de presupuesto) figurados en el estado de remanente de tesorería (65.601.188 ptas.) arrojarían como remanente de tesorería total 70.333.885 ptas. (65.601.188 + 4.732.697 = 70.333.885).

2.- En el acta de arqueo no figuran todas las firmas. Se significa que se remitió una copia del acta de arqueo diligenciada por la secretaría municipal. No obstante, en el ejemplar obrante en el libro de actas de arqueo sí figuran las firmas de los claveros de la corporación.

3.- El contrato existente con el recaudador no funcionario es posterior a 1986.

Significar que en el año 1990, por acuerdo de la comisión de gobierno se concertó con el BBV sucursal de Hermigua la prestación del servicio de recaudación en período voluntario de tributos y precios públicos municipales, de forma provisional y hasta tanto el Cabildo Insular no asumiera las competencias que en esta materia le confiere la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (cosa que no ha realizado aún hoy).

Ello se debió, de una parte, a la carencia de funcionarios aptos para llevar a cabo el servicio por parte de la propia corporación y, de otra, a la consecución de una mayor eficacia en el servicio de recaudación, cosa que sin duda se logró con la suscripción de dicho contrato con el BBV hasta tanto el cabildo asuma dichas competencias.

4.- Valores en voluntaria con más de cinco años de antigüedad.

Efectivamente, se mantienen en vía ejecutiva valores con más de cinco años. Ello es debido a que, al día de la fecha, se intentan cobrar, habiéndose interrumpido la prescripción de los mismos en su momento, aun a sabiendas de la dificultad de su cobranza en algunos casos.

5.- Análisis de cobrabilidad de valores en voluntaria.

Cabría decir algo parecido al punto anterior, en cuanto que tales valores se están intentando cobrar en vía ejecutiva.

6.- Ingresos obtenidos en voluntaria reducidos.

A partir del año 1994 se comenzó a operar con la vía ejecutiva, por lo que a partir de dicho año se ha incrementado el porcentaje de recaudación. Ello, unido a que se ha hecho llegar una mayor información al contribuyente, a la hora de la puesta al cobro de los tributos y precios públicos municipales (utilización de megafonía, cartas nominativas informativas de los períodos de puesta al cobro, y de los recibos a nombre del contribuyente, colocación de anuncios informativos no sólo en el tablón de edictos y BOP, sino también en los lugares de costumbre del término) ha de redundar sin duda en una mayor eficacia de la recaudación municipal y, por ende, en un aumento del porcentaje de recaudación en voluntaria.

En cuanto a los contratos:

A) Ahorro energético alumbrado público

* Órgano de contratación: la comisión de gobierno.

Si bien el órgano de contratación es la alcaldía, la comisión de gobierno actúa en su calidad de órgano de asistencia a la alcaldía, de conformidad con Ley 7/1985, de 2 de abril. Ello se especificó en el informe de secretaría-intervención obrante en el expediente y remitido a esa Audiencia, de fecha 27/06/1994.

1.- No consta orden de elaboración del proyecto.

Se envían copias de dichos documentos.

2.- No consta la orden de iniciación del expediente.

Teniendo en cuenta que esta obra fue cofinanciada por la Consejería de Industria, según órdenes de 06/09/1993 y 29/10/1993, y notificada la concesión de la subvención al ayuntamiento según escrito de la consejería de fecha 22/11/1993, debemos considerar como iniciación del expediente la resolución de esta alcaldía de fecha 03/12/1993, aceptando la subvención concedida para dicha obra, así como solicitando prórroga para la ejecución y justificación de la obra hasta el 30/10/1994, a partir de cuya resolución se realizan los restantes trámites (v. gr.: encargo proyecto, aprobación proyecto, aprobación pliego de cláusulas, etc). Se envía copia de la mencionada resolución.

3.- No consta el informe preceptivo de fiscalización previa de la intervención.

En la documentación remitida a la Audiencia figuraba el informe de secretaría-intervención en el que, entre otros extremos, se señalaba que existe consignación suficiente, y que el crédito es el adecuado a las obligaciones de contenido económico para este ayuntamiento (toda vez que la aportación de la consejería –la cual cofinancia, como queda dicho, conjuntamente con este ayuntamiento, el proyecto– se libra directamente de la consejería al adjudicatario, según Orden de 06/09/1993). No obstante, se envía nuevamente copia del informe.

4.- No consta la aprobación del gasto.

En el acuerdo de la comisión de gobierno de fecha 29/06/1994 se especificó que (punto 6º) "el expediente de contratación quedará paralizado hasta que por el pleno se apruebe el presupuesto municipal para el presente ejercicio, quedando entonces autorizado el gasto con cargo a la partida en que figure contemplada la inversión". Se envía nuevamente copia del acuerdo.

5.- En el certificado de existencia de crédito sólo se hace referencia a la parte financiada con recursos propios.

Ello es así porque, de acuerdo con la Orden de la Consejería de Industria, de fecha 06/09/1993, la aportación de la consejería se libra directamente de consejería al adjudicatario, tal y como se especifica en el informe de secretaría-intervención.

6.- No se ha incluido en el pliego de cláusulas la condición de encontrarse los licitadores al corriente de todas las obligaciones tributarias; la fianza se establece sobre el importe de adjudicación en lugar de sobre el presupuesto de la obra.

Se significa que en el pliego de cláusulas se incluyó (cláusula 14, *in fine*) como documentos a aportar por los licitadores "justificantes de estar al corriente en el pago de la Seguridad Social y del impuesto de Actividades Económicas (cuota municipal de Hermigua) del epígrafe que le faculte para contratar".

En lo que respecta a la fianza, decir que, según el pliego de cláusulas –cláusula 7ª–, se especificó que la misma se fija en el 4% del importe de adjudicación del contrato. Y que, asímismo, dicha fianza depositada, si bien es inferior a la que correspondería fijar en función del presupuesto de la obra (presupuesto proyecto: 9.008.401X, fianza 4% = 360.336), está dentro de los límites mínimos y máximos señalados en el Reglamento de Contratación de las Corporaciones Locales (art. 82), a saber:

Garantía definitiva exigida: 4% de la adjudicación = 266.000 ptas.

Límites mínimos:

Tipo licitación	Porcentaje:	Importe garantía:
1.000.000	4%	40.000
4.000.000	3%	120.000
1.650.000	2%	33.000
6.650.000		193.000

Límites máximos:

Tipo licitación	Porcentaje:	Importe garantía:
1.000.000	6%	60.000
4.000.000	4%	160.000
1.650.000	3%	49.000
6.650.000		269.000

* La petición de ofertas fue anterior a la publicación del pliego de cláusulas.

La petición de ofertas se efectuó una vez aprobado el pliego de cláusulas y a la vez que se enviaba al BOP el anuncio del pliego para su publicación. Ello, debido a la urgencia en ejecutar la obra y justificarla ante la consejería dentro del plazo otorgado para ello, plazo que finalizaba el 30/10/1994.

* No consta la notificación a los no adjudicatarios de la obra.

Habiéndose acordado en la comisión de gobierno de fecha 18/08/1994 la adjudicación de la obra a la empresa Imes, S.A., y notificarle al adjudicatario dicho acuerdo, a los efectos de suscribir el contrato y depositar la fianza, es por lo que solamente se notificó al adjudicatario.

* La fianza depositada es inferior a la legalmente exigible.

Con respecto a la primera parte, remitirlos a los límites señalados en el art. 82 del Reglamento de Contratación de las Corporaciones Locales, y sirva lo especificado más arriba en el punto 10.

B) Camión Iveco-Pegaso

* Actúan como órgano de contratación el pleno, el alcalde y la comisión de gobierno.

Si bien la competencia para contratar la tiene el alcalde (y la comisión de gobierno en su calidad de órgano de asistencia a la alcaldía, según lo dicho más arriba, a propósito del expediente A) "ahorro energético alumbrado público"), la alcaldía estimó oportuno incluir en el orden del día de la sesión plenaria a celebrar el 17/12/1993 el punto referido a la adquisición de un camión para obras y servicios municipales, con el objeto de tomar el parecer sobre este asunto a los restantes miembros de la corporación y de hecho se logró un amplio consenso en cuanto a la adquisición del camión, habiéndose adoptado el acuerdo de adquirirlo por unanimidad de los miembros presentes (nueve de los once que componen la corporación).

1.- No consta la propuesta razonada del servicio.

Sirva como tal la providencia de la alcaldía de fecha 14/12/1993 que encabeza el expediente.

2.- Aunque el expediente se inició en 1993, la adjudicación se efectuó en 1994, por lo que hubiera sido recomendable el efectuar un reajuste de créditos.

Sí, efectivamente, y se tratará en lo posible para el futuro de efectuar los reajustes de créditos necesarios.

3.- En el pliego de bases no se incluyó la condición relativa a que las empresas deberían hallarse al corriente de todas las obligaciones tributarias.

Al igual que se especificó más arriba al hablar del expediente de ahorro energético de alumbrado público, se exigió a los licitadores el estar al corriente en el pago de la Seguridad Social y del impuesto de actividades económicas.

4.- No consta el informe de fiscalización previa a emitir por la intervención de fondos.

En el informe de intervención de fecha 14/12/1993 obrante en el expediente y remitido a la Audiencia se especifica que existe consignación suficiente y que el crédito es el adecuado. Nuevamente se remite copia de dicho informe.

* La publicación de ofertas se efectuó con anterioridad a la publicación del pliego de bases.

Sirva lo especificado al respecto en el contrato anterior, toda vez que la petición de ofertas se efectuó una vez aprobado el pliego y remitido éste al BOP, no debemos dejar de ser conscientes de los retrasos que, muchas veces, injustificadamente y sin razón aparente, se producen con las inserciones en el BOP y que vendrían a demorar más de lo previsto la tramitación de los expedientes, además de ir en contra de los principios de celeridad y eficacia administrativa.

Estamos convencidos de que tanto las observaciones de la Audiencia como la anterior exposición redundarán en un mejor funcionamiento de la Administración local que, a su vez, se plasmará cada vez más en un mejor servicio a los ciudadanos, finalidad ésta a la que está abocada la Administración pública.

Reciban un cordial saludo.

Villa de Hermigua, a 12 de septiembre de 1996. El Alcalde, Fdo.: José Ramón Mora Hernández.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: HERMIGUA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 2.162

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	7.200.000	0	7.200.000	15.806.126	9,3	13.153.812	2.652.314	0	8.606.126
2.Imp. indirectos	2.200.000	0	2.200.000	971.793	0,6	893.422	78.371	1.228.207	0
3.Tasas y otros	10.886.387	0	10.886.387	9.286.682	5,4	5.335.430	3.951.252	1.599.705	0
4.Transferencias	112.145.000	5.923.405	118.068.405	124.744.905	73,1	90.313.635	34.431.270	0	6.676.500
5.Ing. patrimoniales	2.000.000	0	2.000.000	2.367.397	1,4	2.367.397	0	0	367.397
SUBTOTAL CAPS. 1-5	134.431.387	5.923.405	140.354.792	153.176.903	89,7	112.063.696	41.113.207	2.827.912	15.650.023
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	30.372.168	6.047.400	36.419.568	17.539.996	10,3	1.138.000	16.401.996	18.879.572	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	30.372.168	6.047.400	36.419.568	17.539.996	10,3	1.138.000	16.401.996	18.879.572	0
8.Var.act.financ.	150.000	18.616.356	18.766.356	28.570	**,*	28.570	0	18.737.786	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	150.000	18.616.356	18.766.356	28.570	**,*	28.570	0	18.737.786	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	30.522.168	24.663.756	55.185.924	17.568.566	10,3	1.166.570	16.401.996	37.617.358	0
TOTAL INGRESOS	164.953.555	30.587.161	195.540.716	170.745.469	100,0	113.230.266	57.515.203	40.445.270	15.650.023

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	66.843.514	15.982.683	82.826.197	71.741.709	46,8	66.425.648	5.316.061	0	11.084.488
2.Comp.bienes y serv.	29.111.946	8.305.365	37.417.311	33.975.008	22,2	25.076.641	8.898.367	0	3.442.303
3.Intereses	5.000.000	0	5.000.000	3.633.248	2,4	3.633.248	0	0	1.366.752
4.Transferencias	7.278.304	708	7.279.012	4.608.948	3,0	572.627	4.036.321	0	2.670.064
SUBTOTAL CAPS. 1-4	108.233.764	24.288.756	132.522.520	113.958.913	74,4	95.708.164	18.250.749	0	18.563.607
6.Inversiones reales	52.874.467	6.298.405	59.172.872	35.842.455	23,4	11.249.238	24.593.217	0	23.330.417
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	52.874.467	6.298.405	59.172.872	35.842.455	23,4	11.249.238	24.593.217	0	23.330.417
8.Var.act.finan.	400.000	0	400.000	0	0,0	0	0	0	400.000
9.Var.pas.finan.	3.445.324	0	3.445.324	3.388.462	2,2	3.388.462	0	0	56.862
SUBTOTAL CAPS. 8-9	3.845.324	0	3.845.324	3.388.462	2,2	3.388.462	0	0	456.862
SUBTOTAL CAPS. 6-9	56.719.791	6.298.405	63.018.196	39.230.917	25,6	14.637.700	24.593.217	0	23.787.279
TOTAL GASTOS	164.953.555	30.587.161	195.540.716	153.189.830	100,0	110.345.864	42.843.966	0	42.350.886

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	45.512.731	157.588	45.670.319	40.574.292	26,5	34.904.404	5.669.888	0	5.096.027
2.Protec.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	22.200.000	166.082	22.366.082	20.219.663	13,2	20.219.663	0	0	2.146.419
4.Prod.bienes pub.soc	83.517.196	6.662.728	90.179.924	62.842.221	41,0	38.618.497	24.223.724	0	27.337.703
5.Prod.bienes c.econ.	5.000.000	23.600.763	28.600.763	22.255.010	14,5	9.329.286	12.925.724	0	6.345.753
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	278.304	0	278.304	276.934	0,2	252.304	24.630	0	1.370
0.Deuda pública	8.445.324	0	8.445.324	7.021.710	4,6	7.021.710	0	0	1.423.614
TOTAL GASTOS	164.953.555	30.587.161	195.540.716	153.189.830	100,0	110.345.864	42.843.966	0	42.350.886

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
109.511.353	-4.827.259	0	104.684.094	87.823.076	0	16.861.018

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
39.793.096	-3.488.565	0	0	36.304.531	25.106.290	11.198.241

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	170.745.469	
2.Obligaciones reconocidas netas	153.189.830	
3.Resultado presupuestario (1-2)		17.555.639
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	18.616.356	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		36.171.995

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		54.376.221
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	57.515.203	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	16.861.018	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	20.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		54.042.207
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	42.843.966	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	11.198.241	
- 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		70.333.885
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		18.616.356
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		52.051.543
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		70.667.899

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: HERMIGUA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 2.162

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	18,5 %
2.	Ejecución de ingresos	87,3 %
3.	Ejecución de gastos	78,3 %
4.	Cumplimiento de los cobros	66,3 %
5.	Cumplimiento de los pagos	72,0 %
6.	Carga financiera global	4,6 %
7.	Carga financiera por habitante	3.248 P
8.	Ahorro bruto	25,6 %
9.	Ahorro neto	23,4 %
10.	Eficacia gestión recaudatoria	74,4 %
11.	Ingreso por habitante	78.976 P
12.	Gasto por habitante	70.856 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-155 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Valle Gran Rey, 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

9.11.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Valle Gran Rey, 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 VALLE GRAN REY

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.- No existe correspondencia entre el saldo de los deudores por derechos reconocidos que figura en el balance de situación y el que se desprende del estado de liquidación del ejercicio corriente y del demostrativo de ejercicios cerrados.

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

4.- 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.

5.- El presupuesto inicial muestra un ahorro bruto negativo. El hecho de que en la Ley 39/88 no exista un precepto exigiendo la nivelación interna no debe inducir al error de que no existen limitaciones legales, pues la propia ley contiene determinaciones que obligan a una afectación legal de recursos, artículos 5, 29, 40 y 50, que imposibilitan el que los recursos de capital se destinen a sufragar gastos ordinarios.

6.- No coinciden los importes correspondientes a los derechos reconocidos netos que figuran en los modelos ES25 y ES26.

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

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

D) En relación con los justificantes.

No se ha remitido el acta de arqueo.

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 la aprobación definitiva de la Cuenta General.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 7 (Transferencias de Capital), que alcanzó el 39'6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 4 (Transferencias Corrientes) con el 25'5%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 37'7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 37'5% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 95'1% y 96'7%, respectivamente, lo que también sucedió con los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en el 92'6% y 93'4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 83%.

Los ahorros bruto y neto fueron negativos, lo que no permitió a la corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global alcanzó el 13'6% 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, sin saldos de dudoso cobro, fue positivo.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 presentaba algún desequilibrio 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 VALLE GRAN REY

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: VALLE GRAN REY

EJERCICIO DE 1.994
Población: 3.161

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	34.800.000	0	34.800.000	38.452.297	16,7	32.457.945	5.994.352	0	3.652.297
2.Imp. indirectos	4.400.000	0	4.400.000	820.619	0,4	820.619	0	3.579.381	0
3.Tasas y otros	32.590.000	0	32.590.000	41.030.742	17,8	33.357.209	7.673.533	0	8.440.742
4.Transferencias	58.352.000	0	58.352.000	58.909.931	25,5	55.044.074	3.865.857	0	557.931
5.Ing. patrimoniales	25.000	0	25.000	54.855	**,*	54.855	0	0	29.855
SUBTOTAL CAPS. 1-5	130.167.000	0	130.167.000	139.268.444	60,4	121.734.702	17.533.742	3.579.381	12.680.825
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	97.316.908	0	97.316.908	91.342.844	39,6	91.863.267	-520.423	5.974.064	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	97.316.908	0	97.316.908	91.342.844	39,6	91.863.267	-520.423	5.974.064	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	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	15.000.000	0	15.000.000	0	0,0	0	0	15.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	112.316.908	0	112.316.908	91.342.844	39,6	91.863.267	-520.423	20.974.064	0
TOTAL INGRESOS	242.483.908	0	242.483.908	230.611.288	100,0	213.597.969	17.013.319	24.553.445	12.680.825

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	80.920.000	10.668.000	91.588.000	87.476.904	37,5	87.476.904	0	0	4.111.096
2.Comp.bienes y serv.	78.058.206	10.732.000	88.790.206	87.900.507	37,7	87.900.507	0	0	889.699
3.Intereses	7.265.716	0	7.265.716	7.265.716	3,1	6.078.275	1.187.441	0	0
4.Transferencias	1.900.000	200.000	2.100.000	2.100.000	0,9	2.100.000	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-4	168.143.922	21.600.000	189.743.922	184.743.127	79,2	183.555.686	1.187.441	0	5.000.795
6.Inversiones reales	52.080.868	-11.000.000	41.080.868	36.796.466	15,8	28.506.081	8.290.385	0	4.284.402
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	52.080.868	-11.000.000	41.080.868	36.796.466	15,8	28.506.081	8.290.385	0	4.284.402
8.Var.act.finan.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.finan.	22.259.118	-10.600.000	11.659.118	11.659.118	5,0	5.725.800	5.933.318	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	22.259.118	-10.600.000	11.659.118	11.659.118	5,0	5.725.800	5.933.318	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	74.339.986	-21.600.000	52.739.986	48.455.584	20,8	34.231.881	14.223.703	0	4.284.402
TOTAL GASTOS	242.483.908	0	242.483.908	233.198.711	100,0	217.787.567	15.411.144	0	9.285.197

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	142.182.166	10.600.000	152.782.166	149.535.533	64,1	149.535.533	0	0	3.246.633
2.Protec.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	8.500.000	0	8.500.000	7.647.859	3,3	7.647.859	0	0	852.141
4.Prod.bienes pub.soc	59.176.908	0	59.176.908	55.261.569	23,7	46.971.184	8.290.385	0	3.915.339
5.Prod.bienes c.econ.	3.100.000	0	3.100.000	1.828.916	0,8	1.828.916	0	0	1.271.084
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	29.524.834	-10.600.000	18.924.834	18.924.834	8,1	11.804.075	7.120.759	0	0
TOTAL GASTOS	242.483.908	0	242.483.908	233.198.711	100,0	217.787.567	15.411.144	0	9.285.197

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
48.613.752	0	14.467.684	34.146.068	14.163.912	0	19.982.156

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
6.862.943	0	0	0	6.862.943	0	6.862.943

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	230.611.288	
2.Obligaciones reconocidas netas	233.198.711	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-2.587.423
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)		-2.587.423

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		34.404.773
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	17.013.319	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	19.982.156	
- 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.	2.590.702	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		50.712.386
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	15.411.144	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	6.862.943	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	28.438.299	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		43.183.431
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		26.875.818
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		26.875.818

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: VALLE GRAN REY

EJERCICIO DE 1.994
Población: 3.161

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.258.018.043	90,2	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.210.378.204	86,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	164.005.210	11,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	15.790.557	1,1	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	32.008.092	2,3
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	50.712.386	3,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	2.590.702	0,2
DEUDORES	34.021.991	2,4	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	43.183.431	3,1	RESULTADOS	-65.377.217	-4,7
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	43.303.355	3,1			
TOTAL ACTIVO	1.394.317.377	100,0	TOTAL PASIVO	1.394.317.377	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	95,1 %
3.	Ejecución de gastos	96,2 %
4.	Cumplimiento de los cobros	92,6 %
5.	Cumplimiento de los pagos	93,4 %
6.	Carga financiera global	13,6 %
7.	Carga financiera por habitante	5.987 P
8.	Ahorro bruto	-32,7 %
9.	Ahorro neto	-41,0 %
10.	Eficacia gestión recaudatoria	83,0 %
11.	Ingreso por habitante	72.955 P
12.	Gasto por habitante	73.774 P

INDICADORES FINANCIEROS

1.	Endeudamiento	0,1
2.	Endeudamiento por habitante	10.126 P
3.	Liquidez	1,5
4.	Solvencia	*,*
5.	Firmeza	*,*
6.	Plazo de cobro	86
7.	Plazo de pago	100

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-156 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Vallehermoso, 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

9.12.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Vallehermoso, 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 VALLEHERMOSO

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 figuran cantidades en las Cuentas 555, (Otras partidas pendientes de aplicación) y 558 (Gastos presupuestarios realizados pendientes de aplicación). Dichas cuentas deben utilizarse con un criterio restrictivo, pues si bien la segunda debe serlo de manera excepcional, con la primera ha de evitarse el dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria.

3.- El resultado definitivo de la gestión de la entidad local, recogido en la cuenta 890, «Resultados del ejercicio», figura en el balance de situación a 31/12/94 en la cuenta 130, «Resultados pendientes de aplicación».

El saldo de la cuenta 890 ha de ser saldado antes de terminar el ejercicio siguiente al que corresponde, para que en el nuevo ejercicio pueda ser utilizado para el cálculo de los resultados de éste, lo que se efectúa incorporando su saldo a la cuenta 100, «Patrimonio», si el pleno así lo acuerda al conocer los respectivos estados y cuentas anuales. Si no lo hace así, habrá que traspasarla a la cuenta 130, «Resultados pendientes de aplicación», en donde permanecen los resultados de los sucesivos ejercicios en tanto que no recaiga acuerdo corporativo al respecto.

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- La recaudación en el ejercicio por el Impuesto de Actividades Económicas fue muy reducido.

7- En el Capítulo 5 del presupuesto de ingresos no figura cantidad alguna por los intereses de los depósitos en entidades financieras.

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.- No se ha remitido el acta de arqueo.

F) En relación con la recaudación.

No se han remitido los modelos ACC/5 y ACC/6.

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 67'1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con

el 10'2%. En los ingresos, muestra una alta dependencia de los recursos procedentes de otras Administraciones públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 37'8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 29'3% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en niveles intermedios, pues alcanzaron el 78'6% y 82'9%, respectivamente, lo que también sucedió con los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en el 89'4% y 90'2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 72'6%.

Los ahorros bruto y neto fueron positivos, lo que permitió a la corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global alcanzó el 5'3% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la corporación a 31/12/94 presentaba algún desequilibrio 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 VALLEHERMOSO

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 contestación a su escrito de fecha 9 de julio del presente año, sobre el Proyecto de informe de fiscalización de la Cuenta General del ejercicio de 1994, se hacen las siguientes alegaciones:

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

En el apartado 7, no figura cantidad en el Capítulo 5 del presupuesto de ingresos porque los intereses de los depósitos en entidades financieras se ingresaron en el año 1995.

C) En relación con los justificantes.

En el punto 4, tenemos constancia de haber enviado el acta de arqueo junto con la documentación remitidas el 20 de septiembre de 1995, no obstante se la enviaremos nuevamente.

Vallehermoso, a 9 de septiembre de 1996.- El Alcalde.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: VALLEHERMOSO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 3.011

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	18.351.000	0	18.351.000	22.877.851	10,2	13.340.440	9.537.411	0	4.520.869
2.Imp. indirectos	1.200.000	0	1.200.000	617.513	0,3	617.513	0	670.615	0
3.Tasas y otros	20.485.000	0	20.485.000	20.606.795	9,2	17.976.164	2.630.631	0	120.815
4.Transferencias	162.508.000	0	162.508.000	150.899.353	67,1	141.040.062	9.859.291	11.608.647	0
5.Ing. patrimoniales	835.000	0	835.000	31.975	**,*	31.975	0	803.025	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	203.379.000	0	203.379.000	195.033.487	86,7	173.006.154	22.027.333	13.082.287	4.641.684
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	42.184.375	0	42.184.375	18.523.327	8,2	16.523.327	2.000.000	23.661.048	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	42.184.375	0	42.184.375	18.523.327	8,2	16.523.327	2.000.000	23.661.048	0
8.Var.act.financ.	500.000	0	500.000	437.072	0,2	437.072	0	62.928	0
9.Var.pas.financ.	40.000.000	0	40.000.000	11.000.000	4,9	11.000.000	0	29.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	40.500.000	0	40.500.000	11.437.072	5,1	11.437.072	0	29.062.928	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	82.684.375	0	82.684.375	29.960.399	13,3	27.960.399	2.000.000	52.723.976	0
TOTAL INGRESOS	286.063.375	0	286.063.375	224.993.886	100,0	200.966.553	24.027.333	65.806.263	4.641.684

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	101.236.000	0	101.236.000	89.758.428	37,8	89.694.676	63.752	0	11.477.572
2.Comp.bienes y serv.	60.727.000	0	60.727.000	51.580.004	21,7	36.159.862	15.420.142	0	9.146.996
3.Intereses	12.448.000	0	12.448.000	7.074.110	3,0	7.074.110	0	0	5.373.890
4.Transferencias	14.536.375	0	14.536.375	12.786.659	5,4	11.892.571	894.088	0	1.749.716
SUBTOTAL CAPS. 1-4	188.947.375	0	188.947.375	161.199.201	68,0	144.821.219	16.377.982	0	27.748.174
6.Inversiones reales	83.641.000	0	83.641.000	69.425.035	29,3	63.071.543	6.353.492	0	14.215.965
7.Transferencias	3.000.000	0	3.000.000	2.999.900	1,3	2.499.900	500.000	0	100
SUBTOTAL CAPS. 6-7	86.641.000	0	86.641.000	72.424.935	30,5	65.571.443	6.853.492	0	14.216.065
8.Var.act.finan.	500.000	0	500.000	390.000	0,2	390.000	0	0	110.000
9.Var.pas.finan.	9.975.000	0	9.975.000	3.207.101	1,4	3.207.101	0	0	6.767.899
SUBTOTAL CAPS. 8-9	10.475.000	0	10.475.000	3.597.101	1,5	3.597.101	0	0	6.877.899
SUBTOTAL CAPS. 6-9	97.116.000	0	97.116.000	76.022.036	32,0	69.168.544	6.853.492	0	21.093.964
TOTAL GASTOS	286.063.375	0	286.063.375	237.221.237	100,0	213.989.763	23.231.474	0	48.842.138

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	69.064.000	0	69.064.000	58.683.057	24,7	54.038.535	4.644.522	0	10.380.943
2.Protec.civil y s.c.	9.784.000	0	9.784.000	8.862.908	3,7	8.605.364	257.544	0	921.092
3.Seg.protecc.p.social	10.866.000	0	10.866.000	9.029.861	3,8	8.899.179	130.682	0	1.836.139
4.Prod.bienes pub.soc	137.398.375	0	137.398.375	118.522.616	50,0	104.498.320	14.024.296	0	18.875.759
5.Prod.bienes c.econ.	26.276.000	0	26.276.000	24.606.884	10,4	21.532.454	3.074.430	0	1.669.116
6.Reg.econ.c.general	8.352.000	0	8.352.000	6.889.723	2,9	5.789.723	1.100.000	0	1.462.277
7.Reg.econ.sect.prod.	1.500.000	0	1.500.000	0	0,0	0	0	0	1.500.000
9.Transf.adm.públicas	400.000	0	400.000	344.977	0,1	344.977	0	0	55.023
0.Deuda pública	22.423.000	0	22.423.000	10.281.211	4,3	10.281.211	0	0	12.141.789
TOTAL GASTOS	286.063.375	0	286.063.375	237.221.237	100,0	213.989.763	23.231.474	0	48.842.138

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
25.973.015	0	25.262.423	710.592	0	0	710.592

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
25.541.441	-25.541.441	0	0	0	0	0

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	224.993.886	
2.Obligaciones reconocidas netas	237.221.237	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-12.227.351
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)		-12.227.351

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		3.374.818
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	24.027.333	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	710.592	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	50.130	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	21.413.237	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		25.542.856
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	23.231.474	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	0	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	2.311.382	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		36.683.302
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		14.515.264
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		14.515.264

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: VALLEHERMOSO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 3.011

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	279.016.118	64,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	235.269.255	54,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	981.390	0,2	SUBVENCIONES DE CAPITAL	119.910.710	27,9
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	40.975.640	9,5	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	14.192.142	3,3
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	39.228.433	9,1
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	21.413.237	5,0
DEUDORES	24.788.055	5,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	84.252.574	19,6	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	430.013.777	100,0	TOTAL PASIVO	430.013.777	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	78,7 %
3.	Ejecución de gastos	82,9 %
4.	Cumplimiento de los cobros	89,3 %
5.	Cumplimiento de los pagos	90,2 %
6.	Carga financiera global	5,3 %
7.	Carga financiera por habitante	3.415 P
8.	Ahorro bruto	17,3 %
9.	Ahorro neto	15,7 %
10.	Eficacia gestión recaudatoria	72,4 %
11.	Ingreso por habitante	74.724 P
12.	Gasto por habitante	78.785 P

INDICADORES FINANCIEROS

1.	Endeudamiento	0,2
2.	Endeudamiento por habitante	9.225 P
3.	Liquidez	2,8
4.	Solvencia	8,0
5.	Firmeza	*,*
6.	Plazo de cobro	6
7.	Plazo de pago	87

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-157 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Sebastián de La Gomera, 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

9.13.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Sebastián de La Gomera, 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 SAN SEBASTIÁN DE LA GOMERA

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 balance de situación a 31/12 figuran pagos pendientes de aplicación por 43.317.431 ptas., importe que ha de ser considerado como elevado.

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

- No coinciden los deudores de presupuestos cerrados con los que se desprenden del estado de liquidación.
- Figura la Cuenta 570, «Caja», con saldo acreedor.
- Figura la Cuenta 502, «Préstamos a corto plazo del interior recibidos y otros débitos de fuera del sector público», con saldo deudor.

3.- 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.

4.- Figuran contabilizadas en presupuesto las operaciones de tesorería.

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

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

7.- En el balance de situación a 31/12: Figuran en la Cuenta 510, depósitos recibidos por importe de 1.218.559 ptas. y en el estado de situación y movimiento de las operaciones no presupuestarias de tesorería asciende a 2.485.083 ptas.

- Figura la Cuenta 519, «Otros acreedores no presupuestarios», con un importe de 27.643.743 ptas., que no constan en el balance de situación.
- En el estado de situación aparece la Cuenta 549, «Otros ingresos pendientes de aplicación» con un saldo de 26.377.219 Mp. que no consta en el balance de situación.

8.- En ejercicios cerrados la recaudación y pagos es reducida.

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.

D) En relación con los justificantes.

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

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

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 acompaña ningún documento de conciliación de saldos bancarios, a pesar de que los saldos contables y bancarios presentan diferencias.

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.

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

2.- 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 26% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 23'7%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 49'1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 20'4% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 94'4% y 90'9%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron el primero en un nivel intermedio y el segundo reducido, el 81'2% y 64'6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80'4%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

Los ahorros bruto y neto fueron positivos, lo que permitido a la corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global, descontadas las operaciones de tesorería, alcanzó el 14'5% 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.

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 SEBASTIÁN DE LA GOMERA

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.

Visto su escrito de remisión de fecha 9 de julio de 1996 con registro de salida nº 218, en relación con el proyecto de informe de la Cuenta General del ejercicio económico de 1994, de esta corporación, tengo a bien informar lo siguiente:

- El apartado B1, éste es el saldo que se obtuvo del ejercicio 91 y 92 después de realizar el ajuste contable de la corporación, debiendo este saldo incorporarse en próximos presupuestos.

- El apartado B2, en cuanto a la coincidencia de los deudores del presupuesto cerrado con lo que se desprende del estado de liquidación, el mismo es debido a un error informático que queda acreditado en el certificado como anexo nº 1.

En lo referente al saldo deudor de la cuenta 570, éste es debido a que el sistema informático refleja de esta forma los saldos de las cuentas de caja y bancos, y hay que hacer manualmente la diferencia para comprobar el saldo global del grupo 57, siendo el saldo resultante del grupo 57 de 240.258.853 pesetas que coincide con la existencia en metálico del acta de arqueo. No obstante, este problema se nos manifiesta por la empresa SPAI que con la actualización remitida se subsanaba este tipo de problemas, esperando para la cuenta de 1995 que quede subsanada esta pequeña dificultad de interpretación del balance.

En cuanto a la cuenta 502, adjunto remito como anexo 1 listado de mayor de la citada cuenta donde se reflejan los asientos practicados por operaciones de tesorería como se comenta en el apartado B4 de la presente; una vez terminadas de cancelar las mismas se regularizará el saldo de esta cuenta.

- El apartado B3, las mismas sí están reflejadas en la cuenta 060 del balance de situación a 31 de diciembre de 1994, que coincide con la página 193 del libro de cuentas generales de 1994, ya que el programa informático lo contabiliza contra esta cuenta del Plan General Contable (060). No obstante, en la página 193 quedan claramente desglosados los distintos valores al recaudador y otros, se adjunta como anexo 2.

- El apartado B4, como ya hemos comentado en años anteriores, las operaciones de tesorería han sido contabilizadas en el presupuesto porque realmente en el ejercicio 90 y 91, años de su contratación, las mismas no se utilizaron como elemento de financiación temporal de tesorería sino como operaciones a más largo plazo, lo que ha llevado a que en los sucesivos presupuestos se hayan ido consignando cantidades suficientes para la cancelación de las mismas al no ser operaciones de tesorería en sí, sino operaciones de crédito a medio y largo plazo.

- El apartado F1 y F2, los mismos se están depurando en el ejercicio de 1996, ya que muchos de éstos plantean dificultades importantes de cobro.

San Sebastián de La Gomera, a 16 de agosto de 1996.- El Interventor.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SAN SEBASTIAN DE LA GOMERA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 6.123

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	108.845.743	0	108.845.743	111.176.991	12,1	86.256.786	24.920.205	0	2.331.248
2.Imp. indirectos	29.201.960	0	29.201.960	14.312.439	1,6	14.094.618	217.821	14.889.521	0
3.Tasas y otros	128.421.112	0	128.421.112	134.935.276	14,7	108.949.351	25.985.925	0	6.514.164
4.Transferencias	219.459.718	2.982.700	222.442.418	238.951.027	26,0	217.928.108	21.022.919	0	16.508.609
5.Ing. patrimoniales	2.500.000	0	2.500.000	5.186.257	0,6	5.186.257	0	0	2.686.257
SUBTOTAL CAPS. 1-5	488.428.533	2.982.700	491.411.233	504.561.990	54,9	432.415.120	72.146.870	14.889.521	28.040.278
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	264.257.967	17.914.815	282.172.782	217.477.305	23,7	118.323.458	99.153.847	64.695.477	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	264.257.967	17.914.815	282.172.782	217.477.305	23,7	118.323.458	99.153.847	64.695.477	0
8.Var.act.financ.	2.500.000	0	2.500.000	2.499.984	0,3	887.432	1.612.552	16	0
9.Var.pas.financ.	152.813.500	45.000.000	197.813.500	195.000.000	21,2	195.000.000	0	2.813.500	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	155.313.500	45.000.000	200.313.500	197.499.984	21,5	195.887.432	1.612.552	2.813.516	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	419.571.467	62.914.815	482.486.282	414.977.289	45,1	314.210.890	100.766.399	67.508.993	0
TOTAL INGRESOS	908.000.000	65.897.515	973.897.515	919.539.279	100,0	746.626.010	172.913.269	82.398.514	28.040.278

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	223.328.317	-8.876.274	214.452.043	180.288.004	20,4	175.563.445	4.724.559	7.988	34.156.051
2.Comp.bienes y serv.	129.683.903	6.099.700	135.783.603	130.333.727	14,7	119.626.543	10.707.184	158.815	5.291.061
3.Intereses	24.456.601	0	24.456.601	24.315.560	2,7	24.315.560	0	0	141.041
4.Transferencias	22.661.475	450.000	23.111.475	19.042.793	2,2	17.953.563	1.089.230	0	4.068.682
SUBTOTAL CAPS. 1-4	400.130.296	-2.326.574	397.803.722	353.980.084	40,0	337.459.111	16.520.973	166.803	43.656.835
6.Inversiones reales	456.696.021	23.274.089	479.970.110	434.909.763	49,1	138.208.313	296.701.450	0	45.060.347
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	456.696.021	23.274.089	479.970.110	434.909.763	49,1	138.208.313	296.701.450	0	45.060.347
8.Var.act.finan.	2.500.000	0	2.500.000	2.499.984	0,3	2.499.984	0	0	16
9.Var.pas.finan.	48.673.683	45.000.000	93.673.683	93.648.620	10,6	93.648.620	0	0	25.063
SUBTOTAL CAPS. 8-9	51.173.683	45.000.000	96.173.683	96.148.604	10,9	96.148.604	0	0	25.079
SUBTOTAL CAPS. 6-9	507.869.704	68.274.089	576.143.793	531.058.367	60,0	234.356.917	296.701.450	0	45.085.426
TOTAL GASTOS	908.000.000	65.947.515	973.947.515	885.038.451	100,0	571.816.028	313.222.423	166.803	88.742.261

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	68.023.680	4.311.015	72.334.695	67.498.038	7,6	60.087.533	7.410.505	158.815	4.677.842
2.Protec.civil y s.c.	25.741.728	1.175.000	26.916.728	20.704.042	2,3	19.558.938	1.145.104	0	6.212.686
3.Seg.protecc.p.social	95.880.117	1.383.704	97.263.821	80.363.885	9,1	67.285.058	13.078.827	0	16.899.936
4.Prod.bienes pub.soc	459.700.585	48.799.444	508.500.029	455.003.122	51,4	221.205.920	233.797.202	7.988	53.488.919
5.Prod.bienes c.econ.	60.581.535	-7.734.670	52.846.865	52.846.865	6,0	49.718.926	3.127.939	0	0
6.Reg.econ.c.general	124.942.071	-26.986.978	97.955.093	90.658.319	10,2	35.995.473	54.662.846	0	7.296.774
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	73.130.284	45.000.000	118.130.284	117.964.180	13,3	117.964.180	0	0	166.104
TOTAL GASTOS	908.000.000	65.947.515	973.947.515	885.038.451	100,0	571.816.028	313.222.423	166.803	88.742.261

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
379.533.162	0	0	379.533.162	189.825.169	8.388	189.699.605
Saldos obligaciones	**Rectificaciones**	**Pagos ordenados**	**Saldo pagos ordenados**	**Oblig.pend. de pago**	**Pagos realizados**	**Oblig.pend. pago 31/12**
308.104.290	-16.285.773	188.566.418	0	291.818.517	188.566.418	103.252.099

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	919.539.279	
2.Obligaciones reconocidas netas	885.038.451	
3.Resultado presupuestario (1-2)		34.500.828
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	30.000.000	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	0	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		64.500.828

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		327.612.874
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	172.913.269	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	189.699.605	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	35.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		410.061.566
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	313.222.423	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	103.252.099	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	36.904.475	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	43.317.431	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		240.258.853
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		157.810.161
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		157.810.161

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SAN SEBASTIAN DE LA GOMERA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 6.123

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.938.575.445	65,1	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.564.335.549	52,5
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	810.173.856	27,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	394.066.944	13,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	184.278.853	6,2
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	322.861.222	10,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	362.604.486	12,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	283.576.284	9,5	RESULTADOS	97.173.679	3,3
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	2.978.823.159	100,0	TOTAL PASIVO	2.978.823.159	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	331.290.126	100,0	CUENTAS DE ORDEN	331.290.126	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	331.290.126	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	331.290.126	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	7,3 %
2. Ejecución de ingresos	94,4 %
3. Ejecución de gastos	90,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	81,2 %
5. Cumplimiento de los pagos	64,6 %
6. Carga financiera global	23,4 %
7. Carga financiera por habitante	19.266 P
8. Ahorro bruto	29,8 %
9. Ahorro neto	11,3 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	80,4 %
11. Ingreso por habitante	150.178 P
12. Gasto por habitante	144.543 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	8.780 P
3. Liquidez	1,9
4. Solvencia	6,1
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	262
7. Plazo de pago	289

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	8.876.274	0	0	0	-8.876.274
(2)	0	0	0	8.257.810	4.740.810	0	2.582.700	0	6.099.700
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	450.000	0	450.000
(6)	0	0	0	54.016.362	48.657.088	0	17.914.815	0	23.274.089
(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	45.000.000	0	45.000.000
TOT	0	0	0	62.274.172	62.274.172	0	65.947.515	0	65.947.515

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	2.250.000	2.250.000	0	4.311.015	0	4.311.015
(2)	0	0	0	1.175.000	0	0	0	0	1.175.000
(3)	0	0	0	0	3.047.296	0	4.431.000	0	1.383.704
(4)	0	0	0	53.758.842	17.164.898	0	12.205.500	0	48.799.444
(5)	0	0	0	3.790.330	11.525.000	0	0	0	-7.734.670
(6)	0	0	0	1.300.000	28.286.978	0	0	0	-26.986.978
(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	45.000.000	0	45.000.000
TOT	0	0	0	62.274.172	62.274.172	0	65.947.515	0	65.947.515

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-176 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Frontera, 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

9.32.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Frontera, 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 FRONTERA

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.- En el estado de ingresos del presupuesto no figura importe alguno en pendiente de pago, por lo que la corporación debería de revisar los sistemas contables empleados.

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.- El saldo final de derechos pendientes de cobro de presupuesto cerrado a 31/12/93 no guardaba correspondencia con el inicial a 01/01/94.

7.- El saldo final de obligaciones pendientes de pago a 31/12/93 no guarda correspondencia con el inicial a 01/01/94.

8.- En ejercicio cerrado la recaudación de derechos pendientes de cobro procedentes de los ejercicios de 1988 a 1993 es prácticamente inexistente.

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 pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias, se ha incluido el saldo del subgrupo 52, «Fianzas y depósitos recibidos».

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.- 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).

F) En relación con la recaudación.

1.- No se ha remitido la relación de ordenanzas fiscales.

2.- No se han remitido los modelos ACC/5 y ACC/6.

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

4.- En el Capítulo 3 de ingresos de la liquidación no figura ingreso alguno por intereses de demora y recargo de apremio.

5.- La cuenta o estado rendido por el recaudador no funcionario no ha sido conocida ni aprobada por órgano municipal alguno.

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).

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 68'5% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 11'6%. En los ingresos la entidad demuestra una alta dependencia de los recursos procedentes de otras Administraciones públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 39'5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 26'8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 6'7% de los créditos iniciales del presupuesto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero reducido, en tanto que el segundo se situó en un parámetro intermedio, pues alcanzaron el 71'7% y 74'6%, respectivamente. Los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en el 95'9% y 100%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 82'7%.

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 3'5% 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 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar la ejecución de ingresos.

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 FRONTERA

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: FRONTERA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 4.102

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	31.190.000	0	31.190.000	33.730.549	10,5	24.508.659	9.221.890	0	2.540.549
2.Imp. indirectos	4.800.000	0	4.800.000	4.523.673	1,4	2.209.036	2.314.637	276.327	0
3.Tasas y otros	37.520.000	0	37.520.000	37.217.402	11,6	35.676.712	1.197.126	302.598	0
4.Transferencias	194.000.000	28.000.000	222.000.000	220.377.014	68,5	220.377.014	0	1.622.986	0
5.Ing. patrimoniales	1.700.000	0	1.700.000	1.642.849	0,5	1.642.849	0	57.151	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	269.210.000	28.000.000	297.210.000	297.491.487	92,5	284.414.270	12.733.653	2.259.062	2.540.549
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	151.261.767	0	151.261.767	24.229.811	7,5	24.229.811	0	127.031.956	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	151.261.767	0	151.261.767	24.229.811	7,5	24.229.811	0	127.031.956	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	151.261.767	0	151.261.767	24.229.811	7,5	24.229.811	0	127.031.956	0
TOTAL INGRESOS	420.471.767	28.000.000	448.471.767	321.721.298	100,0	308.644.081	12.733.653	129.291.018	2.540.549

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	92.681.549	0	92.681.549	89.620.344	26,8	89.620.344	0	0	3.061.205
2.Comp.bienes y serv.	82.661.000	0	82.661.000	82.585.265	24,7	82.585.265	0	0	75.735
3.Intereses	9.723.057	0	9.723.057	6.940.434	2,1	6.940.434	0	0	2.782.623
4.Transferencias	19.700.000	0	19.700.000	19.519.234	5,8	19.519.234	0	0	180.766
SUBTOTAL CAPS. 1-4	204.765.606	0	204.765.606	198.665.277	59,4	198.665.277	0	0	6.100.329
6.Inversiones reales	212.092.662	28.000.000	240.092.662	132.256.644	39,5	132.256.644	0	0	107.836.018
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	212.092.662	28.000.000	240.092.662	132.256.644	39,5	132.256.644	0	0	107.836.018
8.Var.act.finan.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.finan.	3.613.499	0	3.613.499	3.613.499	1,1	3.613.499	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	3.613.499	0	3.613.499	3.613.499	1,1	3.613.499	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	215.706.161	28.000.000	243.706.161	135.870.143	40,6	135.870.143	0	0	107.836.018
TOTAL GASTOS	420.471.767	28.000.000	448.471.767	334.535.420	100,0	334.535.420	0	0	113.936.347

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	105.251.549	0	105.251.549	97.165.307	29,0	97.165.307	0	0	8.086.242
2.Protec.civil y s.c.	1.195.000	0	1.195.000	1.135.722	0,3	1.135.722	0	0	59.278
3.Seg.protecc.p.social	125.561.803	0	125.561.803	27.104.088	8,1	27.104.088	0	0	98.457.715
4.Prod.bienes pub.soc	162.306.859	28.000.000	190.306.859	185.877.917	55,6	185.877.917	0	0	4.428.942
5.Prod.bienes c.econ.	12.800.000	0	12.800.000	12.695.010	3,8	12.695.010	0	0	104.990
6.Reg.econ.c.general	20.000	0	20.000	3.443	**,*	3.443	0	0	16.557
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	13.336.556	0	13.336.556	10.553.933	3,2	10.553.933	0	0	2.782.623
TOTAL GASTOS	420.471.767	28.000.000	448.471.767	334.535.420	100,0	334.535.420	0	0	113.936.347

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
11.818.007	0	0	11.818.007	279.986	1.133.428	10.404.593

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
53.367.825	0	35.623.036	0	53.367.825	35.623.036	17.744.789

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	321.377.734	
2.Obligaciones reconocidas netas	334.535.420	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-13.157.686
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)		-13.157.686

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		23.138.246
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	12.733.653	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	10.404.593	
- 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		30.026.867
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	0	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	17.744.789	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	12.282.078	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		15.085.304
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		8.196.683
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		8.196.683

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: FRONTERA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 4.102

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.142.845.082	88,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.070.059.692	82,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	24.229.811	1,9
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	106.038.562	8,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	4.850.000	0,4	DEUDAS A LARGO PLAZO	68.835.301	5,3
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	31.483.172	2,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	23.138.246	1,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	15.085.304	1,2	RESULTADOS	97.349.218	7,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.291.957.194	100,0	TOTAL PASIVO	1.291.957.194	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	5.996.324	100,0	CUENTAS DE ORDEN	5.996.324	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	5.996.324	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	5.996.324	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	6,7 %
2. Ejecución de ingresos	71,7 %
3. Ejecución de gastos	74,6 %
4. Cumplimiento de los cobros	95,9 %
5. Cumplimiento de los pagos	100,0 %
6. Carga financiera global	3,5 %
7. Carga financiera por habitante	2.573 P
8. Ahorro bruto	33,2 %
9. Ahorro neto	32,0 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	82,7 %
11. Ingreso por habitante	78.430 P
12. Gasto por habitante	81.554 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,1
2. Endeudamiento por habitante	16.781 P
3. Liquidez	1,2
4. Solvencia	*,*
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	28
7. Plazo de pago	58

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-177 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Valverde, 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

9.33.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Valverde, 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 VALVERDE

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 conceptos de gastos.
- Liquidación por conceptos de ingresos.
- Liquidación resumen por capítulos.
- Expediente de aprobación de la liquidación.
- Relación de deudores y acreedores.
- Relación de bajas de derechos y obligaciones.
- Presupuesto general para 1994, con su aprobación.
- Relación de modificaciones aprobadas durante el ejercicio de 1994 y expedientes de las mismas.
- Acta de arqueo a 31/12/94.
- Extractos bancarios a 31/12/94.
- Conciliaciones bancarias.
- Relación de ordenanzas fiscales.
- Información sobre el servicio recaudatorio, modelos ACC/5 y ACC/6.
- Contratos con recaudadores privados.
- Cuenta de recaudación.
- Expediente de aprobación de la cuenta de recaudación.
- Relación de contratos mod. TC/9.

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

1.- En el informe de la intervención que figura en el expediente de aprobación de la liquidación del presupuesto se hace constar que se han dejado contraídas obligaciones a 31/12/94 que debieron ser objeto de incorporación como remanentes de crédito.

2.- En el acta de arqueo no coinciden las cifras de existencia en «Resumen» y «Situación».

3.- En las cuentas rendidas por el recaudador ajeno no se distingue entre la vía voluntaria y la ejecutiva.

4.- En la cuenta de valores certificaciones figura un ingreso en voluntaria por licencias de construcción cuando únicamente constan cargos en ejecutiva.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 66’8% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 11’8%, lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Administraciones públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 42’7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 26’9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 16’2% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos al Capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 95’6% y 91’2%, 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 88% y 71’6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 87’4%.

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 4’8% 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.

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 DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE VALVERDE

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.

Esta alcaldía ha tomado conocimiento del proyecto de informe de fiscalización del ejercicio económico de 1994 de este ayuntamiento.

Dentro del plazo estipulado de alegaciones, esta alcaldía manifiesta su conformidad con el análisis económico- financiero realizado por esa Audiencia. No obstante, se desea hacer estas aclaraciones y subsanar ciertas omisiones:

2.- Que la no coincidencia de las cifras de existencia en "Resumen" y "Situación" está explicado al detalle en el anexo de conciliación bancaria.

3.- Se ha ordenado al recaudador municipal ajeno la observación analizada de distinción entre la vía voluntaria y la ejecutiva. Aunque en los resúmenes obrantes en la cuenta de recaudación rendida sí figura desglosada cada una de la vías de recaudación.

4.- El ingreso en voluntaria de licencia de construcción, sin previo cargo en voluntaria, obedece a que se trata de una liquidación recurrida y estimada que se dispone su anulación en vía ejecutiva y su exacción, en vía voluntaria, aunque, efectivamente, no hubo data en ejecutiva y nuevo cargo en voluntaria.

EL ALCALDE, Fdo.: Agustín Padrón Benítez.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: VALVERDE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 3.744

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	28.354.000	6.990.915	35.344.915	40.239.254	10,0	34.393.153	5.846.101	0	4.894.339
2.Imp. indirectos	2.500.000	227.676	2.727.676	4.849.358	1,2	2.578.457	2.270.901	0	2.121.682
3.Tasas y otros	33.423.500	612.794	34.036.294	36.622.865	9,1	34.464.083	2.158.782	0	2.586.571
4.Transferencias	253.100.000	17.312.257	270.412.257	267.746.433	66,8	261.605.168	6.141.265	2.665.824	0
5.Ing. patrimoniales	4.550.000	0	4.550.000	3.857.534	1,0	3.857.534	0	692.466	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	321.927.500	25.143.642	347.071.142	353.315.444	88,2	336.898.395	16.417.049	3.358.290	9.602.592
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	45.072.500	26.818.260	71.890.760	47.413.744	11,8	15.557.668	31.856.076	24.477.016	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	45.072.500	26.818.260	71.890.760	47.413.744	11,8	15.557.668	31.856.076	24.477.016	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	45.072.500	26.818.260	71.890.760	47.413.744	11,8	15.557.668	31.856.076	24.477.016	0
TOTAL INGRESOS	367.000.000	51.961.902	418.961.902	400.729.188	100,0	352.456.063	48.273.125	27.835.306	9.602.592

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	110.489.961	-2.790.195	107.699.766	104.546.720	26,9	101.742.196	2.804.524	0	3.153.046
2.Comp.bienes y serv.	87.511.000	2.270.000	89.781.000	84.028.825	21,6	78.620.270	5.408.555	0	5.752.175
3.Intereses	9.049.735	0	9.049.735	9.049.735	2,3	8.478.570	571.165	0	0
4.Transferencias	16.360.000	190.000	16.550.000	10.928.610	2,8	10.725.145	203.465	0	5.621.390
SUBTOTAL CAPS. 1-4	223.410.696	-330.195	223.080.501	208.553.890	53,6	199.566.181	8.987.709	0	14.526.611
6.Inversiones reales	127.702.502	56.818.323	184.520.825	166.069.546	42,7	66.463.125	99.606.421	0	18.451.279
7.Transferencias	6.000.000	3.100.000	9.100.000	6.000.000	1,5	5.315.000	685.000	0	3.100.000
SUBTOTAL CAPS. 6-7	133.702.502	59.918.323	193.620.825	172.069.546	44,2	71.778.125	100.291.421	0	21.551.279
8.Var.act.finan.	2.000.000	0	2.000.000	429.101	0,1	429.101	0	0	1.570.899
9.Var.pas.finan.	7.886.802	0	7.886.802	7.886.798	2,0	6.695.023	1.191.775	0	4
SUBTOTAL CAPS. 8-9	9.886.802	0	9.886.802	8.315.899	2,1	7.124.124	1.191.775	0	1.570.903
SUBTOTAL CAPS. 6-9	143.589.304	59.918.323	203.507.627	180.385.445	46,4	78.902.249	101.483.196	0	23.122.182
TOTAL GASTOS	367.000.000	59.588.128	426.588.128	388.939.335	100,0	278.468.430	110.470.905	0	37.648.793

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	57.812.065	8.860.000	66.672.065	63.418.370	16,3	57.616.389	5.801.981	0	3.253.695
2.Protec.civil y s.c.	17.552.219	-590.000	16.962.219	16.577.268	4,3	16.524.786	52.482	0	. 384.951
3.Seg.protecc.p.social	26.669.075	14.286.049	40.955.124	37.642.314	9,7	24.018.680	13.623.634	0	3.312.810
4.Prod.bienes pub.soc	203.292.570	21.903.311	225.195.881	202.620.638	52,1	138.826.666	63.793.972	0	22.575.243
5.Prod.bienes c.econ.	26.900.000	14.838.768	41.738.768	38.629.718	9,9	13.207.474	25.422.244	0	3.109.050
6.Reg.econ.c.general	9.707.534	350.000	10.057.534	9.616.702	2,5	9.611.905	4.797	0	440.832
7.Reg.econ.sect.prod.	3.630.000	-60.000	3.570.000	3.497.792	0,9	3.488.937	8.855	0	72.208
9.Transf.adm.públicas	4.500.000	0	4.500.000	0	0,0	0	0	0	4.500.000
0.Deuda pública	16.936.537	0	16.936.537	16.936.533	4,4	15.173.593	1.762.940	0	4
TOTAL GASTOS	367.000.000	59.588.128	426.588.128	388.939.335	100,0	278.468.430	110.470.905	0	37.648.793

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
112.717.931	-5.627.050	0	107.090.881	88.512.213	0	18.578.668

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
91.645.683	-2.674.932	0	0	88.970.751	66.748.941	22.221.810

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	400.729.188	
2.Obligaciones reconocidas netas	388.939.335	
3.Resultado presupuestario (1-2)		11.789.853
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)		11.789.853

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		63.329.809
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	48.273.125	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	18.578.668	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	3.521.984	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		132.692.715
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	110.470.905	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	22.221.810	
- 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		106.941.542
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		11.190.637
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		26.387.999
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		37.578.636

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: VALVERDE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 3.744

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	16,2 %
2. Ejecución de ingresos	95,6 %
3. Ejecución de gastos	91,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	88,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	71,6 %
6. Carga financiera global	4,8 %
7. Carga financiera por habitante	4.524 P
8. Ahorro bruto	41,0 %
9. Ahorro neto	38,7 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	87,4 %
11. Ingreso por habitante	107.032 P
12. Gasto por habitante	103.883 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-187 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Barlovento, 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

9.43.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Barlovento, 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 22 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 BARLOVENTO

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.

1.- 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.

2.- No se han remitido las certificaciones del interventor para aquellos casos en que se hayan incorporado al balance de situación inicial, rúbricas o importes que no proceden de las cuentas del ejercicio 1993 y en las que ha de ponerse de manifiesto su procedencia, así como su valoración.

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 el balance de situación a 31/12, figuran las cuentas 571, 572 y 573, "Bancos e instituciones de crédito", presentan saldo acreedor.

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.- Se han liquidado obligaciones por importe superior a la previsión definitiva, contraviniendo el carácter limitativo del presupuesto de gastos.

7.- No existe correspondencia entre el saldo de deudores presupuestarios a 31/12/93 y 01/01/94.

8.- El importe de los derechos cancelados y obligaciones rectificadas en ejercicios cerrados no guarda correspondencia con la relación remitida por la corporación como justificante de los estados y cuentas anuales y de los anexos.

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.- El remanente de tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que en el ejercicio de 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 acta de arqueo a 31/12 recoge de forma agrupada los saldos bancarios.

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

F) En relación con la recaudación.

Figuran valores con más de cinco años de antigüedad.

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 44'1% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 40'7%, lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Administraciones públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 48'7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 28'3% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en un nivel intermedio, pues alcanzaron el 77'2% y 86'3%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron, el primero en un parámetro reducido y el segundo intermedio, el 66'5% y 81'6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 93'7%.

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 12'8% 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, sin saldo de dudoso cobro.

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 BARLOVENTO

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: BARLOVENTO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 2.685

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	15.588.802	0	15.588.802	17.086.707	7,6	15.346.532	1.740.175	0	1.497.905
2.Imp. indirectos	1.000.000	0	1.000.000	656.200	0,3	656.200	0	343.800	0
3.Tasas y otros	15.117.122	0	15.117.122	14.315.125	6,4	14.019.933	295.192	801.997	0
4.Transferencias	102.066.386	0	102.066.386	98.741.513	44,1	92.683.015	6.058.498	3.324.873	0
5.Ing. patrimoniales	2.212.600	0	2.212.600	1.841.832	0,8	1.122.382	719.450	370.768	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	135.984.910	0	135.984.910	132.641.377	59,3	123.828.062	8.813.315	4.841.438	1.497.905
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	153.850.478	0	153.850.478	91.014.180	40,7	24.891.156	66.123.024	62.836.298	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	153.850.478	0	153.850.478	91.014.180	40,7	24.891.156	66.123.024	62.836.298	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	153.850.478	0	153.850.478	91.014.180	40,7	24.891.156	66.123.024	62.836.298	0
TOTAL INGRESOS	289.835.388	0	289.835.388	223.655.557	100,0	148.719.218	74.936.339	67.677.736	1.497.905

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	63.561.690	0	63.561.690	68.913.283	28,3	68.913.283	0	5.351.593	0
2.Comp.bienes y serv.	35.569.096	0	35.569.096	34.855.844	14,3	21.053.061	13.802.783	0	713.252
3.Intereses	9.275.240	0	9.275.240	9.902.230	4,1	8.902.230	1.000.000	626.990	0
4.Transferencias	4.430.000	0	4.430.000	4.186.250	1,7	1.979.513	2.206.737	0	243.750
SUBTOTAL CAPS. 1-4	112.836.026	0	112.836.026	117.857.607	48,4	100.848.087	17.009.520	5.978.583	957.002
6.Inversiones reales	164.695.679	0	164.695.679	118.414.745	48,7	90.675.211	27.739.534	0	46.280.934
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	164.695.679	0	164.695.679	118.414.745	48,7	90.675.211	27.739.534	0	46.280.934
8.Var.act.finan.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.finan.	4.303.683	0	4.303.683	7.012.590	2,9	7.012.590	0	2.708.907	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	4.303.683	0	4.303.683	7.012.590	2,9	7.012.590	0	2.708.907	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	168.999.362	0	168.999.362	125.427.335	51,6	97.687.801	27.739.534	2.708.907	46.280.934
TOTAL GASTOS	281.835.388	0	281.835.388	243.284.942	100,0	198.535.888	44.749.054	8.687.490	47.237.936

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	46.227.372	0	46.227.372	43.403.472	17,8	36.805.520	6.597.952	0	2.823.900
2.Protec.civil y s.c.	5.502.976	0	5.502.976	6.410.866	2,6	6.410.866	0	907.890	0
3.Seg.protecc.p.social	20.414.074	0	20.414.074	25.693.873	10,6	25.693.873	0	5.279.799	0
4.Prod.bienes pub.soc	47.611.208	0	47.611.208	48.829.523	20,1	39.913.109	8.916.414	1.218.315	0
5.Prod.bienes c.econ.	88.292.679	0	88.292.679	88.292.679	36,3	62.462.792	25.829.887	0	0
6.Reg.econ.c.general	3.000.000	0	3.000.000	3.000.000	1,2	595.199	2.404.801	0	0
7.Reg.econ.sect.prod.	57.208.156	0	57.208.156	10.739.709	4,4	10.739.709	0	0	46.468.447
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	13.578.923	0	13.578.923	16.914.820	7,0	15.914.820	1.000.000	3.335.897	0
TOTAL GASTOS	281.835.388	0	281.835.388	243.284.942	100,0	198.535.888	44.749.054	10.741.901	49.292.347

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
108.450.103	3.905.578	2.759.662	109.596.019	35.653.385	0	73.942.634

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
124.438.404	0	33.323.722	0	124.438.404	33.323.722	91.114.682

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	223.655.557	
2.Obligaciones reconocidas netas	243.284.942	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-19.629.385
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)		-19.629.385

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		148.835.736
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	74.936.339	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	73.942.634	
- 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.	43.237	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		168.049.438
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	44.749.054	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	91.114.682	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	32.185.702	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		-12.981.800
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-32.195.502
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-32.195.502

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: BARLOVENTO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 2.685

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	773.646.933	72,2	PATRIMONIO Y RESERVAS	729.415.773	68,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	49.420.300	4,6	SUBVENCIONES DE CAPITAL	90.796.620	8,5
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	111.990.388	10,5	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	66.761.044	6,2
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	168.049.438	15,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	43.237	**,*
DEUDORES	148.878.973	13,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	-12.981.800	-1,2	RESULTADOS	15.888.682	1,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.070.954.794	100,0	TOTAL PASIVO	1.070.954.794	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	38.551.889	100,0	CUENTAS DE ORDEN	38.551.889	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	38.551.889	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	38.551.889	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	77,2 %
3. Ejecución de gastos	86,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	66,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	81,6 %
6. Carga financiera global	12,8 %
7. Carga financiera por habitante	6.300 P
8. Ahorro bruto	11,1 %
9. Ahorro neto	5,9 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	93,7 %
11. Ingreso por habitante	83.298 P
12. Gasto por habitante	90.609 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	24.864 P
3. Liquidez	0,8
4. Solvencia	4,1
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	410
7. Plazo de pago	520

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-188 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Breña Baja, 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

9.44.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Breña Baja, 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 22 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 BREÑA BAJA

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.- La Cuenta 411, «Acreedores por pagos ordenados», figura en el pasivo del balance de situación a 31/12 con saldo deudor.

3.- El grado de cumplimiento de los cobros, en el concepto 113, «Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica», es reducido.

4.- Los ingresos que financiaron las modificaciones de crédito no figuran contabilizados.

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 pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias, se ha incluido el saldo del subgrupo 52, «Fianzas y depósitos recibidos».

D) En relación con los justificantes.

1.- No se ha recibido la aprobación definitiva del presupuesto.

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.- No se ha remitido la certificación o extracto bancario de saldo bancario de una cuenta abierta en corporaciones y que figura en el acta de arqueo con un saldo de 373.751.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 40’4% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 24’2%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 42’7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 23% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 22’4% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos al Capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero intermedio, en tanto que el segundo fue reducido, pues alcanzaron el 83% y 65’8%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron el primero en un nivel reducido y el segundo en uno intermedio, en el 62’9% y 80’7%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 51’1%.

Los importes pendientes de cobro y de 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 12’3% 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, sin saldos de dudoso cobro, 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 BREÑA BAJA

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: BREÑA BAJA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 3.514

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	77.514.000	0	77.514.000	76.363.930	24,2	35.453.414	40.910.516	1.150.070	0
2.Imp. indirectos	4.000.000	0	4.000.000	5.067.010	1,6	5.067.010	0	0	1.067.010
3.Tasas y otros	75.577.000	17.000	75.594.000	58.767.317	18,6	31.071.296	27.696.021	16.826.683	0
4.Transferencias	137.670.000	731.770	138.401.770	127.750.506	40,4	111.328.426	16.422.080	10.651.264	0
5.Ing. patrimoniales	2.624.000	0	2.624.000	1.490.191	0,5	821.044	669.147	1.133.809	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	297.385.000	748.770	298.133.770	269.438.954	85,3	183.741.190	85.697.764	29.761.826	1.067.010
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	79.785.000	526.000	80.311.000	45.645.251	14,4	15.086.565	30.558.686	34.665.749	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	79.785.000	526.000	80.311.000	45.645.251	14,4	15.086.565	30.558.686	34.665.749	0
8.Var.act.financ.	2.300.000	0	2.300.000	912.481	0,3	0	912.481	1.387.519	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	2.300.000	0	2.300.000	912.481	0,3	0	912.481	1.387.519	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	82.085.000	526.000	82.611.000	46.557.732	14,7	15.086.565	31.471.167	36.053.268	0
TOTAL INGRESOS	379.470.000	1.274.770	380.744.770	315.996.686	100,0	198.827.755	117.168.931	65.815.094	1.067.010

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	145.530.000	-1.512.000	144.018.000	130.574.740	42,7	128.315.645	2.259.095	0	13.443.260
2.Comp.bienes y serv.	65.290.000	7.451.770	72.741.770	65.762.390	21,5	47.789.194	17.973.196	0	6.979.380
3.Intereses	26.493.000	0	26.493.000	24.601.577	8,1	21.796.577	2.805.000	0	1.891.423
4.Transferencias	55.299.000	-1.191.000	54.108.000	4.800.855	1,6	721.455	4.079.400	0	49.307.145
SUBTOTAL CAPS. 1-4	292.612.000	4.748.770	297.360.770	225.739.562	73,9	198.622.871	27.116.691	0	71.621.208
6.Inversiones reales	76.088.000	80.319.054	156.407.054	70.383.308	23,0	38.653.521	31.729.787	0	86.023.746
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	76.088.000	80.319.054	156.407.054	70.383.308	23,0	38.653.521	31.729.787	0	86.023.746
8.Var.act.finan.	2.300.000	0	2.300.000	912.481	0,3	912.481	0	0	1.387.519
9.Var.pas.finan.	8.470.000	0	8.470.000	8.432.620	2,8	8.432.620	0	0	37.380
SUBTOTAL CAPS. 8-9	10.770.000	0	10.770.000	9.345.101	3,1	9.345.101	0	0	1.424.899
SUBTOTAL CAPS. 6-9	86.858.000	80.319.054	167.177.054	79.728.409	26,1	47.998.622	31.729.787	0	87.448.645
TOTAL GASTOS	379.470.000	85.067.824	464.537.824	305.467.971	100,0	246.621.493	58.846.478	0	159.069.853

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	115.506.212	9.019.679	124.525.891	72.627.089	23,8	68.269.856	4.357.233	0	51.898.802
2.Protec.civil y s.c.	6.771.748	0	6.771.748	6.497.672	2,1	6.398.240	99.432	0	274.076
3.Seg.protecc.p.social	14.047.440	0	14.047.440	8.957.839	2,9	7.678.111	1.279.728	0	5.089.601
4.Prod.bienes pub.soc	185.555.019	50.837.280	236.392.299	142.372.282	46,6	105.370.203	37.002.079	0	94.020.017
5.Prod.bienes c.econ.	0	11.210.865	11.210.865	10.141.863	3,3	8.258.857	1.883.006	0	1.069.002
6.Reg.econ.c.general	22.626.581	0	22.626.581	21.837.029	7,1	20.417.029	1.420.000	0	789.552
7.Reg.econ.sect.prod.	0	14.000.000	14.000.000	10.000.000	3,3	0	10.000.000	0	4.000.000
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	34.963.000	0	34.963.000	33.034.197	10,8	30.229.197	2.805.000	0	1.928.803
TOTAL GASTOS	379.470.000	85.067.824	464.537.824	305.467.971	100,0	246.621.493	58.846.478	0	159.069.853

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
280.533.454	0	0	280.533.454	86.209.298	0	194.324.156

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
174.607.860	-9.018	76.869.690	0	174.598.842	76.869.690	97.729.152

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	315.996.686	
2.Obligaciones reconocidas netas	305.467.971	
3.Resultado presupuestario (1-2)		10.528.715
4.Desviaciones positivas de financiación	65.945.227	
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)		-55.416.512

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		311.493.087
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	117.168.931	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	194.324.156	
- 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		205.008.142
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	58.846.478	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	97.729.152	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	48.432.512	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		28.614.245
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		63.458.250
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		71.640.940
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		135.099.190

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: BREÑA BAJA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 3.514

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	462.620.441	47,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	492.920.966	50,5
INMOVILIZADO INMATERIAL	1.212.848	0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	159.571.399	16,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	171.304.251	17,6	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	74.753.175	7,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	205.110.751	21,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	278.226	**,*
DEUDORES	311.493.087	31,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	28.614.245	2,9	RESULTADOS	42.610.355	4,4
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	975.244.872	100,0	TOTAL PASIVO	975.244.872	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	66.639.496	100,0	CUENTAS DE ORDEN	66.639.496	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	66.639.496	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	66.639.496	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	22,4 %
2. Ejecución de ingresos	83,0 %
3. Ejecución de gastos	65,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	62,9 %
5. Cumplimiento de los pagos	80,7 %
6. Carga financiera global	12,3 %
7. Carga financiera por habitante	9.401 P
8. Ahorro bruto	16,2 %
9. Ahorro neto	13,1 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	51,1 %
11. Ingreso por habitante	89.925 P
12. Gasto por habitante	86.929 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,6
2. Endeudamiento por habitante	21.273 P
3. Liquidez	1,7
4. Solvencia	3,5
5. Firmeza	8,5
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-189 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Fuencaliente, 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

9.45.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Fuencaliente, 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 22 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 FUENCALIENTE

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 la determinación del resultado presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

3.- 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.

4.- El grado de ejecución de ingresos es reducido en los conceptos:

- 11400, «Impuesto sobre el valor de los terrenos» (2%).
- 282, «Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras» (21%).
- 31200, «Licencias urbanísticas» (20%).

5.- El grado de cumplimiento de los cobros es reducido en los conceptos:

- 11400, «Impuesto entre el incremento del valor de los terrenos» (28%).
- 13000, «Impuesto sobre actividades empresariales» (17%).
- 34203, «Suministro de agua, gas y electricidad» (0'6%).

6.- El presupuesto inicial muestra un ahorro bruto negativo. El hecho de que en la Ley 39/88 no exista un precepto exigiendo la nivelación interna no debe inducir al error de que no existen limitaciones legales, pues la propia ley contiene determinaciones que obligan a una afectación legal de recursos, artículos 5, 29, 40 y 50, que imposibilitan el que los recursos de capital se destinen a sufragar gastos ordinarios.

7.- En la liquidación de ingresos, en el Capítulo 8, «Activos financieros», no figuran como pendientes de cobro 45.571 ptas., correspondientes a devoluciones de ingresos.

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.- 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.- No se ha remitido el acta de arqueo.

5.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios, a pesar de que los saldos contables y bancarios presentan diferencias.

F) En relación con la recaudación.

No se ha remitido documentación alguna relativa a la recaudación.

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 54'8% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 12'4%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 28'8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 27'5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 20'9% 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 reducido, en tanto que el segundo se situó en un nivel intermedio, pues alcanzaron el 68'1% y 88'7%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en parámetros reducidos el primero y el segundo en uno intermedio, el 54'2% y 82'1%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 58'3%.

Los ahorros bruto y neto fueron negativos, lo que no permitió a la corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global alcanzó el 13% 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, sin saldo de dudoso cobro, 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 FUENCALIENTE

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: FUENCALIENTE DE LA PALMA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 1.800

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	31.000.000	0	31.000.000	20.221.609	12,1	15.014.884	5.206.725	10.778.391	0
2.Imp. indirectos	9.500.000	0	9.500.000	2.001.204	1,2	1.855.429	145.775	7.498.796	0
3.Tasas y otros	20.965.084	0	20.965.084	18.636.615	11,2	6.948.881	11.687.734	2.328.469	0
4.Transferencias	77.365.000	4.750.102	82.115.102	91.296.109	54,8	46.447.677	44.848.432	0	9.181.007
5.Ing. patrimoniales	2.555.000	2.500.000	5.055.000	3.835.035	2,3	3.835.035	0	1.219.965	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	141.385.084	7.250.102	148.635.186	135.990.572	81,7	74.101.906	61.888.666	21.825.621	9.181.007
6.Enaj.inv.reales	15.000.000	0	15.000.000	9.375.000	5,6	9.375.000	0	5.625.000	0
7.Transferencias	41.078.775	1.054.876	42.133.651	20.578.776	12,4	6.164.388	14.414.388	21.554.875	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	56.078.775	1.054.876	57.133.651	29.953.776	18,0	15.539.388	14.414.388	27.179.875	0
8.Var.act.financ.	1.200.000	33.915.071	35.115.071	592.417	0,4	546.846	45.571	34.522.654	0
9.Var.pas.financ.	3.750.000	0	3.750.000	0	0,0	0	0	3.750.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	4.950.000	33.915.071	38.865.071	592.417	0,4	546.846	45.571	38.272.654	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	61.028.775	34.969.947	95.998.722	30.546.193	18,3	16.086.234	14.459.959	65.452.529	0
TOTAL INGRESOS	202.413.859	42.220.049	244.633.908	166.536.765	100,0	90.188.140	76.348.625	87.278.150	9.181.007

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	64.392.000	654.876	65.046.876	62.401.996	28,8	61.051.403	1.350.593	0	2.644.880
2.Comp.bienes y serv.	59.070.000	794.896	59.864.896	57.338.631	26,4	48.254.017	9.084.614	0	2.526.265
3.Intereses	13.600.000	-85.441	13.514.559	11.593.985	5,3	10.916.889	677.096	0	1.920.574
4.Transferencias	15.946.859	8.782.771	24.729.630	19.485.564	9,0	7.304.420	12.181.144	0	5.244.066
SUBTOTAL CAPS. 1-4	153.008.859	10.147.102	163.155.961	150.820.176	69,5	127.526.729	23.293.447	0	12.335.785
6.Inversiones reales	41.646.000	31.837.506	73.483.506	59.684.907	27,5	44.090.066	15.594.841	0	13.798.599
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	41.646.000	31.837.506	73.483.506	59.684.907	27,5	44.090.066	15.594.841	0	13.798.599
8.Var.act.finan.	1.200.000	150.000	1.350.000	455.710	0,2	455.710	0	0	894.290
9.Var.pas.finan.	6.559.000	85.441	6.644.441	6.056.111	2,8	6.056.111	0	0	588.330
SUBTOTAL CAPS. 8-9	7.759.000	235.441	7.994.441	6.511.821	3,0	6.511.821	0	0	1.482.620
SUBTOTAL CAPS. 6-9	49.405.000	32.072.947	81.477.947	66.196.728	30,5	50.601.887	15.594.841	0	15.281.219
TOTAL GASTOS	202.413.859	42.220.049	244.633.908	217.016.904	100,0	178.128.616	38.888.288	0	27.617.004

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	34.846.000	1.503.487	36.349.487	36.272.295	16,7	33.248.355	3.023.940	0	77.192
2.Protec.civil y s.c.	1.803.000	826	1.803.826	1.743.842	0,8	1.698.256	45.586	0	59.984
3.Seg.protecc.p.social	43.082.000	5.862.095	48.944.095	38.211.414	17,6	22.788.256	15.423.158	0	10.732.681
4.Prod.bienes pub.soc	68.373.859	18.143.862	86.517.721	74.462.582	34,3	56.177.279	18.285.303	0	12.055.139
5.Prod.bienes c.econ.	32.630.000	16.709.779	49.339.779	48.153.073	22,2	46.719.868	1.433.205	0	1.186.706
6.Reg.econ.c.general	1.520.000	0	1.520.000	523.602	0,2	523.602	0	0	996.398
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	20.159.000	0	20.159.000	17.650.096	8,1	16.973.000	677.096	0	2.508.904
TOTAL GASTOS	202.413.859	42.220.049	244.633.908	217.016.904	100,0	178.128.616	38.888.288	0	27.617.004

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
119.383.588	7.536.506	625.344	126.294.750	85.635.244	0	40.659.506

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
53.374.494	-2.486.093	35.693.922	0	50.888.401	35.693.922	15.194.479

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	166.536.765	
2.Obligaciones reconocidas netas	217.016.904	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-50.480.139
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)		-50.480.139

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		115.545.873
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	76.348.625	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	40.659.506	
- 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.	1.462.258	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		102.586.076
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	38.888.288	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	15.194.479	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	48.503.309	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		21.805.491
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		34.765.288
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		34.765.288

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: FUENCALIENTE DE LA PALMA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 1.800

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	73.310.665	30,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	-77.010.818	**,*
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	144.198.270	59,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	28.323.224	11,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	69.741.574	28,9
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	102.586.076	42,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	1.462.258	0,6
DEUDORES	116.962.560	48,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	22.215.631	9,2	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	165.280	0,1			
TOTAL ACTIVO	240.977.360	100,0	TOTAL PASIVO	240.977.360	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	2.108.000	100,0	CUENTAS DE ORDEN	2.108.000	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.108.000	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.108.000	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	20,9 %
2. Ejecución de ingresos	68,1 %
3. Ejecución de gastos	88,7 %
4. Cumplimiento de los cobros	54,2 %
5. Cumplimiento de los pagos	82,1 %
6. Carga financiera global	13,0 %
7. Carga financiera por habitante	9.806 P
8. Ahorro bruto	-10,9 %
9. Ahorro neto	-15,4 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	58,3 %
11. Ingreso por habitante	92.520 P
12. Gasto por habitante	120.565 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	38.745 P
3. Liquidez	1,4
4. Solvencia	1,4
5. Firmeza	1,5
6. Plazo de cobro	304
7. Plazo de pago	249

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-190 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Garafía, 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

9.46.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Garafía, 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 22 de julio de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE GARAFÍA

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:

A) En relación con el asiento de apertura.

No se ha remitido el balance de situación a 01/01/94.

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 pasivo del balance de situación a 31/12 figuran las cuentas 400 y 401, "Acreedores por obligaciones reconocidas, con saldo deudor".

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

4.- 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.

5.- En el Capítulo 2 de ingresos (Impuestos indirectos) el grado de ejecución es reducido.

6.- No se ha remitido el Estado de tesorería.

7.- En ejercicios cerrados no se recaudó cantidad alguna de los derechos pendientes de cobro procedentes del ejercicio de 1990, en tanto que de los de 1991 la recaudación sólo alcanzó el 0'8%.

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

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

2.- En la determinación de los acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias del remanente de tesorería, se incluyó el saldo del subgrupo 52, "Fianzas y depósitos".

D) En relación con los justificantes.

1.- No se ha remitido el expediente de aprobación del presupuesto del ejercicio de 1994.

2.- No se remitió la certificación o extracto bancario de saldo a 31/12 de la cuenta nº 0600000170 de CajaCanarias.

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 47'2% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 9 (Pasivos Financieros) con el 20'3%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 54'6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 27'1% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron muy reducidos, pues alcanzaron el 32'4% y 33'1%, respectivamente, correspondiendo su casi integridad en ingresos a las transferencias de capital y en gastos a las inversiones reales, por lo que podrían estar motivados por los criterios contables empleados, lo que no sucedió con los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron, en niveles elevados, el 97'8% y 89'4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 84%.

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 7'4% 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, sin ajustar, fue positivo.

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

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: "Centro de visitantes La Zarza - La Zarcita".
Presupuesto de contrata: 19.553.658 ptas.
Forma de adjudicación: Contratación directa.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

Órganos de contratación

Actúan como órgano de contratación la Comisión de Gobierno, sin que conste, por ser un gasto plurianual, la delegación por el Pleno.

I.- Preparación del contrato

1.- No consta la orden de elaboración del proyecto.
2.- No consta el informe preceptivo de fiscalización previa, emitido por la intervención de fondos.

II.- Selección del contratista

1.- No se ha dejado constancia de la oferta económica presentada.
2.- No se ha dejado constancia de que los licitadores hubieran presentado la totalidad de la documentación necesaria para acceder a la contratación.

III.- Adjudicación y formalización

1.- Los plazos de ejecución fijados en el pliego de cláusulas y en el contrato administrativo son diferentes.
2.- No se ha unido como anexo al contrato un ejemplar del pliego de cláusulas administrativas firmado por el adjudicatario.

V.- Terminación del contrato

1.- No consta la recepción provisional de las obras.

Contrato: Asfaltado de la vía de acceso a D. Pedro, 3ª fase.
Presupuesto de contrata: 21.000.000 ptas.
Forma de adjudicación: Contratación directa.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

Órgano de contratación

Actúa como órgano de contratación la comisión de gobierno, sin que conste la delegación del alcalde.

I. Preparación del contrato

1.- No consta el replanteo previo de la obra.
2.- No consta el certificado de viabilidad.
3.- No consta el pliego de cláusulas administrativas.
4.- No consta el acuerdo aprobatorio del pliego de cláusulas administrativas.
5.- No consta el informe preceptivo de fiscalización previa, emitido por la intervención de fondos.
6.- No consta la aprobación del gasto.

II. Selección del contratista

1.- El expediente fue declarado de tramitación urgente, sin que dicho extremo quede justificado.
2.- No se efectuó la preceptiva consulta a tres empresas.
3.- No se ha dejado constancia de que el licitador hubiera presentado la documentación necesaria para acceder a la contratación.
4.- No se ha dejado constancia en el expediente de la oferta económica presentada.

III. Adjudicación y formalización

1.- El documento de formalización del contrato no contiene todos los requisitos contemplados en el artículo 122 del RGCE.
2.- No se ha unido como anexo al contrato un ejemplar del pliego de cláusulas administrativas firmado por el adjudicatario.

IV. Ejecución

Las certificaciones de obra no fueron emitidas con periodicidad mensual.

V. Terminación del contrato

La recepción provisional se efectuó con retraso.

RECOMENDACIONES GENERALES

1.- Se debe proceder a la tramitación de los expedientes con mayor 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 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 expe-

dientes de contratación, dada la finalidad de estas disposiciones de perfilar y concretar la voluntad de la Administración.

5.- La utilización excesiva de la contratación directa como forma de adjudicación ha supuesto el incumplimiento, con carácter general, de los principios básicos de publicidad y concurrencia en la contratación pública.

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 GARAFÍA

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: GARAFIA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 2.015

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	10.182.811	0	10.182.811	11.349.282	6,4	8.829.733	2.519.549	0	1.166.471
2.Imp. indirectos	10.000.000	0	10.000.000	2.553.757	1,4	2.553.757	0	7.446.243	0
3.Tasas y otros	28.055.682	0	28.055.682	10.826.464	6,1	9.401.254	1.425.210	17.229.218	0
4.Transferencias	132.856.507	0	132.856.507	83.778.037	47,2	83.778.037	0	49.078.470	0
5.Ing. patrimoniales	7.200.000	0	7.200.000	5.613.696	3,2	5.613.696	0	1.586.304	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	188.295.000	0	188.295.000	114.121.236	64,2	110.176.477	3.944.759	75.340.235	1.166.471
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	309.405.000	0	309.405.000	27.562.371	15,5	27.562.371	0	281.842.629	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	309.405.000	0	309.405.000	27.562.371	15,5	27.562.371	0	281.842.629	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	50.200.000	0	50.200.000	36.000.000	20,3	36.000.000	0	14.200.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	50.200.000	0	50.200.000	36.000.000	20,3	36.000.000	0	14.200.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	359.605.000	0	359.605.000	63.562.371	35,8	63.562.371	0	296.042.629	0
TOTAL INGRESOS	547.900.000	0	547.900.000	177.683.607	100,0	173.738.848	3.944.759	371.382.864	1.166.471

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	63.073.382	0	63.073.382	49.125.265	27,1	47.225.882	1.899.383	0	13.948.117
2.Comp.bienes y serv.	27.991.702	0	27.991.702	20.769.668	11,4	20.742.128	27.540	0	7.222.034
3.Intereses	7.790.000	0	7.790.000	4.036.756	2,2	4.036.756	0	0	3.753.244
4.Transferencias	12.387.124	0	12.387.124	3.965.801	2,2	3.965.801	0	0	8.421.323
SUBTOTAL CAPS. 1-4	111.242.208	0	111.242.208	77.897.490	42,9	75.970.567	1.926.923	0	33.344.718
6.Inversiones reales	400.349.474	0	400.349.474	99.142.475	54,6	81.770.560	17.371.915	0	301.206.999
7.Transferencias	28.750.000	0	28.750.000	67.910	**,*	67.910	0	0	28.682.090
SUBTOTAL CAPS. 6-7	429.099.474	0	429.099.474	99.210.385	54,6	81.838.470	17.371.915	0	329.889.089
8.Var.act.finan.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.finan.	7.558.318	0	7.558.318	4.431.324	2,4	4.431.324	0	0	3.126.994
SUBTOTAL CAPS. 8-9	7.558.318	0	7.558.318	4.431.324	2,4	4.431.324	0	0	3.126.994
SUBTOTAL CAPS. 6-9	436.657.792	0	436.657.792	103.641.709	57,1	86.269.794	17.371.915	0	333.016.083
TOTAL GASTOS	547.900.000	0	547.900.000	181.539.199	100,0	162.240.361	19.298.838	0	366.360.801

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	73.570.765	0	73.570.765	46.574.765	25,7	46.547.225	27.540	0	26.996.000
2.Protec.civil y s.c.	13.180.000	0	13.180.000	10.983.761	6,1	10.983.761	0	0	2.196.239
3.Seg.protecc.p.social	24.761.364	0	24.761.364	15.677.793	8,6	13.778.410	1.899.383	0	9.083.571
4.Prod.bienes pub.soc	259.549.510	0	259.549.510	73.198.421	40,3	57.026.803	16.171.618	0	186.351.089
5.Prod.bienes c.econ.	111.928.679	0	111.928.679	19.200.785	10,6	18.000.488	1.200.297	0	92.727.894
6.Reg.econ.c.general	20.000.000	0	20.000.000	0	0,0	0	0	0	20.000.000
7.Reg.econ.sect.prod.	29.334.000	0	29.334.000	7.376.417	4,1	7.376.417	0	0	21.957.583
9.Transf.adm.públicas	210.000	0	210.000	41.813	**,*	41.813	0	0	168.187
0.Deuda pública	15.365.682	0	15.365.682	8.485.444	4,7	8.485.444	0	0	6.880.238
TOTAL GASTOS	547.900.000	0	547.900.000	181.539.199	100,0	162.240.361	19.298.838	0	366.360.801

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
196.924.967	0	1.898.345	195.026.622	165.931.625	76.000	29.018.997
Saldos obligaciones	**Rectificaciones**	**Pagos ordenados**	**Saldo pagos ordenados**	**Oblig.pend. de pago**	**Pagos realizados**	**Oblig.pend. pago 31/12**
249.000.660	-12.057.314	186.042.122	0	236.943.346	186.042.122	50.901.224

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	177.683.607	
2.Obligaciones reconocidas netas	181.539.199	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-3.855.592
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)		-3.855.592

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		32.963.756
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	3.944.759	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	29.018.997	
- 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		96.773.985
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	19.298.838	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	50.901.224	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	26.573.923	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		113.473.398
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		49.663.169
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		49.663.169

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: GARAFIA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 2.015

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	44.234.931	17,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	8.561.482	3,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	27.562.371	10,6
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	69.369.256	26,7	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	79.839.695	30,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	97.838.988	37,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	32.963.756	12,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	113.473.398	43,6	RESULTADOS	46.238.805	17,8
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	260.041.341	100,0	TOTAL PASIVO	260.041.341	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	9.598.155	100,0	CUENTAS DE ORDEN	9.598.155	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	9.598.155	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	9.598.155	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	32,4 %
3. Ejecución de gastos	33,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	97,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	89,4 %
6. Carga financiera global	7,4 %
7. Carga financiera por habitante	4.203 P
8. Ahorro bruto	31,7 %
9. Ahorro neto	27,9 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	84,0 %
11. Ingreso por habitante	88.180 P
12. Gasto por habitante	90.094 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	39.623 P
3. Liquidez	1,5
4. Solvencia	1,5
5. Firmeza	1,4
6. Plazo de cobro	105
7. Plazo de pago	458

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-191 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Puntagorda, 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

9.47.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Puntagorda, 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 22 de julio de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE PUNTAGORDA

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 aprueba 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:

- Resumen por capítulos de ingresos y gastos.
- Liquidación del presupuesto por conceptos de ingresos y partidas de gastos.
- Relación de deudores y acreedores.
- Relación de bajas y anulaciones de derechos y obligaciones.
- Conciliaciones bancarias.
- Extractos bancarios a 31/12/94.
- Expediente de aprobación del presupuesto de 1994.
- Relación de ordenanzas fiscales.
- Información sobre el servicio recaudatorio mod. ACC/6.
- Cuenta de recaudación.
- Relación de contratos.
- Expediente de aprobación de la liquidación.

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

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

2.- La corporación no ha remitido el expediente de aprobación de la Cuenta General.

3.- 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.

4.- En la cuenta de recaudación remitida figuran valores con más de cinco años de antigüedad.

5.- El presupuesto ha sido aprobado con gran retraso.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 7 (Transferencias de Capital), que alcanzó el 49'5% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 38'9%. Lo que muestra una alta dependencia de los recursos procedentes de otras Administraciones públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 63'8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 18'1% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 98'3% y 94'1%, respectivamente, lo que no sucedió con los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en niveles muy reducidos, el 47'6% y 45'5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 89'7%.

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 17'9% 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 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 del cobro y pago del ejercicio corriente.

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 PUNTAGORDA

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: PUNTAGORDA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 1.824

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	8.583.401	0	8.583.401	9.344.834	4,5	8.194.065	1.150.769	0	761.433
2.Imp. indirectos	100.000	0	100.000	46.300	**,*	46.300	0	53.700	0
3.Tasas y otros	4.150.000	0	4.150.000	5.916.963	2,9	5.491.426	425.537	0	1.766.963
4.Transferencias	81.428.850	0	81.428.850	80.626.802	38,9	42.584.428	38.042.374	802.048	0
5.Ing. patrimoniales	1.132.996	0	1.132.996	174.520	0,1	174.333	187	958.476	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	95.395.247	0	95.395.247	96.109.419	46,4	56.490.552	39.618.867	1.814.224	2.528.396
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	102.621.240	0	102.621.240	102.621.240	49,5	33.790.397	68.830.843	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	102.621.240	0	102.621.240	102.621.240	49,5	33.790.397	68.830.843	0	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	12.712.385	0	12.712.385	8.400.000	4,1	8.400.000	0	4.312.385	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	12.712.385	0	12.712.385	8.400.000	4,1	8.400.000	0	4.312.385	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	115.333.625	0	115.333.625	111.021.240	53,6	42.190.397	68.830.843	4.312.385	0
TOTAL INGRESOS	210.728.872	0	210.728.872	207.130.659	100,0	98.680.949	108.449.710	6.126.609	2.528.396

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	42.500.000	0	42.500.000	35.838.087	18,1	34.905.751	932.336	0	6.661.913
2.Comp.bienes y serv.	15.649.995	0	15.649.995	14.751.650	7,4	13.458.284	1.293.366	0	898.345
3.Intereses	6.000.000	0	6.000.000	5.993.130	3,0	5.993.130	0	0	6.870
4.Transferencias	4.000.000	0	4.000.000	3.977.577	2,0	3.977.577	0	0	22.423
SUBTOTAL CAPS. 1-4	68.149.995	0	68.149.995	60.560.444	30,5	58.334.742	2.225.702	0	7.589.551
6.Inversiones reales	126.578.877	0	126.578.877	126.578.877	63,8	30.152.936	96.425.941	0	0
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	126.578.877	0	126.578.877	126.578.877	63,8	30.152.936	96.425.941	0	0
8.Var.act.finan.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.finan.	16.000.000	0	16.000.000	11.184.023	5,6	1.844.701	9.339.322	0	4.815.977
SUBTOTAL CAPS. 8-9	16.000.000	0	16.000.000	11.184.023	5,6	1.844.701	9.339.322	0	4.815.977
SUBTOTAL CAPS. 6-9	142.578.877	0	142.578.877	137.762.900	69,5	31.997.637	105.765.263	0	4.815.977
TOTAL GASTOS	210.728.872	0	210.728.872	198.323.344	100,0	90.332.379	107.990.965	0	12.405.528

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
187.436.685	0	16.729.533	170.707.152	113.993.411	0	56.713.741

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
179.023.337	-8.710.031	0	0	170.313.306	120.286.061	50.027.245

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	207.130.659	
2.Obligaciones reconocidas netas	198.323.344	
3.Resultado presupuestario (1-2)		8.807.315
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)		8.807.315

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		165.163.451
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	108.449.710	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	56.713.741	
- 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		158.018.210
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	107.990.965	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	50.027.245	
- 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		4.716.747
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		11.861.988
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		11.861.988

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: PUNTAGORDA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 1.824

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	98,3 %
3. Ejecución de gastos	94,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	47,6 %
5. Cumplimiento de los pagos	45,5 %
6. Carga financiera global	17,9 %
7. Carga financiera por habitante	9.417 P
8. Ahorro bruto	37,0 %
9. Ahorro neto	25,4 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	89,7 %
11. Ingreso por habitante	113.558 P
12. Gasto por habitante	108.730 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-192 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Puntallana, 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

9.48.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Puntallana, 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 22 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 PUNTALLANA

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 saldo de la Cuenta 800, «Resultados corrientes del ejercicio», no coincide con el de la Cuenta 890, «Resultados del Ejercicio», a pesar de que las cuentas de los subgrupos 82, «Resultados extraordinarios», 83, «Resultados de la cartera de valores», y 84, «Modificación de derechos y obligaciones de presupuestos cerrados», no presentan saldo.

Además el saldo de la Cuenta 890 no se trasladó al balance de situación a 31/12.

3.- El balance de situación a 31/12 está descuadrado, así el activo presenta un mayor importe que el pasivo de 127.524.030 ptas.

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

5.- No coincide el saldo de las cuentas 430, 431, «Deudores por derechos reconocidos», del balance de situación a 31/12 con el que se desprende de la liquidación del presupuesto y el estado demostrativo de los derechos a cobrar de presupuestos cerrados.

6.- No coincide el saldo de las cuentas 400, 401, «Acreedores por obligaciones reconocidas» del balance de situación a 31/12 con el que se desprende de la liquidación del presupuesto y el estado demostrativo de las obligaciones a pagar de presupuestos cerrados.

7.- No coincide el saldo de la Cuenta 554, «Ingresos pendientes de aplicación» (5.171.955 Mp.), del balance de situación con el que se desprende del estado de situación y movimientos no presupuestarios de tesorería (34.708.317 Mp.).

8.- Los saldos finales a 31/12/93 y los iniciales a 01/01/94 de deudores y acreedores presupuestarios no guardan correspondencia.

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 de otras operaciones no presupuestarias, consta la cantidad 2.617.266 Mp. cuando la que debe figurar es 910.986 ptas.

D) En relación con los justificantes.

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

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

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

F) En relación con la recaudación.

No se ha remitido documentación alguna en relación con la recaudación.

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 50'1% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 29'8%. Lo que muestra una alta dependencia de los recursos procedentes de otras Administraciones públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 37'5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 29'9% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 102'5% y 95'1%, 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 62'2 % y 87'1 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 76%.

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 14'4% 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 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 el nivel de cumplimiento de los cobros.

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 PUNTALLANA

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: PUNTALLANA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 2.298

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	13.700.000	0	13.700.000	14.457.049	9,0	11.744.496	2.712.553	0	757.049
2.Imp. indirectos	1.000.000	0	1.000.000	816.352	0,5	816.352	0	183.648	0
3.Tasas y otros	12.800.000	0	12.800.000	11.418.571	7,1	7.725.393	3.693.178	1.381.429	0
4.Transferencias	88.000.000	0	88.000.000	80.160.092	50,1	42.408.643	37.751.449	7.839.908	0
5.Ing. patrimoniales	5.025.000	0	5.025.000	5.284.935	3,3	1.453.863	3.831.072	0	259.935
SUBTOTAL CAPS. 1-5	120.525.000	0	120.525.000	112.136.999	70,2	64.148.747	47.988.252	9.404.985	1.016.984
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	35.376.680	0	35.376.680	47.705.755	29,8	35.334.003	12.371.752	0	12.329.075
SUBTOTAL CAPS. 6-7	35.376.680	0	35.376.680	47.705.755	29,8	35.334.003	12.371.752	0	12.329.075
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	35.376.680	0	35.376.680	47.705.755	29,8	35.334.003	12.371.752	0	12.329.075
TOTAL INGRESOS	155.901.680	0	155.901.680	159.842.754	100,0	99.482.750	60.360.004	9.404.985	13.346.059

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	56.488.882	-11.180.000	45.308.882	44.290.398	29,9	43.015.108	1.275.290	0	1.018.484
2.Comp.bienes y serv.	23.574.275	7.270.151	30.844.426	28.721.662	19,4	23.328.678	5.392.984	0	2.122.764
3.Intereses	9.000.000	0	9.000.000	7.628.741	5,1	7.628.741	0	0	1.371.259
4.Transferencias	3.115.000	493.269	3.608.269	3.483.269	2,4	3.051.869	431.400	0	125.000
SUBTOTAL CAPS. 1-4	92.178.157	-3.416.580	88.761.577	84.124.070	56,8	77.024.396	7.099.674	0	4.637.507
6.Inversiones reales	52.723.523	3.416.580	56.140.103	55.583.595	37,5	43.596.152	11.987.443	0	556.508
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	52.723.523	3.416.580	56.140.103	55.583.595	37,5	43.596.152	11.987.443	0	556.508
8.Var.act.finan.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.finan.	11.000.000	0	11.000.000	8.505.639	5,7	8.505.639	0	0	2.494.361
SUBTOTAL CAPS. 8-9	11.000.000	0	11.000.000	8.505.639	5,7	8.505.639	0	0	2.494.361
SUBTOTAL CAPS. 6-9	63.723.523	3.416.580	67.140.103	64.089.234	43,2	52.101.791	11.987.443	0	3.050.869
TOTAL GASTOS	155.901.680	0	155.901.680	148.213.304	100,0	129.126.187	19.087.117	0	7.688.376

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	35.523.732	-2.388.080	33.135.652	31.475.656	21,2	29.354.396	2.121.260	0	1.659.996
2.Protec.civil y s.c.	2.289.722	-1.700.000	589.722	248.315	0,2	248.315	0	0	341.407
3.Seg.protecc.p.social	15.987.060	0	15.987.060	15.896.749	10,7	15.896.459	290	0	90.311
4.Prod.bienes pub.soc	48.275.989	4.453.477	52.729.466	51.736.892	34,9	37.677.988	14.058.904	0	992.574
5.Prod.bienes c.econ.	28.825.947	2.582.603	31.408.550	31.408.550	21,2	28.501.887	2.906.663	0	0
6.Reg.econ.c.general	4.999.230	-2.948.000	2.051.230	1.312.762	0,9	1.312.762	0	0	738.468
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	20.000.000	0	20.000.000	16.134.380	10,9	16.134.380	0	0	3.865.620
TOTAL GASTOS	155.901.680	0	155.901.680	148.213.304	100,0	129.126.187	19.087.117	0	7.688.376

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
127.905.491	5.889.788	0	133.795.279	32.718.160	80.682.994	20.394.125

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
75.998.274	0	60.551.441	0	75.998.274	60.551.441	15.446.833

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	159.842.754	
2.Obligaciones reconocidas netas	148.213.304	
3.Resultado presupuestario (1-2)		11.629.450
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)		11.629.450

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		46.045.812
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	60.360.004	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	20.394.125	
- 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.	34.708.317	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		35.444.936
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	19.087.117	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	15.446.833	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	910.986	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		24.533.983
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		35.134.859
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		35.134.859

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: PUNTALLANA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 2.298

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	538.212.753	69,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	481.928.457	74,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	24.546.470	3,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	54.983.237	7,1	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	55.789.368	8,6
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	78.381.994	12,1
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	5.171.955	0,8
DEUDORES	127.905.491	16,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	52.240.793	6,8	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	773.342.274	100,0	TOTAL PASIVO	645.818.244	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	6.448.662	100,0	CUENTAS DE ORDEN	6.448.662	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	6.448.662	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	6.448.662	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	102,5 %
3. Ejecución de gastos	95,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	62,2 %
5. Cumplimiento de los pagos	87,1 %
6. Carga financiera global	14,4 %
7. Carga financiera por habitante	7.021 P
8. Ahorro bruto	25,0 %
9. Ahorro neto	17,4 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	76,0 %
11. Ingreso por habitante	69.557 P
12. Gasto por habitante	64.497 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	24.277 P
3. Liquidez	2,3
4. Solvencia	5,8
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	288
7. Plazo de pago	382

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-193 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tijarafe, 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

9.49.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tijarafe, 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 22 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 TIJARAFE

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.- La cuenta 161, «Préstamos a corto plazo», figura en el pasivo con saldo deudor.

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

3.- 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.

4.- No coinciden los saldos finales de tesorería a 31/12/93 y los iniciales a 01/01/94.

5.- Los ingresos que financiaron las modificaciones de crédito no figuran contabilizados.

C) En relación con los anexos a los estados anuales

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

2.- En el remanente de tesorería:

- En deudores pendientes de cobro de otras operaciones no presupuestarias se hace figurar un importe de 25.000 ptas., cuando en el balance de situación a 31/12 el saldo del subgrupo 53, «Otros deudores no presupuestarios» asciende a 175.000 ptas.

- En acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias se hace figurar un importe de 16.635.857 ptas., cuando en el balance de situación a 31/12 el saldo del subgrupo 51, «Otros acreedores no presupuestarios», y las cuentas 475, 477 y 478 ascienden a 16.447.473 ptas.

3.- 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 presupuesto aprobado para el ejercicio de 1994 no coincide con los créditos iniciales de la liquidación.

2.- El saldo de la columna «Valores» en el Acta de arqueo es de 1.000.000 ptas., no coincide con el saldo que figura en el balance de situación en valores en depósito que es 30.110.859 ptas.

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

4.- Las conciliaciones bancarias efectuadas por la entidad figuran sin firmar.

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 51'7% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 30%. Lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Administraciones públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 50'4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 31'6% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 12'2% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el segundo elevado, en tanto que el primero se situó en un nivel intermedio, pues alcanzaron el 82% y 95'8%, respectivamente. En cuanto los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en un nivel reducido, el 66'5% y 56'3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80'5%.

Los ahorros bruto y neto fueron positivos, lo que permitió a la corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global alcanzó el 5'5% 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 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 TIJARAFE

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: TIJARAFE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 2.635

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	21.700.000	0	21.700.000	19.167.444	9,1	14.731.163	4.436.281	2.532.556	0
2.Imp. indirectos	3.500.000	0	3.500.000	2.270.738	1,1	2.194.789	75.949	1.229.262	0
3.Tasas y otros	11.650.000	0	11.650.000	4.799.629	2,3	4.206.151	593.478	6.850.371	0
4.Transferencias	132.294.510	2.579.500	134.874.010	108.523.800	51,7	92.783.587	15.740.213	26.350.210	0
5.Ing. patrimoniales	2.503.600	0	2.503.600	252.843	0,1	252.843	0	2.250.757	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	171.648.110	2.579.500	174.227.610	135.014.454	64,3	114.168.533	20.845.921	39.213.156	0
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	48.668.786	21.318.536	69.987.322	62.987.322	30,0	13.468.200	49.519.122	7.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	48.668.786	21.318.536	69.987.322	62.987.322	30,0	13.468.200	49.519.122	7.000.000	0
8.Var.act.financ.	1.945.181	0	1.945.181	1.945.181	0,9	1.945.181	0	0	0
9.Var.pas.financ.	10.000.000	0	10.000.000	10.000.000	4,8	10.000.000	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	11.945.181	0	11.945.181	11.945.181	5,7	11.945.181	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	60.613.967	21.318.536	81.932.503	74.932.503	35,7	25.413.381	49.519.122	7.000.000	0
TOTAL INGRESOS	232.262.077	23.898.036	256.160.113	209.946.957	100,0	139.581.914	70.365.043	46.213.156	0

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	72.303.530	6.400.000	78.703.530	77.485.722	31,6	65.626.815	11.858.907	0	1.217.808
2.Comp.bienes y serv.	32.230.000	3.129.500	35.359.500	32.644.931	13,3	22.736.535	9.908.396	0	2.714.569
3.Intereses	5.000.000	0	5.000.000	4.963.452	2,0	4.407.636	555.816	0	36.548
4.Transferencias	4.700.000	-200.000	4.500.000	4.304.764	1,8	3.991.014	313.750	0	195.236
SUBTOTAL CAPS. 1-4	114.233.530	9.329.500	123.563.030	119.398.869	48,6	96.762.000	22.636.869	0	4.164.161
6.Inversiones reales	110.628.547	18.568.536	129.197.083	123.635.237	50,4	39.553.335	84.081.902	0	5.561.846
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	110.628.547	18.568.536	129.197.083	123.635.237	50,4	39.553.335	84.081.902	0	5.561.846
8.Var.act.finan.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.finan.	3.400.000	0	3.400.000	2.471.266	1,0	1.936.316	534.950	0	928.734
SUBTOTAL CAPS. 8-9	3.400.000	0	3.400.000	2.471.266	1,0	1.936.316	534.950	0	928.734
SUBTOTAL CAPS. 6-9	114.028.547	18.568.536	132.597.083	126.106.503	51,4	41.489.651	84.616.852	0	6.490.580
TOTAL GASTOS	228.262.077	27.898.036	256.160.113	245.505.372	100,0	138.251.651	107.253.721	0	10.654.741

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	38.380.000	15.000	38.395.000	36.295.083	14,8	34.505.590	1.787.493	0	2.101.917
2.Protec.civil y s.c.	670.056	500.000	1.170.056	1.170.056	0,5	670.056	500.000	0	0
3.Seg.protecc.p.social	35.603.530	2.064.500	37.668.030	37.589.598	15,3	22.413.713	15.175.885	0	78.432
4.Prod.bienes pub.soc	77.308.491	19.668.536	96.977.027	94.422.904	38,5	47.222.647	47.200.257	0	2.554.123
5.Prod.bienes c.econ.	67.900.000	5.650.000	73.550.000	68.595.013	27,9	27.095.693	41.499.320	0	4.954.987
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	8.400.000	0	8.400.000	7.434.718	3,0	6.343.952	1.090.766	0	965.282
TOTAL GASTOS	228.262.077	27.898.036	256.160.113	245.505.372	100,0	138.251.651	107.253.721	0	10.654.741

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
83.091.321	0	0	83.091.321	47.487.376	0	35.603.945

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
110.848.339	0	76.694.645	0	110.848.339	76.694.645	34.153.694

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	209.946.957	
2.Obligaciones reconocidas netas	245.505.372	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-35.558.415
4.Desviaciones positivas de financiacion	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)		-35.558.415

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		98.220.566
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	70.365.043	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	35.603.945	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	175.000	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	7.923.422	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		157.855.188
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	107.253.721	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	34.153.694	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	16.447.773	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		31.790.400
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-27.844.222
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-27.844.222

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: TIJARAFE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 2.635

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	56.779.155	5,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	707.057.030	67,5
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	105.812.419	10,1
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	832.354.364	79,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	41.362.488	3,9
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	155.609.116	14,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	22.683.363	2,2
DEUDORES	132.400.992	12,6	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	26.350.671	2,5	RESULTADOS	15.360.766	1,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.047.885.182	100,0	TOTAL PASIVO	1.047.885.182	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	30.110.859	100,0	CUENTAS DE ORDEN	30.110.859	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	30.110.859	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	30.110.859	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	12,2 %
2. Ejecución de ingresos	82,0 %
3. Ejecución de gastos	95,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	66,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	56,3 %
6. Carga financiera global	5,5 %
7. Carga financiera por habitante	2.822 P
8. Ahorro bruto	11,6 %
9. Ahorro neto	9,7 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	80,5 %
11. Ingreso por habitante	79.676 P
12. Gasto por habitante	93.171 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	14.818 P
3. Liquidez	1,0
4. Solvencia	5,4
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-194 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Breña Alta, 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

9.50.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Breña Alta, 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 22 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 BREÑA ALTA

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

4.- No se ha remitido la deuda en circulación del estado de la deuda, ni los intereses. 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 han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

2.- En acreedores de otras operaciones no presupuestarias del remanente de tesorería, se ha incluido el saldo del subgrupo 52, "Fianzas y depósitos recibidos".

3.- 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 22/1993.

D) En relación con los justificantes.

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

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 los certificaciones o extractos bancarios de saldo a 31/12 de las cuentas que no presentaban saldo en el acta de arqueo.

E) En relación con los organismos autónomos.

1.- En los Patronatos de Arte y Cultura y en el de Servicios Sociales figuran contabilizadas modificaciones de crédito en el estado de gastos para los que su financiación no figura en ingresos.

2.- En los Patronatos de Arte y Cultura y en el de Servicios Sociales el resultado presupuestario es negativo.

3.- En el Patronato de Servicios Sociales, en acreedores de otras operaciones no presupuestarias, se ha incluido el saldo del subgrupo 52, "Fianzas y depósitos recibidos".

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 45'5% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 24'4%.

El principal componente del gasto fueron los Capítulos 1 y 6 (personal e inversiones reales), que representó cada uno de ellos el 33'6% de las obligaciones reconocidas.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 12'9% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos al Capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en niveles intermedios, pues alcanzaron el 88'5% y 85'1%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron, el primero en un parámetro intermedio y el segundo reducido, el 86'5% y 72'2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 84%.

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 9'9% 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, en tanto que el remanente de tesorería fue negativo.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 presentaba algún desequilibrio 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 BREÑA ALTA

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.

D) En relación con los justificantes.

2.- Las existencias en metálico en la caja de la corporación, se han disminuido paulatinamente, de modo que en el año 1995, las existencias al final del ejercicio eran de 207.880 ptas., tendencia que se ha mantenido en la actualidad.

3.- En relación con las cuentas que a 31/12 no presentaban saldo en el acta de arqueo, hemos de señalar que las que se reflejan con los códigos 10000, 10001 y 10002 fueron creadas para la gestión de la recaudación municipal, y posteriormente canceladas, sin que el programa informático nos permita la desaparición de las mismas del acta de arqueo, si bien, lógicamente, aparecen con saldo 0, y sin movimiento durante el ejercicio.

De igual manera las codificadas con los números 5000, 7001 y 8000 se crearon para la contabilización de préstamos concertados por la corporación, siendo posteriormente canceladas.

E) En relación con los organismos autónomos.

1.- Con respecto a las modificaciones de crédito en el estado de gastos de los Patronatos de Arte y Cultura y en el de Servicios Sociales, la financiación del remanente de tesorería resultante de la liquidación de sus respectivos presupuestos en el ejercicio de 1993. Se acompaña copia del acuerdo del ayuntamiento pleno.

Breña Alta, a 13 de enero de 1997.- El Alcalde.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: BREÑA ALTA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 5.581

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	71.825.000	0	71.825.000	63.545.313	15,3	49.837.276	13.708.037	8.279.687	0
2.Imp. indirectos	24.000.000	0	24.000.000	12.092.915	2,9	11.077.506	1.015.409	11.907.085	0
3.Tasas y otros	59.470.000	0	59.470.000	48.580.269	11,7	43.442.947	5.137.322	10.889.731	0
4.Transferencias	174.453.540	0	174.453.540	188.788.710	45,5	176.341.750	12.446.960	0	14.335.170
5.Ing. patrimoniales	1.375.000	0	1.375.000	704.609	0,2	398.254	306.355	670.391	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	331.123.540	0	331.123.540	313.711.816	75,6	281.097.733	32.614.083	31.746.894	14.335.170
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	81.538.801	49.989.611	131.528.412	101.201.193	24,4	77.625.468	23.575.725	30.327.219	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	81.538.801	49.989.611	131.528.412	101.201.193	24,4	77.625.468	23.575.725	30.327.219	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	6.000.000	0	6.000.000	0	0,0	0	0	6.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	6.000.000	0	6.000.000	0	0,0	0	0	6.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	87.538.801	49.989.611	137.528.412	101.201.193	24,4	77.625.468	23.575.725	36.327.219	0
TOTAL INGRESOS	418.662.341	49.989.611	468.651.952	414.913.009	100,0	358.723.201	56.189.808	68.074.113	14.335.170

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	129.152.433	-600.000	128.552.433	124.802.786	33,6	121.392.079	3.410.707	0	3.749.647
2.Comp.bienes y serv.	73.353.000	5.872.500	79.225.500	70.940.616	19,1	38.386.924	32.553.692	0	8.284.884
3.Intereses	29.725.828	-3.225.000	26.500.828	26.500.828	7,1	25.881.828	619.000	0	0
4.Transferencias	17.471.973	3.970.000	21.441.973	19.883.593	5,4	10.321.573	9.562.020	0	1.558.380
SUBTOTAL CAPS. 1-4	249.703.234	6.017.500	255.720.734	242.127.823	65,1	195.982.404	46.145.419	0	13.592.911
6.Inversiones reales	130.047.794	46.472.111	176.519.905	124.862.562	33,6	68.336.898	56.525.664	0	51.657.343
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	130.047.794	46.472.111	176.519.905	124.862.562	33,6	68.336.898	56.525.664	0	51.657.343
8.Var.act.finan.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.finan.	7.164.837	-2.500.000	4.664.837	4.664.837	1,3	3.998.465	666.372	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	7.164.837	-2.500.000	4.664.837	4.664.837	1,3	3.998.465	666.372	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	137.212.631	43.972.111	181.184.742	129.527.399	34,9	72.335.363	57.192.036	0	51.657.343
TOTAL GASTOS	386.915.865	49.989.611	436.905.476	371.655.222	100,0	268.317.767	103.337.455	0	65.250.254

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	97.423.125	-600.000	96.823.125	88.750.768	23,9	81.461.618	7.289.150	0	8.072.357
2.Protec.civil y s.c.	14.136.127	0	14.136.127	13.924.432	3,7	13.346.073	578.359	0	211.695
3.Seg.protecc.p.social	17.837.150	6.199.118	24.036.268	18.112.382	4,9	11.130.962	6.981.420	0	5.923.886
4.Prod.bienes pub.soc	155.999.392	34.653.492	190.652.884	171.877.002	46,2	106.923.671	64.953.331	0	18.775.882
5.Prod.bienes c.econ.	44.690.540	14.562.001	59.252.541	28.102.403	7,6	11.964.328	16.138.075	0	31.150.138
6.Reg.econ.c.general	21.388.866	0	21.388.866	21.271.144	5,7	16.541.822	4.729.322	0	117.722
7.Reg.econ.sect.prod.	1.200.000	900.000	2.100.000	1.200.000	0,3	1.200.000	0	0	900.000
9.Transf.adm.públicas	2.100.000	0	2.100.000	2.001.426	0,5	0	2.001.426	0	98.574
0.Deuda pública	32.140.665	-5.725.000	26.415.665	26.415.665	7,1	25.749.293	666.372	0	0
TOTAL GASTOS	386.915.865	49.989.611	436.905.476	371.655.222	100,0	268.317.767	103.337.455	0	65.250.254

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
194.104.781	213.092	63.643.875	130.673.998	104.669.246	328.985	25.675.767

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
204.177.110	-33.988.504	157.011.691	0	170.188.606	157.011.691	13.176.915

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	414.913.009	
2.Obligaciones reconocidas netas	371.655.222	
3.Resultado presupuestario (1-2)		43.257.787
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)		43.257.787

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		81.865.575
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	56.189.808	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	25.675.767	
- 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.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		123.236.535
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	103.337.455	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	13.176.915	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	6.722.165	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		29.896.851
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-11.474.109
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-11.474.109

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: BREÑA ALTA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 5.581

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	296.019.432	48,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	-10.610.604	-1,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	1.501.296	0,2	SUBVENCIONES DE CAPITAL	260.334.040	43,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	194.851.703	32,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	855.830	0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	192.119.422	31,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	129.642.075	21,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	-90.098	**,*
DEUDORES	81.865.575	13,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	30.445.851	5,0	RESULTADOS	34.144.852	5,6
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	605.539.687	100,0	TOTAL PASIVO	605.539.687	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	103.427.450	100,0	CUENTAS DE ORDEN	103.427.450	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	103.427.450	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	103.427.450	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	12,9 %
2. Ejecución de ingresos	88,5 %
3. Ejecución de gastos	85,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	86,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	72,2 %
6. Carga financiera global	9,9 %
7. Carga financiera por habitante	5.584 P
8. Ahorro bruto	22,8 %
9. Ahorro neto	21,3 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	84,0 %
11. Ingreso por habitante	74.344 P
12. Gasto por habitante	66.593 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	35.549 P
3. Liquidez	0,9
4. Solvencia	1,9
5. Firmeza	2,6
6. Plazo de cobro	95
7. Plazo de pago	189

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	600.000	0	0	0	-600.000
(2)	0	1.497.500	0	4.875.000	500.000	0	0	0	5.872.500
(3)	0	0	0	0	3.225.000	0	0	0	-3.225.000
(4)	0	0	900.000	500.000	0	0	2.570.000	0	3.970.000
(6)	5.002.500	0	3.091.353	1.850.000	6.900.000	0	43.428.258	0	46.472.111
(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	2.500.000	0	0	0	-2.500.000
TOT	5.002.500	1.497.500	3.991.353	7.225.000	13.725.000	0	45.998.258	0	49.989.611

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	600.000	0	0	0	-600.000
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	1.680.361	0	0	0	4.518.757	0	6.199.118
(4)	0	1.497.500	1.410.992	5.375.000	3.800.000	0	30.170.000	0	34.653.492
(5)	5.002.500	0	0	1.850.000	3.600.000	0	11.309.501	0	14.562.001
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	900.000	0	0	0	0	0	900.000
(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	5.725.000	0	0	0	-5.725.000
TOT	5.002.500	1.497.500	3.991.353	7.225.000	13.725.000	0	45.998.258	0	49.989.611

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: PATRONATO DE DEPORTES
ENTIDAD DE ORIGEN: BREÑA ALTA

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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	2.304.202	250.000	2.554.202	2.554.202	**,*	403.300	2.150.902	0	0
5.Ing. patrimoniales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	2.304.202	250.000	2.554.202	2.554.202	**,*	403.300	2.150.902	0	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	2.304.202	250.000	2.554.202	2.554.202	100,0	403.300	2.150.902	0	0

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Comp.bienes y serv.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	2.304.202	945.798	3.250.000	3.128.059	**,*	1.252.326	1.875.733	0	121.941
SUBTOTAL CAPS. 1-4	2.304.202	945.798	3.250.000	3.128.059	**,*	1.252.326	1.875.733	0	121.941
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	2.304.202	945.798	3.250.000	3.128.059	100,0	1.252.326	1.875.733	0	121.941

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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	2.304.202	945.798	3.250.000	3.128.059	**,*	1.252.326	1.875.733	0	121.941
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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	2.304.202	945.798	3.250.000	3.128.059	100,0	1.252.326	1.875.733	0	121.941

PRESUPUESTOS CERRADOS

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

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

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	2.554.202	
2.Obligaciones reconocidas netas	3.128.059	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-573.857
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)		-573.857

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		2.150.902
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	2.150.902	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	0	
- 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		1.875.733
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	1.875.733	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	0	
- 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		184.066
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		459.235
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		459.235

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO DE DEPORTES
ENTIDAD DE ORIGEN: BREÑA ALTA

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	0	0,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	23.009	0,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	4.766.700	68,1
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	2.213.027	31,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	2.150.902	30,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	184.066	2,6	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	4.667.768	66,7			
TOTAL ACTIVO	7.002.736	100,0	TOTAL PASIVO	7.002.736	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	41,0 %
2. Ejecución de ingresos	100,0 %
3. Ejecución de gastos	96,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	15,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	40,0 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	-22,5 %
9. Ahorro neto	-22,5 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	***,* %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** p
3. Liquidez	1,1
4. Solvencia	1,1
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	307
7. Plazo de pago	258

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO DE ARTE Y CULTURA
ENTIDAD DE ORIGEN: BREÑA ALTA

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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	5.656.379	0	5.656.379	4.785.379	**,*	99.000	4.686.379	871.000	0
5.Ing. patrimoniales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	5.656.379	0	5.656.379	4.785.379	**,*	99.000	4.686.379	871.000	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	5.656.379	0	5.656.379	4.785.379	100,0	99.000	4.686.379	871.000	0

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	990.000	0	990.000	906.865	14,1	906.865	0	0	83.135
2.Comp.bienes y serv.	725.000	0	725.000	603.015	9,4	453.896	149.119	0	121.985
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	3.941.379	2.518.621	6.460.000	4.938.943	76,6	3.233.908	1.705.035	0	1.521.057
SUBTOTAL CAPS. 1-4	5.656.379	2.518.621	8.175.000	6.448.823	**,*	4.594.669	1.854.154	0	1.726.177
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	5.656.379	2.518.621	8.175.000	6.448.823	100,0	4.594.669	1.854.154	0	1.726.177

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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	5.656.379	2.518.621	8.175.000	6.448.823	**,*	4.594.669	1.854.154	0	1.726.177
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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	5.656.379	2.518.621	8.175.000	6.448.823	100,0	4.594.669	1.854.154	0	1.726.177

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
7.919.099	0	0	7.919.099	7.550.175	0	368.924

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
5.442.450	0	3.022.876	0	5.442.450	3.022.876	2.419.574

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	4.785.379	
2.Obligaciones reconocidas netas	6.448.823	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-1.663.444
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)		-1.663.444

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		5.055.303
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	4.686.379	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	368.924	
- 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		4.280.767
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	1.854.154	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	2.419.574	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	7.039	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		80.641
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		855.177
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		855.177

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO DE ARTE Y CULTURA
ENTIDAD DE ORIGEN: BREÑA ALTA

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	0	0,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	4.697	**,*
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	8.385.712	66,2
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	4.280.767	33,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	5.055.303	39,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	80.641	0,6	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	7.535.232	59,5			
TOTAL ACTIVO	12.671.176	100,0	TOTAL PASIVO	12.671.176	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	44,5 %
2. Ejecución de ingresos	84,6 %
3. Ejecución de gastos	78,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	2,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	71,2 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	-34,8 %
9. Ahorro neto	-34,8 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	***,* %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** p
3. Liquidez	1,2
4. Solvencia	1,2
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	386
7. Plazo de pago	242

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO DE SERVICIOS SOCIALES
ENTIDAD DE ORIGEN: BREÑA ALTA

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	500.000	0	500.000	594.025	4,0	594.025	0	0	94.025
4.Transferencias	11.431.392	0	11.431.392	14.090.833	96,0	7.782.729	6.308.104	0	2.659.441
5.Ing. patrimoniales	3	0	3	0	0,0	0	0	3	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	11.931.395	0	11.931.395	14.684.858	**,*	8.376.754	6.308.104	3	2.753.466
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	11.931.395	0	11.931.395	14.684.858	100,0	8.376.754	6.308.104	3	2.753.466

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	9.501.710	1.849.577	11.351.287	10.375.262	54,0	10.175.402	199.860	0	976.025
2.Comp.bienes y serv.	1.829.685	6.976.149	8.805.834	8.498.730	44,2	7.211.381	1.287.349	0	307.104
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	600.000	0	600.000	136.615	0,7	136.615	0	0	463.385
SUBTOTAL CAPS. 1-4	11.931.395	8.825.726	20.757.121	19.010.607	99,0	17.523.398	1.487.209	0	1.746.514
6.Inversiones reales	0	200.000	200.000	200.000	1,0	200.000	0	0	0
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	200.000	200.000	200.000	1,0	200.000	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	200.000	200.000	200.000	1,0	200.000	0	0	0
TOTAL GASTOS	11.931.395	9.025.726	20.957.121	19.210.607	100,0	17.723.398	1.487.209	0	1.746.514

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	2.431.638	0	2.431.638	2.015.128	10,5	1.808.163	206.965	0	416.510
2.Protec.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	3.266.521	5.000.000	8.266.521	7.597.587	39,5	6.768.844	828.743	0	668.934
4.Prod.bienes pub.soc	6.233.236	4.025.726	10.258.962	9.597.892	50,0	9.146.391	451.501	0	661.070
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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	11.931.395	9.025.726	20.957.121	19.210.607	100,0	17.723.398	1.487.209	0	1.746.514

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
11.346.351	0	0	11.346.351	11.346.351	0	0

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
2.342.862	0	0	0	2.342.862	2.007.097	335.765

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	14.684.858	
2.Obligaciones reconocidas netas	19.210.607	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-4.525.749
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)		-4.525.749

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		6.308.104
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	6.308.104	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	0	
- 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		1.917.784
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	1.487.209	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	335.765	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	94.810	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		249.657
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		4.639.977
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		4.639.977

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO DE SERVICIOS SOCIALES
ENTIDAD DE ORIGEN: BREÑA ALTA

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	200.000	0,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	289.743	1,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	20.398.057	89,7
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	2.057.784	9,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	6.308.104	27,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	249.657	1,1	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	15.987.823	70,3			
TOTAL ACTIVO	22.745.584	100,0	TOTAL PASIVO	22.745.584	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	75,6 %
2. Ejecución de ingresos	123,1 %
3. Ejecución de gastos	91,7 %
4. Cumplimiento de los cobros	57,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	92,3 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** P
8. Ahorro bruto	-29,5 %
9. Ahorro neto	-29,5 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	100,0 %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** P
12. Gasto por habitante	*.***.*** P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	7,1
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** P
3. Liquidez	3,2
4. Solvencia	3,3
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	157
7. Plazo de pago	40

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-195 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Los Llanos de Aridane, 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

9.51.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Los Llanos de Aridane, 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 22 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 LOS LLANOS DE ARIDANE

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 balance de situación a 01/01/94.

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 la determinación del resultado presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

3.- Figuran contabilizadas en presupuesto las operaciones de tesorería.

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.- 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 el saldo del subgrupo 5.2, “Fianzas y depósitos recibidos”.

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 de obligaciones de presupuestos cerrados.

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

5.- Las conciliaciones bancarias efectuadas por la entidad figuran sin firmar.

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 39% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 18’3%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 34’8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 23% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 7’4% de los créditos iniciales del presupuesto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 94'7% y 93'4%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 84'3% y 77'4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 79'8%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

Los ahorros bruto y neto, sin operaciones de tesorería, fueron positivos, lo que permitió a la corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global, descontadas las operaciones de tesorería, alcanzó el 9'6% 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, 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 LOS LLANOS DE ARIDANE

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: LOS LLANOS DE ARIDANE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 17.497

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	227.200.000	0	227.200.000	245.887.563	18,3	178.363.184	67.524.379	0	18.687.563
2.Imp. indirectos	15.000.000	0	15.000.000	13.775.077	1,0	13.592.577	182.500	1.224.923	0
3.Tasas y otros	190.198.556	220.268	190.418.824	168.995.597	12,6	150.087.933	18.907.664	21.423.227	0
4.Transferencias	546.770.966	24.556.388	571.327.354	523.400.645	39,0	504.971.105	18.429.540	47.926.709	0
5.Ing. patrimoniales	4.000.000	0	4.000.000	1.999.211	0,1	1.419.211	580.000	2.000.789	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	983.169.522	24.776.656	1.007.946.178	954.058.093	71,1	848.434.010	105.624.083	72.575.648	18.687.563
6.Enaj.inv.reales	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	1.000	0
7.Transferencias	77.959.883	42.234.816	120.194.699	102.577.699	7,6	19.341.432	83.236.267	17.617.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	77.960.883	42.234.816	120.195.699	102.577.699	7,6	19.341.432	83.236.267	17.618.000	0
8.Var.act.financ.	8.500.000	0	8.500.000	5.345.186	0,4	717.536	4.627.650	3.154.814	0
9.Var.pas.financ.	251.326.000	29.000.000	280.326.000	280.306.000	20,9	263.126.000	17.180.000	20.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	259.826.000	29.000.000	288.826.000	285.651.186	21,3	263.843.536	21.807.650	3.174.814	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	337.786.883	71.234.816	409.021.699	388.228.885	28,9	283.184.968	105.043.917	20.792.814	0
TOTAL INGRESOS	1.320.956.405	96.011.472	1.416.967.877	1.342.286.978	100,0	1.131.618.978	210.668.000	93.368.462	18.687.563

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	499.145.996	-29.457.683	469.688.313	454.595.034	34,8	441.103.422	13.491.612	0	15.093.279
2.Comp.bienes y serv.	227.859.000	66.731.830	294.590.830	271.619.379	20,8	197.319.657	74.299.722	0	22.971.451
3.Intereses	82.400.000	-9.662.239	72.737.761	68.658.533	5,3	68.294.125	364.408	0	4.079.228
4.Transferencias	26.630.000	4.100.000	30.730.000	28.165.831	2,2	17.844.175	10.321.656	0	2.564.169
SUBTOTAL CAPS. 1-4	836.034.996	31.711.908	867.746.904	823.038.777	63,1	724.561.379	98.477.398	0	44.708.127
6.Inversiones reales	301.126.000	43.819.564	344.945.564	300.104.812	23,0	188.110.672	111.994.140	0	44.840.752
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	301.126.000	43.819.564	344.945.564	300.104.812	23,0	188.110.672	111.994.140	0	44.840.752
8.Var.act.finan.	8.500.000	0	8.500.000	5.345.186	0,4	4.845.186	500.000	0	3.154.814
9.Var.pas.finan.	156.200.000	20.480.000	176.680.000	176.570.282	13,5	92.078.024	84.492.258	0	109.718
SUBTOTAL CAPS. 8-9	164.700.000	20.480.000	185.180.000	181.915.468	13,9	96.923.210	84.992.258	0	3.264.532
SUBTOTAL CAPS. 6-9	465.826.000	64.299.564	530.125.564	482.020.280	36,9	285.033.882	196.986.398	0	48.105.284
TOTAL GASTOS	1.301.860.996	96.011.472	1.397.872.468	1.305.059.057	100,0	1.009.595.261	295.463.796	0	92.813.411

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	113.222.252	-12.554.641	100.667.611	84.499.257	6,5	75.791.820	8.707.437	0	16.168.354
2.Protec.civil y s.c.	73.177.334	-5.639.092	67.538.242	65.637.550	5,0	62.348.859	3.288.691	0	1.900.692
3.Seg.protecc.p.social	176.337.250	1.384.825	177.722.075	153.053.340	11,7	120.919.772	32.133.568	0	24.668.735
4.Prod.bienes pub.soc	412.030.595	96.494.290	508.524.885	483.328.915	37,0	393.035.517	90.293.398	0	25.195.970
5.Prod.bienes c.econ.	214.751.118	17.773.329	232.524.447	219.886.609	16,8	145.443.465	74.443.144	0	12.637.838
6.Reg.econ.c.general	67.957.447	-12.930.000	55.027.447	50.539.381	3,9	49.070.441	1.468.940	0	4.488.066
7.Reg.econ.sect.prod.	2.885.000	-1.035.000	1.850.000	376.923	***,*	240.563	136.360	0	1.473.077
9.Transf.adm.públicas	8.500.000	0	8.500.000	5.345.186	0,4	4.845.186	500.000	0	3.154.814
0.Deuda pública	233.000.000	12.517.761	245.517.761	242.391.896	18,6	157.899.638	84.492.258	0	3.125.865
TOTAL GASTOS	1.301.860.996	96.011.472	1.397.872.468	1.305.059.057	100,0	1.009.595.261	295.463.796	0	92.813.411

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
621.029.135	0	526.721	620.502.414	312.838.883	0	307.663.531

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
636.564.679	-568.904	441.558.383	0	635.995.775	441.558.383	194.437.392

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	1.342.286.978	
2.Obligaciones reconocidas netas	1.305.059.057	
3.Resultado presupuestario (1-2)		37.227.921
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)		37.227.921

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		518.331.531
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	210.668.000	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	307.663.531	
- 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		535.135.038
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	295.463.796	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	194.437.392	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	45.233.850	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		69.339.805
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		52.536.298
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		52.536.298

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LOS LLANOS DE ARIDANE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 17.497

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	8.026.042.232	90,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	7.614.187.626	86,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	102.577.699	1,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	211.140.063	2,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	2.337.000	**,*	DEUDAS A LARGO PLAZO	409.867.166	4,6
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	569.496.640	6,5
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	518.331.530	5,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	69.339.805	0,8	RESULTADOS	131.061.499	1,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	8.827.190.630	100,0	TOTAL PASIVO	8.827.190.630	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	84.386.114	100,0	CUENTAS DE ORDEN	84.386.114	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	84.386.114	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	84.386.114	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	7,4 %
2. Ejecución de ingresos	94,7 %
3. Ejecución de gastos	93,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	84,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	77,4 %
6. Carga financiera global	25,7 %
7. Carga financiera por habitante	14.015 P
8. Ahorro bruto	13,7 %
9. Ahorro neto	-4,8 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	79,8 %
11. Ingreso por habitante	76.715 P
12. Gasto por habitante	74.588 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,1
2. Endeudamiento por habitante	23.425 P
3. Liquidez	1,0
4. Solvencia	9,0
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	198
7. Plazo de pago	253

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	49.380.000	86.090.471	0	7.252.788	0	-29.457.683
(2)	0	0	0	73.949.000	20.741.038	0	13.523.868	0	66.731.830
(3)	0	0	0	800.000	10.462.239	0	0	0	-9.662.239
(4)	0	0	0	100.000	0	0	4.000.000	0	4.100.000
(6)	0	0	0	8.350.000	6.765.252	0	42.234.816	0	43.819.564
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	200.000	8.720.000	0	29.000.000	0	20.480.000
TOT	0	0	0	132.779.000	132.779.000	0	96.011.472	0	96.011.472

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	1.610.000	15.890.509	0	1.725.868	0	-12.554.641
(2)	0	0	0	185.000	6.525.252	0	701.160	0	-5.639.092
(3)	0	0	0	120.000	4.995.000	0	6.259.825	0	1.384.825
(4)	0	0	0	98.260.000	47.541.000	0	45.775.290	0	96.494.290
(5)	0	0	0	30.344.000	25.120.000	0	12.549.329	0	17.773.329
(6)	0	0	0	1.260.000	14.190.000	0	0	0	-12.930.000
(7)	0	0	0	0	1.035.000	0	0	0	-1.035.000
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	1.000.000	17.482.239	0	29.000.000	0	12.517.761
TOT	0	0	0	132.779.000	132.779.000	0	96.011.472	0	96.011.472

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-196 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de El Paso, 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

9.52.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de El Paso, 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 22 de julio de 1997.- El Presidente, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE EL PASO

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 por el inmovilizado material.

2.- Las cuentas 060 y 062 en el activo y las cuentas 065 y 067 en el pasivo presentan saldo acreedor y deudor, respectivamente.

3.- No se han 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.- En el estado de modificaciones remitido:

- No se han incluido las bajas en créditos que financiaron suplementos.

- La suma en el Capítulo 2 de suplementos de crédito por importe de 18.927.591 Mp. no coincide con la que figura en la relación autorizada, 18.552.591 Mp.

- La suma de suplementos en el Capítulo 6 según el estado de modificaciones asciende a 39.125 ptas., en tanto que en la relación autorizada no figura ninguno.

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.

D) En relación con los justificantes.

1.- No se ha remitido la relación de rectificaciones y anulaciones de derechos y obligaciones de presupuestos cerrados.

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).

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 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 44’8% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 19’8%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 37’3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 33% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 15’2% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 2 (Compra de bienes y servicios).

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 111’5% y 86’5%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento

de los cobros y pagos, se situaron en parámetros reducidos, el 72'5% y 73'3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 79'9%.

Los ahorros bruto y neto fueron positivos, lo que permitió a la corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global alcanzó el 5% 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, sin saldos de dudoso cobro.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar el nivel de cumplimiento de cobros y pagos.

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: "Ampliación Central Informática".
Presupuesto de contrata: 4.289.000 Ptas.
Forma de adjudicación: Contratación directa.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

I.- Preparación del contrato

1.- No consta la propuesta razonada del servicio.
2.- No consta la orden de iniciación.
3.- No consta el informe de fiscalización previa a emitir por la intervención de fondos.

II.- Selección del contratista

1.- No se ha incluido certificación sobre las ofertas presentadas.
2.- No consta que los licitadores aportaran la documentación necesaria para acceder a la licitación.

III.- Adjudicación y formalización

En el documento de formalización del contrato no figuran las firmas del alcalde-presidente ni del adjudicatario.

IV.- Ejecución y terminación del contrato

1.- No consta la devolución de la fianza definitiva.

Contrato: Red de agua zona baja del municipio.
Presupuesto del contrato: 17.000.000 ptas.
Forma de adjudicación: Concurso.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

I.- 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.- No consta la orden de iniciación del expediente.
5.- No consta el informe preceptivo de fiscalización previa, emitido por la intervención de fondos.

II.- Selección del contratista

No se ha dejado constancia de que los licitadores hubieran presentado la totalidad de la documentación necesaria para acceder a la contratación.

III.- Adjudicación y formalización

1.- No se ha dejado constancia del depósito de la fianza definitiva.
2.- En el documento de formalización del contrato no se contempla lo dispuesto en el artículo 122, apartados 6 y 9 del Reglamento General de Contratación del Estado.
3.- No se ha unido como anexo al contrato un ejemplar del pliego de cláusulas administrativas firmado por el adjudicatario.

IV.- Ejecución

Las certificaciones de obra no fueron emitidas con periodicidad mensual.

RECOMENDACIONES GENERALES

1.- Se debe proceder a la tramitación de los expedientes con mayor 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 fondos públicos.

2.- 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.

3.- 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 FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE EL PASO

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: EL PASO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 7.258

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	72.250.000	0	72.250.000	73.761.000	12,0	57.377.879	16.383.121	0	1.511.000
2.Imp. indirectos	10.000.000	0	10.000.000	9.131.723	1,5	5.514.713	3.617.010	868.277	0
3.Tasas y otros	59.092.990	3.200.000	62.292.990	71.789.618	11,7	60.640.365	11.149.253	0	9.496.628
4.Transferencias	208.376.875	230.000	208.606.875	275.295.226	44,8	245.723.694	29.571.532	0	66.688.351
5.Ing. patrimoniales	7.363.000	0	7.363.000	6.134.718	1,0	6.097.718	37.000	1.228.282	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	357.082.865	3.430.000	360.512.865	436.112.285	70,9	375.354.369	60.757.916	2.096.559	77.695.979
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	63.260.763	57.253.999	120.514.762	121.704.570	19,8	21.939.178	99.765.392	0	1.189.808
SUBTOTAL CAPS. 6-7	63.260.763	57.253.999	120.514.762	121.704.570	19,8	21.939.178	99.765.392	0	1.189.808
8.Var.act.financ.	3.500.000	12.051.550	15.551.550	2.100.000	0,3	469.417	1.630.583	13.451.550	0
9.Var.pas.financ.	54.800.000	0	54.800.000	54.800.000	8,9	48.000.000	6.800.000	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	58.300.000	12.051.550	70.351.550	56.900.000	9,3	48.469.417	8.430.583	13.451.550	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	121.560.763	69.305.549	190.866.312	178.604.570	29,1	70.408.595	108.195.975	13.451.550	1.189.808
TOTAL INGRESOS	478.643.628	72.735.549	551.379.177	614.716.855	100,0	445.762.964	168.953.891	15.548.109	78.885.787

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	186.633.984	-732.587	185.901.397	177.734.565	37,3	169.097.351	8.637.214	0	8.166.832
2.Comp.bienes y serv.	107.342.320	19.508.810	126.851.130	103.533.672	21,7	80.721.557	22.812.115	0	23.317.458
3.Intereses	17.049.883	0	17.049.883	16.510.828	3,5	14.368.858	2.141.970	0	539.055
4.Transferencias	17.308.000	115.616	17.423.616	14.447.589	3,0	9.306.306	5.141.283	0	2.976.027
SUBTOTAL CAPS. 1-4	328.334.187	18.891.839	347.226.026	312.226.654	65,4	273.494.072	38.732.582	0	34.999.372
6.Inversiones reales	141.358.155	53.843.710	195.201.865	157.461.956	33,0	69.625.883	87.836.073	0	37.739.909
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	141.358.155	53.843.710	195.201.865	157.461.956	33,0	69.625.883	87.836.073	0	37.739.909
8.Var.act.finan.	3.500.000	0	3.500.000	2.100.000	0,4	2.100.000	0	0	1.400.000
9.Var.pas.finan.	5.451.286	0	5.451.286	5.268.966	1,1	4.379.547	889.419	0	182.320
SUBTOTAL CAPS. 8-9	8.951.286	0	8.951.286	7.368.966	1,5	6.479.547	889.419	0	1.582.320
SUBTOTAL CAPS. 6-9	150.309.441	53.843.710	204.153.151	164.830.922	34,6	76.105.430	88.725.492	0	39.322.229
TOTAL GASTOS	478.643.628	72.735.549	551.379.177	477.057.576	100,0	349.599.502	127.458.074	0	74.321.601

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	47.779.031	-59.667	47.719.364	43.891.854	9,2	41.216.259	2.675.595	0	3.827.510
2.Protec.civil y s.c.	26.726.714	-3.092.848	23.633.866	22.917.694	4,8	22.031.613	886.081	0	716.172
3.Seg.protecc.p.social	59.670.000	5.827.162	65.497.162	56.731.629	11,9	51.376.880	5.354.749	0	8.765.533
4.Prod.bienes pub.soc	209.281.008	37.067.960	246.348.968	197.556.520	41,4	148.002.032	49.554.488	0	48.792.448
5.Prod.bienes c.econ.	61.211.000	35.189.486	96.400.486	95.837.845	20,1	41.012.614	54.825.231	0	562.641
6.Reg.econ.c.general	39.556.206	-2.215.874	37.340.332	31.508.233	6,6	22.331.870	9.176.363	0	5.832.099
7.Reg.econ.sect.prod.	11.918.500	19.330	11.937.830	6.834.007	1,4	4.879.829	1.954.178	0	5.103.823
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	22.501.169	0	22.501.169	21.779.794	4,6	18.748.405	3.031.389	0	721.375
TOTAL GASTOS	478.643.628	72.735.549	551.379.177	477.057.576	100,0	349.599.502	127.458.074	0	74.321.601

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
189.000.440	0	0	189.000.440	104.336.127	0	84.664.313
Saldos obligaciones	**Rectificaciones**	**Pagos ordenados**	**Saldo pagos ordenados**	**Oblig.pend. de pago**	**Pagos realizados**	**Oblig.pend. pago 31/12**
243.371.305	-951.923	173.656.490	0	242.419.382	173.656.490	68.762.892

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	614.716.855	
2.Obligaciones reconocidas netas	477.057.576	
3.Resultado presupuestario (1-2)		137.659.279
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	10.219.550	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		147.878.829

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		253.618.204
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	168.953.891	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	84.664.313	
- 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		221.105.462
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	127.458.074	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	68.762.892	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	24.884.496	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		141.670.464
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		37.031.000
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		137.152.206
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		174.183.206

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: EL PASO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 7.258

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.714.774.896	70,8	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.669.599.187	68,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	233.371.281	9,6
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	248.090.827	10,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	64.142.000	2,6	DEUDAS A LARGO PLAZO	173.447.803	7,2
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	221.105.462	9,1
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	253.618.204	10,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	142.170.464	5,9	RESULTADOS	125.272.658	5,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	2.422.796.391	100,0	TOTAL PASIVO	2.422.796.391	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	-22.859.683	100,0	CUENTAS DE ORDEN	-22.859.683	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	-22.859.683	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	-22.859.683	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	15,2 %
2. Ejecución de ingresos	111,5 %
3. Ejecución de gastos	86,5 %
4. Cumplimiento de los cobros	72,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	73,3 %
6. Carga financiera global	5,0 %
7. Carga financiera por habitante	3.001 P
8. Ahorro bruto	28,4 %
9. Ahorro neto	27,2 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	79,9 %
11. Ingreso por habitante	84.695 P
12. Gasto por habitante	65.729 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,2
2. Endeudamiento por habitante	23.897 P
3. Liquidez	1,8
4. Solvencia	6,1
5. Firmeza	- , -
6. Plazo de cobro	212
7. Plazo de pago	259

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)	272.916	6.220.310	0	0	0	0	2.100.187	0	8.593.413
(2)	956.219	18.927.591	0	0	0	0	0	0	19.883.810
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	115.616	0	0	0	0	0	0	115.616
(6)	2.650.773	39.125	0	0	0	0	55.153.812	0	57.843.710
(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	3.879.908	25.302.642	0	0	0	0	57.253.999	0	86.436.549

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	93.828	1.653.505	0	0	0	0	0	0	1.747.333
(2)	0	119.152	0	0	0	0	500.000	0	619.152
(3)	272.916	3.454.059	0	0	0	0	2.100.187	0	5.827.162
(4)	3.204.269	11.634.879	0	0	0	0	22.603.812	0	37.442.960
(5)	0	7.139.486	0	0	0	0	32.050.000	0	39.189.486
(6)	308.895	1.282.231	0	0	0	0	0	0	1.591.126
(7)	0	19.330	0	0	0	0	0	0	19.330
(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	3.879.908	25.302.642	0	0	0	0	57.253.999	0	86.436.549

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
123.916.769	54.800.000	0	178.716.769	5.286.966	5.286.966	173.429.803

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-197 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Andrés y Sauces, 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

9.53.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Andrés y Sauces, 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 22 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 ANDRÉS Y SAUCES

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.- En el balance de situación a 31/12 figuran en la Cuenta 555, «Otras partidas pendientes de aplicación», pagos por un importe de 10.758.607 ptas.

4.- En el balance de situación a 31/12 figuran con saldo deudor:

- La Cuenta 160, «Préstamos a largo plazo».
- El subgrupo 50, «Préstamos recibidos y otros débitos de fuera del sector público».

5.- La recaudación en ejercicios cerrados es reducida.

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 por obligaciones reconocidas de presupuestos cerrados, Cuenta 401, figura 112.676.351 ptas., cuando del estado de liquidación se desprenden 112.603.130 ptas.

Al mismo tiempo en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias, figura el saldo del subgrupo 52, «Fianzas y depósitos recibidos».

3.- En el remanente de tesorería en «Deudores pendientes de cobro en fin de ejercicio» no se ha incluido el saldo de la Cuenta 554, «Ingresos pendientes de aplicación».

D) En relación con los justificantes.

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

2.- 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.

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

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

F) En relación con la recaudación.

1.- 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.

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

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

4.- La cuenta o estado contable rendido no ha sido informado por el tesorero.

5.- La cuenta o estado rendido por el recaudador no funcionario no ha sido conocida ni aprobada por órgano municipal alguno.

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 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 45'5% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 23'7%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 16'5% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en parámetros intermedios, pues alcanzaron el 80'7% y 72'6% En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en niveles reducidos el primero e intermedio el segundo, el 71'1% y 80'1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 72'4%.

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, descontada la refinanciación de la deuda, alcanzó el 13'6% 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, en tanto que el remanente de tesorería fue negativo.

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 SAN ANDRÉS Y SAUCES

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 contestación al escrito remitido por ese órgano fiscalizador, con fecha 15 de julio actual, mediante el que se insta a este ayuntamiento para la presentación de alegaciones en relación con el proyecto de informe fiscalización elaborado en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1994 de este ayuntamiento, esta alcaldía formula las siguientes

ALEGACIONES

a) En relación con el punto B.2: La cantidad correspondiente a los valores recibos figura en la Cuenta 060, "Valores en Depósito".

En cuanto al punto B.3: Se aplicaron definitivamente en el ejercicio de 1995, figurando en el balance de situación a 31/12/1995 en la Cuenta 555, "Otras partidas pendientes de aplicación", sólo la cantidad de 1.426.124 pesetas.

b) En relación al punto C.2: la diferencia detectada, se ha producido por un fallo en el programa que está en vías de solución, con la empresa Fujitsu España, dicho error se repite en el ejercicio de 1995, y en la misma cuantía.

c) En relación al punto F.1: La legislación aplicable esencialmente en este caso figura en los artículos 63, 92 y 106 de la Ley Reguladora de las bases de Régimen Local, la disposición transitoria novena del RDL 781/86 y disposición derogatoria de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. Por ello, podría afirmarse que la función recaudatoria no tiene que ser desempeñada necesariamente, en todos sus niveles, por quienes estén sometidos a estatuto funcionarial. Por otra parte, la Ley Reguladora de las Haciendas Locales no deroga la disposición transitoria novena del RDL 781/86. Además, el artículo 733 de la Ley de Régimen Local de 1955 (la Ley 7/85 deroga a la Ley de Régimen Local de 1995 en cuanto se oponga, contradiga o resulte incompatible con sus disposiciones) preceptúa que las entidades locales nombrarán a los recaudadores que estimen necesarios, por lo que al haberse derogado el artículo 193 del referido RDL 781/86 y al no arbitrarse un sistema sustitutorio de nombramiento, da pie a que pueda afirmarse la plena vigencia del citado artículo 733 y, por supuesto, su aplicación a este caso.

En San Andrés y Sauces, a 30 de julio de 1996.- EL ALCALDE,

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SAN ANDRES Y SAUCES

EJERCICIO DE 1.994
Población: 5.394

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	48.629.680	0	48.629.680	46.449.097	11,7	36.800.824	9.668.273	2.180.583	0
2.Imp. indirectos	9.000.000	0	9.000.000	8.743.922	2,2	1.871.817	6.872.105	256.078	0
3.Tasas y otros	32.598.270	0	32.598.270	20.547.063	5,2	16.198.407	4.348.656	12.051.207	0
4.Transferencias	242.780.626	0	242.780.626	180.619.555	45,5	168.013.936	12.605.619	62.161.071	0
5.Ing. patrimoniales	3.647.166	0	3.647.166	2.162.553	0,5	2.162.553	0	1.484.613	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	336.655.742	0	336.655.742	258.542.190	65,1	225.047.537	33.494.653	78.113.552	0
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	95.403.491	15.483.297	110.886.788	93.883.257	23,7	18.122.952	75.760.305	17.003.531	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	95.403.491	15.483.297	110.886.788	93.883.257	23,7	18.122.952	75.760.305	17.003.531	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	5.600.000	38.842.884	44.442.884	44.442.884	11,2	38.842.884	5.600.000	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	5.600.000	38.842.884	44.442.884	44.442.884	11,2	38.842.884	5.600.000	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	101.003.491	54.326.181	155.329.672	138.326.141	34,9	56.965.836	81.360.305	17.003.531	0
TOTAL INGRESOS	437.659.233	54.326.181	491.985.414	396.868.331	100,0	282.013.373	114.854.958	95.117.083	0

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	130.552.143	2.000.000	132.552.143	121.111.984	41,0	100.696.991	20.414.993	0	11.440.159
2.Comp.bienes y serv.	53.417.114	-3.378.566	50.038.548	48.744.711	16,5	24.985.044	23.759.667	0	1.293.837
3.Intereses	27.267.943	0	27.267.943	27.267.943	9,2	27.026.078	241.865	0	0
4.Transferencias	9.504.000	-1.000.000	8.504.000	8.104.000	2,7	5.595.103	2.508.897	0	400.000
SUBTOTAL CAPS. 1-4	220.741.200	-2.378.566	218.362.634	205.228.638	69,4	158.303.216	46.925.422	0	13.133.996
6.Inversiones reales	129.001.197	10.136.285	139.137.482	42.690.866	14,4	30.830.283	11.860.583	0	96.446.616
7.Transferencias	3.000.000	0	3.000.000	892.690	0,3	892.690	0	0	2.107.310
SUBTOTAL CAPS. 6-7	132.001.197	10.136.285	142.137.482	43.583.556	14,7	31.722.973	11.860.583	0	98.553.926
8.Var.act.finan.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.finan.	7.916.836	38.842.884	46.759.720	46.759.720	15,8	46.759.720	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	7.916.836	38.842.884	46.759.720	46.759.720	15,8	46.759.720	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	139.918.033	48.979.169	188.897.202	90.343.276	30,6	78.482.693	11.860.583	0	98.553.926
TOTAL GASTOS	360.659.233	46.600.603	407.259.836	295.571.914	100,0	236.785.909	58.786.005	0	111.687.922

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	125.990.123	-4.559.808	121.430.315	115.147.412	39,0	86.208.716	28.938.696	0	6.282.903
2.Protec.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	47.638.288	10.217.527	57.855.815	25.879.718	8,8	16.685.923	9.193.795	0	31.976.097
4.Prod.bienes pub.soc	135.924.618	-2.000.000	133.924.618	73.086.605	24,7	55.624.388	17.462.217	0	60.838.013
5.Prod.bienes c.econ.	11.000.000	5.000.000	16.000.000	3.409.091	1,2	816.640	2.592.451	0	12.590.909
6.Reg.econ.c.general	9.597.833	-900.000	8.697.833	8.697.833	2,9	8.340.852	356.981	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	30.508.371	38.842.884	69.351.255	69.351.255	23,5	69.109.390	241.865	0	0
TOTAL GASTOS	360.659.233	46.600.603	407.259.836	295.571.914	100,0	236.785.909	58.786.005	0	111.687.922

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
209.990.221	-90.076.215	0	119.914.006	61.117.812	0	58.796.194

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
257.495.838	-66.990.282	77.902.426	728.460	191.234.016	77.628.546	113.605.470

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	396.868.331	
2.Obligaciones reconocidas netas	295.571.914	
3.Resultado presupuestario (1-2)		101.296.417
4.Desviaciones positivas de financiación	67.338.125	
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)		33.958.292

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		170.432.781
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	114.854.958	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	58.796.194	
- 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.	3.218.371	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		191.777.425
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	58.786.005	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	113.605.470	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	30.144.557	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	10.758.607	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		6.345.961
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		67.338.125
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-82.336.808
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-14.998.683

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SAN ANDRES Y SAUCES

EJERCICIO DE 1.994
Población: 5.394

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	205.597.644	40,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	-51.273.827	**,*
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	202.342.135	40,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	106.394.237	21,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	162.072.686	32,2
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	157.389.928	31,3
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	3.218.371	0,6
DEUDORES	173.651.152	34,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	17.104.568	3,4	RESULTADOS	28.998.308	5,8
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	502.747.601	100,0	TOTAL PASIVO	502.747.601	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	20.555.979	100,0	CUENTAS DE ORDEN	20.555.979	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	20.555.979	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	20.555.979	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	12,9 %
2. Ejecución de ingresos	80,7 %
3. Ejecución de gastos	72,6 %
4. Cumplimiento de los cobros	71,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	80,1 %
6. Carga financiera global	28,6 %
7. Carga financiera por habitante	13.724 P
8. Ahorro bruto	20,6 %
9. Ahorro neto	2,5 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	72,4 %
11. Ingreso por habitante	73.576 P
12. Gasto por habitante	54.796 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	21.196 P
3. Liquidez	1,2
4. Solvencia	1,6
5. Firmeza	1,9
6. Plazo de cobro	242
7. Plazo de pago	280

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	2.000.000	0	2.000.000
(2)	0	0	0	0	0	0	0	3.378.566	-3.378.566
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	1.000.000	-1.000.000
(6)	0	0	0	0	0	0	13.483.297	3.347.012	10.136.285
(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	38.842.884	0	38.842.884
TOT	0	0	0	0	0	0	54.326.181	7.725.578	46.600.603

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	265.770	4.825.578	-4.559.808
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	10.217.527	0	10.217.527
(4)	0	0	0	0	0	0	0	2.000.000	-2.000.000
(5)	0	0	0	0	0	0	5.000.000	0	5.000.000
(6)	0	0	0	0	0	0	0	900.000	-900.000
(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	38.842.884	0	38.842.884
TOT	0	0	0	0	0	0	54.326.181	7.725.578	46.600.603

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
181.497.873	44.442.884	0	225.940.757	43.797.920	43.797.920	182.142.837

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
67.423.130	25.662.747	0	93.085.877	25.602.747	0	25.602.747	67.483.130

IAC-198 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Santa Cruz de La Palma, 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

9.54.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Santa Cruz de La Palma, 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 22 de julio de 1997.- El Presidente, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE LA PALMA

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 aportada 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 aprueba 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:

1. Liquidación del presupuesto.
2. Estado del remanente de tesorería.
3. Operaciones no presupuestarias.
4. Estado de modificaciones de crédito.
5. Presupuesto del ejercicio 94.
6. Acta de arqueo a 31/12/94.
7. Conciliaciones bancarias.
8. Relación de deudores y acreedores.
9. Liquidación de los presupuestos de los organismos autónomos.
10. Relación de ordenanzas fiscales.
11. Modelos de información sobre el servicio recaudatorio ACC/5 y ACC/6.
12. Contrato realizado con el recaudador privado.
13. Estados de recaudación.
14. Relación de contratos (Mod. TC/9).

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

1.- El resumen por capítulos de la liquidación no está firmado por el presidente.

2.- El resumen por capítulos de la liquidación no está firmado por el interventor.

3.- En la incorporación de las resultas de ingresos no coinciden las cantidades pendientes de cobro a 31/12/93 y 01/01/94.

4.- En resultas se han liquidado derechos por importe superior a la previsión definitiva. Sea ello debido a la inclusión en el presupuesto de 1994 de derechos pendientes de contabilizar a 31/12/93 o al incorrecto contraído en el ejercicio 1993 de derechos objeto de liquidación en 1994.

5.- En la determinación del remanente de tesorería:

- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o irrealizable.
- Los fondos líquidos incluidos han sido únicamente los presupuestarios.

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

7.- No coinciden las existencias finales de valores que figuran en el acta de arqueo y las que aparecen en el estado de valores.

8.- En el estado de valores remitido figuran contabilizados ingresos y gastos por cuenta de subvenciones.

9.- En las cuentas de recaudación remitidas figuran valores pendientes de cobro de gran antigüedad, observándose además el traspaso íntegro de saldos entre ejercicios.

10.- No se ha remitido la documentación relativa al Patronato del V Centenario.

11.- El presupuesto del ejercicio se aprobó 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 38’1% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 22’5%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 40’3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 16’7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 19'5% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos al Capítulo 9 (Pasivos financieros), como consecuencia de la inclusión en presupuesto de operaciones de tesorería.

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 96'2% y 88'8%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en parámetros reducidos, el 72'1% y 63'4%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 66'4%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

Los ahorros bruto y neto, descontadas las operaciones de tesorería, fueron positivos, lo que permitió a la corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global, descontadas las operaciones de tesorería, 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 saldo de dudoso cobro.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 presentaba algunos desequilibrios en su estructura financiera. Necesitando potenciar el cumplimiento de cobros y pagos, tanto corriente como cerrados.

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 SANTA CRUZ DE LA PALMA

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: SANTA CRUZ DE LA PALMA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 17.454

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	210.100.000	0	210.100.000	215.106.071	12,9	122.685.767	92.419.304	0	5.006.071
2.Imp. indirectos	37.000.000	0	37.000.000	55.202.515	3,3	27.026.015	28.176.500	0	18.202.515
3.Tasas y otros	366.089.110	0	366.089.110	373.854.886	22,5	277.988.536	95.866.350	0	7.765.776
4.Transferencias	594.194.000	500.000	594.694.000	632.923.234	38,1	468.492.377	164.430.857	0	38.229.234
5.Ing. patrimoniales	9.777.432	0	9.777.432	6.120.619	0,4	6.104.683	15.936	3.656.813	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	1.217.160.542	500.000	1.217.660.542	1.283.207.325	77,2	902.298.378	380.908.947	3.656.813	69.203.596
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	247.934.595	14.176.631	262.111.226	162.377.194	9,8	98.962.549	63.414.645	99.734.032	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	247.934.595	14.176.631	262.111.226	162.377.194	9,8	98.962.549	63.414.645	99.734.032	0
8.Var.act.financ.	2.000.000	0	2.000.000	2.200.000	0,1	641.651	1.558.349	0	200.000
9.Var.pas.financ.	66.721.773	178.000.000	244.721.773	213.721.773	12,9	196.605.047	17.116.726	31.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	68.721.773	178.000.000	246.721.773	215.921.773	13,0	197.246.698	18.675.075	31.000.000	200.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	316.656.368	192.176.631	508.832.999	378.298.967	22,8	296.209.247	82.089.720	130.734.032	200.000
TOTAL INGRESOS	1.533.816.910	192.676.631	1.726.493.541	1.661.506.292	100,0	1.198.507.625	462.998.667	134.390.845	69.403.596

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	598.413.323	48.487.180	646.900.503	641.059.209	40,3	594.482.660	46.576.549	0	5.841.294
2.Comp.bienes y serv.	209.111.214	18.482.514	227.593.728	209.512.509	13,2	95.549.778	113.962.731	0	18.081.219
3.Intereses	95.674.920	0	95.674.920	86.112.338	5,4	68.671.811	17.440.527	0	9.562.582
4.Transferencias	120.278.786	33.732.094	154.010.880	153.242.815	9,6	86.409.779	66.833.036	0	768.065
SUBTOTAL CAPS. 1-4	1.023.478.243	100.701.788	1.124.180.031	1.089.926.871	68,6	845.114.028	244.812.843	0	34.253.160
6.Inversiones reales	415.000.379	13.366.308	428.366.687	264.711.631	16,7	107.546.018	157.165.613	0	163.655.056
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	415.000.379	13.366.308	428.366.687	264.711.631	16,7	107.546.018	157.165.613	0	163.655.056
8.Var.act.finan.	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0,1	2.000.000	0	0	0
9.Var.pas.finan.	56.338.288	178.000.000	234.338.288	232.204.804	14,6	52.057.797	180.147.007	0	2.133.484
SUBTOTAL CAPS. 8-9	58.338.288	178.000.000	236.338.288	234.204.804	14,7	54.057.797	180.147.007	0	2.133.484
SUBTOTAL CAPS. 6-9	473.338.667	191.366.308	664.704.975	498.916.435	31,4	161.603.815	337.312.620	0	165.788.540
TOTAL GASTOS	1.496.816.910	292.068.096	1.788.885.006	1.588.843.306	100,0	1.006.717.843	582.125.463	0	200.041.700

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	212.218.183	32.010.551	244.228.734	237.961.219	15,0	177.752.494	60.208.725	0	6.267.515
2.Protec.civil y s.c.	112.194.517	-1.911.635	110.282.882	106.249.457	6,7	102.107.652	4.141.805	0	4.033.425
3.Seg.protecc.p.social	47.238.246	20.035.468	67.273.714	64.515.753	4,1	44.812.516	19.703.237	0	2.757.961
4.Prod.bienes pub.soc	735.738.634	58.029.184	793.767.818	694.228.918	43,7	423.564.999	270.663.919	0	99.538.900
5.Prod.bienes c.econ.	116.214.778	7.422.000	123.636.778	108.808.811	6,8	80.490.247	28.318.564	0	14.827.967
6.Reg.econ.c.general	121.199.344	-1.517.472	119.681.872	58.762.006	3,7	57.260.327	1.501.679	0	60.919.866
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	152.013.208	178.000.000	330.013.208	318.317.142	20,0	120.729.608	197.587.534	0	11.696.066
TOTAL GASTOS	1.496.816.910	292.068.096	1.788.885.006	1.588.843.306	100,0	1.006.717.843	582.125.463	0	200.041.700

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
857.006.035	1.156.479	0	858.162.514	235.469.804	0	622.692.710

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
678.659.523	0	0	0	678.659.523	413.454.892	265.204.631

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	1.661.506.292	
2.Obligaciones reconocidas netas	1.588.843.306	
3.Resultado presupuestario (1-2)		72.662.986
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)		72.662.986

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.085.691.377
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	462.998.667	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	622.692.710	
- 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		918.911.913
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	582.125.463	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	265.204.631	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	71.581.819	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		83.386.513
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		96.759.726
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		153.406.251
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		250.165.977

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SANTA CRUZ DE LA PALMA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 17.454

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	71.581.819	**,*
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	71.581.819	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	19,5 %
2.	Ejecución de ingresos	96,2 %
3.	Ejecución de gastos	88,8 %
4.	Cumplimiento de los cobros	72,1 %
5.	Cumplimiento de los pagos	63,4 %
6.	Carga financiera global	24,8 %
7.	Carga financiera por habitante	18.237 P
8.	Ahorro bruto	15,1 %
9.	Ahorro neto	-3,0 %
10.	Eficacia gestión recaudatoria	66,4 %
11.	Ingreso por habitante	95.193 P
12.	Gasto por habitante	91.030 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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO DE DEPORTES
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE LA PALMA

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	50.000	0	50.000	36.000	0,3	36.000	0	14.000	0
4.Transferencias	12.900.000	0	12.900.000	12.400.000	98,1	6.009.088	6.390.912	500.000	0
5.Ing. patrimoniales	200.000	0	200.000	201.781	1,6	201.781	0	0	1.781
SUBTOTAL CAPS. 1-5	13.150.000	0	13.150.000	12.637.781	**,*	6.246.869	6.390.912	514.000	1.781
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	13.150.000	0	13.150.000	12.637.781	100,0	6.246.869	6.390.912	514.000	1.781

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Comp.bienes y serv.	12.400.000	0	12.400.000	10.756.885	95,5	10.756.885	0	0	1.643.115
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	750.000	0	750.000	745.640	6,5	745.640	0	0	4.360
SUBTOTAL CAPS. 1-4	13.150.000	0	13.150.000	11.502.525	**,*	11.502.525	0	0	1.647.475
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	13.150.000	0	13.150.000	11.502.525	100,0	11.502.525	0	0	1.647.475

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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	13.150.000	0	13.150.000	11.502.525	**,*	11.502.525	0	0	1.647.475
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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	13.150.000	0	13.150.000	11.502.525	100,0	11.502.525	0	0	1.647.475

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
7.454.660	0	0	7.454.660	5.749.199	0	1.705.461

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

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	12.637.781	
2.Obligaciones reconocidas netas	11.502.525	
3.Resultado presupuestario (1-2)		1.135.256
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)		1.135.256

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		8.096.373
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	6.390.912	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	1.705.461	
- 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		0
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	0	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	0	
- 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		493.543
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		8.589.916
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		8.589.916

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO DE DEPORTES
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE LA PALMA

EJERCICIO DE 1.994

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	96,1 %
3. Ejecución de gastos	87,5 %
4. Cumplimiento de los cobros	49,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	100,0 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	9,0 %
9. Ahorro neto	9,0 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	100,0 %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** 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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PAT.FORMACION Y PROM.ARTISTICA
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE LA PALMA

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	2.550.000	0	2.550.000	1.215.600	5,7	1.215.600	0	1.334.400	0
4.Transferencias	22.973.640	0	22.973.640	19.973.640	93,0	14.764.446	5.209.194	3.000.000	0
5.Ing. patrimoniales	20.000	127.858	147.858	286.089	1,3	286.089	0	0	138.231
SUBTOTAL CAPS. 1-5	25.543.640	127.858	25.671.498	21.475.329	***,*	16.266.135	5.209.194	4.334.400	138.231
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	25.543.640	127.858	25.671.498	21.475.329	100,0	16.266.135	5.209.194	4.334.400	138.231

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	21.843.640	0	21.843.640	17.702.408	82,9	17.441.991	260.417	0	4.141.232
2.Comp.bienes y serv.	3.700.000	0	3.700.000	3.654.257	17,1	3.654.257	0	0	45.743
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-4	25.543.640	0	25.543.640	21.356.665	***,*	21.096.248	260.417	0	4.186.975
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	25.543.640	0	25.543.640	21.356.665	100,0	21.096.248	260.417	0	4.186.975

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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	25.543.640	0	25.543.640	21.356.665	***,*	21.096.248	260.417	0	4.186.975
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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	25.543.640	0	25.543.640	21.356.665	100,0	21.096.248	260.417	0	4.186.975

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
15.794.818	0	0	15.794.818	12.704.942	0	3.089.876

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
15.744.915	0	0	0	15.744.915	7.095.932	8.648.983

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	21.475.329	
2.Obligaciones reconocidas netas	21.356.665	
3.Resultado presupuestario (1-2)		118.664
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)		118.664

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		8.299.070
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	5.209.194	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	3.089.876	
- 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		8.909.400
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	260.417	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	8.648.983	
- 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		778.897
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		168.567
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		168.567

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PAT.FORMACION Y PROM.ARTISTICA
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE LA PALMA

EJERCICIO DE 1.994

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	83,7 %
3. Ejecución de gastos	83,6 %
4. Cumplimiento de los cobros	75,7 %
5. Cumplimiento de los pagos	98,8 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** P
8. Ahorro bruto	0,6 %
9. Ahorro neto	0,6 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	100,0 %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** P
12. Gasto por habitante	*.***.*** P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** 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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PAT.GABINETE PSICOPEDAGOGICO
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE LA PALMA

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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	12.339.520	0	12.339.520	9.192.479	99,1	9.192.479	0	3.147.041	0
5.Ing. patrimoniales	50.000	0	50.000	79.555	0,9	79.555	0	0	29.555
SUBTOTAL CAPS. 1-5	12.389.520	0	12.389.520	9.272.034	**,*	9.272.034	0	3.147.041	29.555
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	12.389.520	0	12.389.520	9.272.034	100,0	9.272.034	0	3.147.041	29.555

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	11.739.520	0	11.739.520	10.762.941	95,4	10.762.583	358	0	976.579
2.Comp.bienes y serv.	650.000	0	650.000	516.472	4,6	515.630	842	0	133.528
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-4	12.389.520	0	12.389.520	11.279.413	**,*	11.278.213	1.200	0	1.110.107
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	12.389.520	0	12.389.520	11.279.413	100,0	11.278.213	1.200	0	1.110.107

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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	12.389.520	0	12.389.520	11.279.413	**,*	11.278.213	1.200	0	1.110.107
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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	12.389.520	0	12.389.520	11.279.413	100,0	11.278.213	1.200	0	1.110.107

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
7.867.942	0	0	7.867.942	6.267.022	0	1.600.920
Saldos obligaciones	**Rectificaciones**	**Pagos ordenados**	**Saldo pagos ordenados**	**Oblig.pend. de pago**	**Pagos realizados**	**Oblig.pend. pago 31/12**
5.619.911	-180	0	0	5.619.731	4.140.151	1.479.580

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	9.272.034	
2.Obligaciones reconocidas netas	11.279.413	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-2.007.379
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)		-2.007.379

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.600.920
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	0	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	1.600.920	
- 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		1.480.780
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	1.200	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	1.479.580	
- 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		120.692
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		240.832
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		240.832

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PAT.GABINETE PSICOPEDAGOGICO
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE LA PALMA

EJERCICIO DE 1.994

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	74,8 %
3. Ejecución de gastos	91,0 %
4. Cumplimiento de los cobros	100,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	100,0 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** P
8. Ahorro bruto	-21,6 %
9. Ahorro neto	-21,6 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	***,* %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** P
12. Gasto por habitante	*.***.*** P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** 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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO BAJADA DE LA VIRGEN
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE LA PALMA

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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	10.800.000	0	10.800.000	10.800.000	98,7	1.390.000	9.410.000	0	0
5.Ing. patrimoniales	200.000	0	200.000	142.657	1,3	142.657	0	57.343	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	11.000.000	0	11.000.000	10.942.657	**,*	1.532.657	9.410.000	57.343	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	11.000.000	0	11.000.000	10.942.657	100,0	1.532.657	9.410.000	57.343	0

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Comp.bienes y serv.	11.000.000	0	11.000.000	3.613.703	**,*	553.546	3.060.157	0	7.386.297
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-4	11.000.000	0	11.000.000	3.613.703	**,*	553.546	3.060.157	0	7.386.297
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	11.000.000	0	11.000.000	3.613.703	100,0	553.546	3.060.157	0	7.386.297

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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	11.000.000	0	11.000.000	3.613.703	**,*	553.546	3.060.157	0	7.386.297
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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	11.000.000	0	11.000.000	3.613.703	100,0	553.546	3.060.157	0	7.386.297

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
2.564.185	0	0	2.564.185	2.186.185	0	378.000
Saldos obligaciones	**Rectificaciones**	**Pagos ordenados**	**Saldo pagos ordenados**	**Oblig.pend. de pago**	**Pagos realizados**	**Oblig.pend. pago 31/12**
2.106.643	0	0	0	2.106.643	2.106.643	0

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	10.942.657	
2.Obligaciones reconocidas netas	3.613.703	
3.Resultado presupuestario (1-2)		7.328.954
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)		7.328.954

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		9.788.000
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	9.410.000	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	378.000	
- 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		3.060.157
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	3.060.157	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	0	
- 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		1.058.653
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		7.786.496
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		7.786.496

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO BAJADA DE LA VIRGEN
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE LA PALMA

EJERCICIO DE 1.994

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	99,5 %
3. Ejecución de gastos	32,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	14,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	15,3 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** P
8. Ahorro bruto	67,0 %
9. Ahorro neto	67,0 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	***,* %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** P
12. Gasto por habitante	*.***.*** P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** 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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO DE FIESTAS
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE LA PALMA

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	6.500.000	0	6.500.000	5.337.700	24,2	5.147.500	190.200	1.162.300	0
4.Transferencias	16.650.000	0	16.650.000	16.650.000	75,4	11.909.090	4.740.910	0	0
5.Ing. patrimoniales	100.000	0	100.000	84.283	0,4	84.283	0	15.717	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	23.250.000	0	23.250.000	22.071.983	**,*	17.140.873	4.931.110	1.178.017	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	23.250.000	0	23.250.000	22.071.983	100,0	17.140.873	4.931.110	1.178.017	0

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Comp.bienes y serv.	22.800.000	0	22.800.000	22.399.602	98,4	16.747.894	5.651.708	0	400.389
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	450.000	0	450.000	360.000	1,6	310.000	50.000	0	90.000
SUBTOTAL CAPS. 1-4	23.250.000	0	23.250.000	22.759.602	**,*	17.057.894	5.701.708	0	490.389
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	23.250.000	0	23.250.000	22.759.602	100,0	17.057.894	5.701.708	0	490.389

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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	23.250.000	0	23.250.000	22.759.602	**,*	17.057.894	5.701.708	0	490.398
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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	23.250.000	0	23.250.000	22.759.602	100,0	17.057.894	5.701.708	0	490.398

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
4.073.705	0	0	4.073.705	4.073.705	0	0

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
4.035.948	0	0	0	4.035.948	2.533.784	1.502.164

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	22.071.983	
2.Obligaciones reconocidas netas	22.759.602	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-687.619
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)		-687.619

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		4.931.110
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	4.931.110	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	0	
- 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		7.203.872
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	5.701.708	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	1.502.164	
- 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		1.622.900
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-649.862
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-649.862

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO DE FIESTAS
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE LA PALMA

EJERCICIO DE 1.994

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	94,9 %
3. Ejecución de gastos	97,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	77,7 %
5. Cumplimiento de los pagos	74,9 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	-3,1 %
9. Ahorro neto	-3,1 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	96,4 %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** 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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO MUSEO NAVAL
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE LA PALMA

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	2.650.000	0	2.650.000	2.213.600	60,4	2.100.600	113.000	436.400	0
4.Transferencias	3.189.168	0	3.189.168	1.347.582	36,8	1.347.582	0	1.841.586	0
5.Ing. patrimoniales	90.000	0	90.000	105.512	2,9	105.512	0	0	15.512
SUBTOTAL CAPS. 1-5	5.929.168	0	5.929.168	3.666.694	**,*	3.553.694	113.000	2.277.986	15.512
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	5.929.168	0	5.929.168	3.666.694	100,0	3.553.694	113.000	2.277.986	15.512

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	2.229.168	0	2.229.168	2.206.853	38,6	2.174.981	31.872	0	22.315
2.Comp.bienes y serv.	3.700.000	0	3.700.000	3.508.677	61,4	3.107.767	400.910	0	191.323
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-4	5.929.168	0	5.929.168	5.715.530	**,*	5.282.748	432.782	0	213.638
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	5.929.168	0	5.929.168	5.715.530	100,0	5.282.748	432.782	0	213.638

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	0	0
2.Protec.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	5.929.168	0	5.929.168	5.715.530	**,*	5.282.748	432.782	0	213.638
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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	5.929.168	0	5.929.168	5.715.530	100,0	5.282.748	432.782	0	213.638

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
3.787.172	0	0	3.787.172	3.169.572	0	617.600
Saldos obligaciones	**Rectificaciones**	**Pagos ordenados**	**Saldo pagos ordenados**	**Oblig.pend. de pago**	**Pagos realizados**	**Oblig.pend. pago 31/12**
832.705	0	0	0	832.705	337.531	495.174

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	3.666.694	
2.Obligaciones reconocidas netas	5.715.530	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-2.048.836
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)		-2.048.836

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		730.600
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	113.000	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	617.600	
- 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		927.956
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	432.782	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	495.174	
- 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		1.105.987
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		908.631
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		908.631

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO MUSEO NAVAL
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE LA PALMA

EJERCICIO DE 1.994

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	61,8 %
3. Ejecución de gastos	96,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	96,9 %
5. Cumplimiento de los pagos	92,4 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	-55,9 %
9. Ahorro neto	-55,9 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	94,9 %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** 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-199 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tazacorte, 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

9.55.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tazacorte, 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 22 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 TAZACORTE.

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.

1.- 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.

2.- No se han remitido las certificaciones del interventor para aquellos casos en que se hayan incorporado al balance de situación inicial, rúbricas o importes que no proceden de las Cuentas del ejercicio 1993 y en las que ha de ponerse de manifiesto su procedencia, así como su valoración.

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 activo del balance de situación figura el subgrupo 53, "Inversiones financieras temporales", con saldo acreedor.

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

6.- 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.

7.- El presupuesto inicial y definitivo muestran un ahorro bruto negativo. El hecho de que en la Ley 39/88 no exista un precepto exigiendo la nivelación interna no debe inducir al error de que no existen limitaciones legales, pues la propia ley contiene determinaciones que obligan a una afectación legal de recursos, artículos 5, 29, 40 y 50, que imposibilitan el que los recursos de capital se destinen a sufragar gastos ordinarios.

8.- En el estado de tesorería no coinciden los saldos finales de la segunda parte con los de la primera y el acta de arqueo.

9.- La recaudación en ejercicios cerrados fue reducida.

10.- La información que se desprende del modelo de estado de la deuda remitido no coincide con la que se desprende del balance de situación y estado de liquidación.

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.- 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 22/1993.

D) En relación con los justificantes.

1.- No se ha remitido el expediente de aprobación del presupuesto del ejercicio de 1994.

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

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

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

5.- No se ha remitido la relación de contratos (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 44'3% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 25'3%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 39'6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 31'5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 26'7% 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 intermedio, pues alcanzaron el 92'9% y 88'3%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en un parámetro elevado el primero y reducido el segundo, el 92'7% y 67'6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88'8%.

Los ahorros bruto y neto fueron positivos, a nivel de derechos y obligaciones reconocidos, lo que permitió a la corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global alcanzó el 10% 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 saldo de dudoso cobro, fue negativo.

En conclusión, la corporación a 31/12/94 presentaba algún desequilibrio 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 TAZACORTE

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: TAZACORTE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 6.556

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	47.079.934	0	47.079.934	49.423.217	10,3	45.923.217	3.500.000	0	2.343.283
2.Imp. indirectos	3.000.000	0	3.000.000	3.000.000	0,6	1.393.382	1.606.618	0	0
3.Tasas y otros	46.115.034	4.005.415	50.120.449	38.031.454	8,0	32.979.382	5.052.072	12.088.995	0
4.Transferencias	194.767.984	0	194.767.984	211.865.960	44,3	200.119.160	11.746.800	0	17.097.976
5.Ing. patrimoniales	2.700.000	0	2.700.000	2.723.067	0,6	2.217.930	505.137	0	23.067
SUBTOTAL CAPS. 1-5	293.662.952	4.005.415	297.668.367	305.043.698	63,8	282.633.071	22.410.627	12.088.995	19.464.326
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	53.496.502	104.268.465	157.764.967	121.128.074	25,3	109.722.497	11.405.577	36.636.893	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	53.496.502	104.268.465	157.764.967	121.128.074	25,3	109.722.497	11.405.577	36.636.893	0
8.Var.act.financ.	3.000.000	0	3.000.000	1.700.000	0,4	845.323	854.677	1.300.000	0
9.Var.pas.financ.	56.000.000	0	56.000.000	50.000.000	10,5	50.000.000	0	6.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	59.000.000	0	59.000.000	51.700.000	10,8	50.845.323	854.677	7.300.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	112.496.502	104.268.465	216.764.967	172.828.074	36,2	160.567.820	12.260.254	43.936.893	0
TOTAL INGRESOS	406.159.454	108.273.880	514.433.334	477.871.772	100,0	443.200.891	34.670.881	56.025.888	19.464.326

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	182.169.141	-2.727.312	179.441.829	142.895.609	31,5	141.435.200	1.460.409	0	36.546.220
2.Comp.bienes y serv.	73.735.000	9.592.727	83.327.727	73.934.458	16,3	51.732.271	22.202.187	0	9.393.269
3.Intereses	21.566.077	0	21.566.077	21.047.348	4,6	21.047.348	0	0	518.729
4.Transferencias	16.991.000	13.106.729	30.097.729	25.081.114	5,5	15.393.054	9.688.060	0	5.016.615
SUBTOTAL CAPS. 1-4	294.461.218	19.972.144	314.433.362	262.958.529	57,9	229.607.873	33.350.656	0	51.474.833
6.Inversiones reales	96.685.000	88.301.736	184.986.736	180.047.380	39,6	66.383.893	113.663.487	0	4.939.356
7.Transferencias	417.908	0	417.908	417.908	0,1	313.431	104.477	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	97.102.908	88.301.736	185.404.644	180.465.288	39,7	66.697.324	113.767.964	0	4.939.356
8.Var.act.finan.	3.000.000	0	3.000.000	1.342.588	0,3	1.342.588	0	0	1.657.412
9.Var.pas.finan.	11.595.328	0	11.595.328	9.464.851	2,1	9.464.851	0	0	2.130.477
SUBTOTAL CAPS. 8-9	14.595.328	0	14.595.328	10.807.439	2,4	10.807.439	0	0	3.787.889
SUBTOTAL CAPS. 6-9	111.698.236	88.301.736	199.999.972	191.272.727	42,1	77.504.763	113.767.964	0	8.727.245
TOTAL GASTOS	406.159.454	108.273.880	514.433.334	454.231.256	100,0	307.112.636	147.118.620	0	60.202.078

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	51.746.067	-3.000.000	48.746.067	38.177.600	8,4	34.271.397	3.906.203	0	10.568.467
2.Protec.civil y s.c.	22.225.733	0	22.225.733	20.955.615	4,6	19.428.687	1.526.928	0	1.270.118
3.Seg.protecc.p.social	44.785.000	6.108.729	50.893.729	41.127.553	9,1	37.422.880	3.704.673	0	9.766.176
4.Prod.bienes pub.soc	179.008.007	80.140.412	259.148.419	238.929.683	52,6	147.505.342	91.424.341	0	20.218.736
5.Prod.bienes c.econ.	50.001.000	25.024.739	75.025.739	74.356.229	16,4	28.534.079	45.822.150	0	669.510
6.Reg.econ.c.general	23.729.334	0	23.729.334	9.681.262	2,1	9.051.414	629.848	0	14.048.072
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	1.517.908	0	1.517.908	502.293	0,1	397.816	104.477	0	1.015.615
0.Deuda pública	33.146.405	0	33.146.405	30.501.021	6,7	30.501.021	0	0	2.645.384
TOTAL GASTOS	406.159.454	108.273.880	514.433.334	454.231.256	100,0	307.112.636	147.118.620	0	60.202.078

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
102.199.479	0	0	102.199.479	60.996.177	0	41.203.302

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
155.738.149	0	100.599.785	0	155.738.149	100.599.785	55.138.364

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	477.871.772	
2.Obligaciones reconocidas netas	454.231.256	
3.Resultado presupuestario (1-2)		23.640.516
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)		23.640.516

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		75.841.083
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	34.670.881	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	41.203.302	
- 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.	33.100	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		209.744.588
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	147.118.620	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	55.138.364	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	7.487.604	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		130.794.131
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-3.109.374
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-3.109.374

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: TAZACORTE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 6.556

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.400.741.703	77,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.240.929.169	68,5
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	121.128.074	6,7
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	131.042.502	7,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	74.082.550	4,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	198.675.465	11,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	209.744.588	11,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	33.100	**,*
DEUDORES	75.874.183	4,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	130.436.719	7,2	RESULTADOS	41.667.261	2,3
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.812.177.657	100,0	TOTAL PASIVO	1.812.177.657	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	11.227.262	100,0	CUENTAS DE ORDEN	11.227.262	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	11.227.262	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	11.227.262	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	26,7 %
2. Ejecución de ingresos	92,9 %
3. Ejecución de gastos	88,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	92,7 %
5. Cumplimiento de los pagos	67,6 %
6. Carga financiera global	10,0 %
7. Carga financiera por habitante	4.654 P
8. Ahorro bruto	13,8 %
9. Ahorro neto	10,7 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	88,8 %
11. Ingreso por habitante	72.891 P
12. Gasto por habitante	69.285 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	30.304 P
3. Liquidez	1,0
4. Solvencia	4,4
5. Firmeza	8,1
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	322.688	3.050.000	0	0	0	-2.727.312
(2)	0	0	8.405.415	1.470.000	282.688	0	0	0	9.592.727
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	13.106.729	9.590	9.590	0	0	0	13.106.729
(6)	0	0	86.761.736	9.500.000	7.960.000	0	0	0	88.301.736
(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	108.273.880	11.302.278	11.302.278	0	0	0	108.273.880

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	3.000.000	0	0	0	-3.000.000
(2)	0	0	0	272.688	272.688	0	0	0	0
(3)	0	0	6.108.729	0	0	0	0	0	6.108.729
(4)	0	0	80.340.412	6.029.590	6.229.590	0	0	0	80.140.412
(5)	0	0	21.824.739	5.000.000	1.800.000	0	0	0	25.024.739
(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	108.273.880	11.302.278	11.302.278	0	0	0	108.273.880

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-200 ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de la Villa de Mazo, 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

9.56.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de la Villa de Mazo, 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 22 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 VILLA DE MAZO

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 la determinación del resultado presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

2.- 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.

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.

F) En relación con la recaudación.

1.- 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.

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

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

4.- La cuenta o estado contable rendido no ha sido informado por el 5esorero.

5.- La cuenta o estado rendido por el recaudador no funcionario no ha sido conocida ni aprobada por órgano municipal alguno.

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 49’5% de los derechos reconocidos, seguida en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 19’6%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 38% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 31’7% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en niveles intermedios, pues alcanzaron el 89’3% y 88%, respectivamente, lo que también sucedió con los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en el 80’8% y 76%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 78’4%.

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 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.

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 VILLA DE MAZO

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.

Visto el proyecto de informe de fiscalización de la Cuenta General del ejercicio de 1994 de este ayuntamiento formulamos dentro del plazo concedido al efecto las siguientes alegaciones:

-Apartado B) 1.- del informe: No se tuvieron en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada al no contar con proyectos de gastos de carácter plurianual y financiación afectada.

-Apartado B) 2.- del informe: No se remitió la deuda en circulación ni los intereses del Estado de la Deuda dado que esta información no nos era facilitada por la aplicación informática empleada. No obstante, se los remitimos ahora en confección manual.

-Apartado D) 1.- del informe: Entendemos que el número de cuentas bancarias abiertas por esta Administración es el idóneo para nuestra gestión económica.

-Apartado F) 1.- del informe: En el presente ejercicio 1996 el ayuntamiento ha asumido la recaudación de sus tributos. Estando contratado con empresa privada, única y exclusivamente los trabajos de auxilio y colaboración con la recaudación municipal.

-Apartado F) 2.- del informe: Estos traspasos son exiguos y corresponden únicamente a la antigua tasa por abastecimiento de agua potable del año 1986 y a las antiguas licencias fiscales correspondientes a los ejercicios 1986 y 1987. En cuanto a estas últimas debemos decir que se trata de valores que debieron ser recaudados por la Administración del Estado. Siendo muy escasa la información suministrada por dicha Administración en el momento en que el ayuntamiento asumió su recaudación, por lo que se optó por un traspaso íntegro del saldo hasta no tener más datos sobre el estado real de los mismos.

-Apartado F) 3.- del informe: La letra g) del apartado 1º del artículo 190 de la *Ley 39/1988, 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales* obliga a esta Administración a rendir un estado de tesorería que ponga de manifiesto la situación del tesoro local y las operaciones realizadas por el mismo durante el ejercicio. Entendemos que la documentación aportada a la Cuenta General de 1994 contiene este estado. Desprendiéndose de la misma los valores pendientes de cobro a 31 de diciembre, desglosándose los que corresponden al ejercicio de 1994 y a ejercicios anteriores (agrupación de presupuestos cerrados).

-Apartado F) 4.- del informe: Debemos recordar al respecto:

a.- Que corresponde a la intervención y no a la tesorería la remisión al pleno de la información relativa al movimiento de tesorería por operaciones presupuestarias independientes y auxiliares del presupuesto y de su situación (art. 188 LRHL).

b.- Corresponde a la intervención la formación de la Cuenta General –encontrándose entre sus documentos el Estado de Tesorería– (art. 193.2 LRHL).

c.- Del artículo 5 del Real Decreto 1.174/1987, de 18 de septiembre, que regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración local con habilitación de carácter nacional, se desprende que no se encuentra entre las preceptivas funciones del tesorero la información del estado de tesorería.

Por ello, entendemos que el trámite seguido se ajusta a la legalidad.

-Apartado F) 5.- del informe: La cuenta o estado rendido por el recaudador ha sido integrada en la Cuenta General siendo informada favorablemente por la comisión especial de cuentas y aprobada por el pleno del ayuntamiento.

-Apartado I) del informe: Adjunto remitimos el expediente de aprobación de la Cuenta General, no remitido en su día por no encontrarse concluido en la fecha de solicitud.

Villa de Mazo, a 11 de septiembre de 1996.- EL ALCALDE.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: VILLA DE MAZO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 5.213

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	47.750.000	0	47.750.000	47.713.242	13,9	36.054.276	11.300.813	36.758	0
2.Imp. indirectos	12.000.000	0	12.000.000	7.126.134	2,1	7.126.134	0	4.873.866	0
3.Tasas y otros	42.617.092	0	42.617.092	44.103.941	12,9	34.343.819	9.760.122	0	1.486.849
4.Transferencias	147.664.885	17.670.051	165.334.936	169.590.212	49,5	158.964.976	10.625.236	0	4.255.276
5.Ing. patrimoniales	3.120.200	0	3.120.200	1.655.280	0,5	1.654.280	1.000	1.464.920	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	253.152.177	17.670.051	270.822.228	270.188.809	78,8	238.143.485	31.687.171	6.375.544	5.742.125
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	77.783.314	12.825.519	90.608.833	67.064.930	19,6	37.861.310	29.203.620	23.543.903	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	77.783.314	12.825.519	90.608.833	67.064.930	19,6	37.861.310	29.203.620	23.543.903	0
8.Var.act.financ.	100.000	17.610.000	17.710.000	0	0,0	0	0	17.710.000	0
9.Var.pas.financ.	4.620.000	0	4.620.000	5.456.156	1,6	836.156	4.620.000	0	836.156
SUBTOTAL CAPS. 8-9	4.720.000	17.610.000	22.330.000	5.456.156	1,6	836.156	4.620.000	17.710.000	836.156
SUBTOTAL CAPS. 6-9	82.503.314	30.435.519	112.938.833	72.521.086	21,2	38.697.466	33.823.620	41.253.903	836.156
TOTAL INGRESOS	335.655.491	48.105.570	383.761.061	342.709.895	100,0	276.840.951	65.510.791	47.629.447	6.578.281

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	124.112.906	-594.000	123.518.906	117.484.971	38,0	114.709.575	2.775.396	0	6.033.935
2.Comp.bienes y serv.	57.617.000	5.636.658	63.253.658	54.572.312	17,7	40.271.954	14.300.358	0	8.681.346
3.Intereses	21.300.000	2.000.000	23.300.000	20.100.171	6,5	18.566.090	1.534.081	0	3.199.829
4.Transferencias	11.300.000	860.000	12.160.000	11.290.000	3,7	10.360.000	930.000	0	870.000
SUBTOTAL CAPS. 1-4	214.329.906	7.902.658	222.232.564	203.447.454	65,8	183.907.619	19.539.835	0	18.785.110
6.Inversiones reales	112.625.585	7.129.950	119.755.535	98.063.478	31,7	44.036.197	54.027.281	0	21.692.057
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	112.625.585	7.129.950	119.755.535	98.063.478	31,7	44.036.197	54.027.281	0	21.692.057
8.Var.act.finan.	650.000	-600.000	50.000	0	0,0	0	0	0	50.000
9.Var.pas.finan.	8.050.000	1.200.000	9.250.000	7.533.954	2,4	6.779.609	754.345	0	1.716.046
SUBTOTAL CAPS. 8-9	8.700.000	600.000	9.300.000	7.533.954	2,4	6.779.609	754.345	0	1.766.046
SUBTOTAL CAPS. 6-9	121.325.585	7.729.950	129.055.535	105.597.432	34,2	50.815.806	54.781.626	0	23.458.103
TOTAL GASTOS	335.655.491	15.632.608	351.288.099	309.044.886	100,0	234.723.425	74.321.461	0	42.243.213

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	165.213.182	6.088.254	171.301.436	156.879.602	50,8	140.816.161	16.063.441	0	14.421.834
2.Protec.civil y s.c.	7.054.724	-298.000	6.756.724	6.495.224	2,1	6.394.419	100.805	0	261.500
3.Seg.protecc.p.social	16.172.000	10.143.870	26.315.870	16.129.552	5,2	3.868.275	12.261.277	0	10.186.318
4.Prod.bienes pub.soc	57.065.378	-7.030.000	50.035.378	40.326.100	13,0	27.584.516	12.741.584	0	9.709.278
5.Prod.bienes c.econ.	55.000.207	2.741.649	57.741.856	54.993.448	17,8	25.083.884	29.909.564	0	2.748.408
6.Reg.econ.c.general	5.800.000	0	5.800.000	5.800.000	1,9	5.518.775	281.225	0	0
7.Reg.econ.sect.prod.	0	786.835	786.835	786.835	0,3	111.696	675.139	0	0
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	29.350.000	3.200.000	32.550.000	27.634.125	8,9	25.345.699	2.288.426	0	4.915.875
TOTAL GASTOS	335.655.491	15.632.608	351.288.099	309.044.886	100,0	234.723.425	74.321.461	0	42.243.213

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
125.660.854	-782.278	19.808.053	105.070.523	76.081.046	9.968.151	19.021.326

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
110.622.327	-24.400.032	84.875.661	0	86.222.295	84.875.661	1.346.634

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	342.351.742	
2.Obligaciones reconocidas netas	309.044.886	
3.Resultado presupuestario (1-2)		33.306.856
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. neman. liquido de Tesor.	15.342.325	
7.Resul. de operaciones comerciales	0	
8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		48.649.181

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		84.532.117
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	65.510.791	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	19.021.326	
- 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		82.131.430
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	74.321.461	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	1.346.634	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	6.463.335	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		61.720.745
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		64.121.432
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		64.121.432

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: VILLA DE MAZO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 5.213

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.071.194.868	56,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.402.307.471	73,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	243.621.386	12,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	683.578.127	35,9	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	1.920.000	0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	124.991.983	6,6
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	82.131.430	4,3
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	84.532.117	4,4	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	61.655.745	3,2	RESULTADOS	49.828.587	2,6
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.902.880.857	100,0	TOTAL PASIVO	1.902.880.857	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	39.937.429	100,0	CUENTAS DE ORDEN	39.937.429	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	39.937.429	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	39.937.429	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	4,7 %
2. Ejecución de ingresos	89,3 %
3. Ejecución de gastos	88,0 %
4. Cumplimiento de los cobros	80,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	76,0 %
6. Carga financiera global	10,2 %
7. Carga financiera por habitante	5.301 P
8. Ahorro bruto	24,7 %
9. Ahorro neto	21,9 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	78,4 %
11. Ingreso por habitante	65.741 P
12. Gasto por habitante	59.284 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,1
2. Endeudamiento por habitante	23.977 P
3. Liquidez	1,8
4. Solvencia	9,5
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	114
7. Plazo de pago	140

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	500.000	0	0	0	0	406.000	1.500.000	-594.000
(2)	0	4.850.000	0	0	0	0	5.210.404	4.423.746	5.636.658
(3)	0	0	0	0	0	0	2.000.000	0	2.000.000
(4)	200.000	100.000	0	0	0	0	560.000	0	860.000
(6)	9.060.000	2.900.000	0	1.158.080	1.158.080	0	21.669.950	26.500.000	7.129.950
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	600.000	-600.000
(9)	0	0	0	0	0	0	1.200.000	0	1.200.000
TOT	9.260.000	8.350.000	0	1.158.080	1.158.080	0	31.046.354	33.023.746	15.632.608

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	6.600.000	0	0	0	0	4.412.000	4.923.746	6.088.254
(2)	0	300.000	0	0	0	0	2.000	600.000	-298.000
(3)	2.700.000	100.000	0	0	1.158.080	0	10.501.950	2.000.000	10.143.870
(4)	0	650.000	0	0	0	0	9.820.000	17.500.000	-7.030.000
(5)	6.560.000	700.000	0	1.158.080	0	0	2.323.569	8.000.000	2.741.649
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	786.835	0	786.835
(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	3.200.000	0	3.200.000
TOT	9.260.000	8.350.000	0	1.158.080	1.158.080	0	31.046.354	33.023.746	15.632.608

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: PATRONATO MUNICIPAL DE CULTURA
ENTIDAD DE ORIGEN: VILLA DE MAZO

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	0	0	0	42.200	0,4	42.200	0	0	42.200
4.Transferencias	8.500.000	0	8.500.000	8.449.434	88,8	8.449.434	0	50.566	0
5.Ing. patrimoniales	850.000	0	850.000	420.000	4,4	420.000	0	430.000	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	9.350.000	0	9.350.000	8.911.634	93,7	8.911.634	0	480.566	42.200
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	650.000	0	650.000	600.000	6,3	600.000	0	50.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	650.000	0	650.000	600.000	6,3	600.000	0	50.000	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	650.000	0	650.000	600.000	6,3	600.000	0	50.000	0
TOTAL INGRESOS	10.000.000	0	10.000.000	9.511.634	100,0	9.511.634	0	530.566	42.200

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprome.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	4.705.498	-2.510.000	2.195.498	1.893.747	20,0	1.868.536	25.211	0	301.751
2.Comp.bienes y serv.	5.094.502	1.810.000	6.904.502	6.690.806	70,7	6.557.376	133.430	0	213.696
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-4	9.800.000	-700.000	9.100.000	8.584.553	90,7	8.425.912	158.641	0	515.447
6.Inversiones reales	200.000	700.000	900.000	876.177	9,3	0	876.177	0	23.823
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	200.000	700.000	900.000	876.177	9,3	0	876.177	0	23.823
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	200.000	700.000	900.000	876.177	9,3	0	876.177	0	23.823
TOTAL GASTOS	10.000.000	0	10.000.000	9.460.730	100,0	8.425.912	1.034.818	0	539.270

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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	10.000.000	0	10.000.000	9.460.730	***,*	8.425.912	1.034.818	0	539.270
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	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	10.000.000	0	10.000.000	9.460.730	100,0	8.425.912	1.034.818	0	539.270

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
1.300.000	0	0	1.300.000	1.300.000	0	0

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
850.566	0	760.421	0	850.566	760.421	90.145

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	9.511.634	
2.Obligaciones reconocidas netas	9.460.730	
3.Resultado presupuestario (1-2)		50.904
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)		50.904

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		0
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	0	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	0	
- 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		1.199.832
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	1.034.818	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	90.145	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	74.869	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		2.132.477
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		932.645
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		932.645

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE CULTURA
ENTIDAD DE ORIGEN: VILLA DE MAZO

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	876.117	27,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	82.635	2,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.895.000	59,6
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	1.199.832	37,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	0	0,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	2.132.477	67,1	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	168.813	5,3			
TOTAL ACTIVO	3.177.407	100,0	TOTAL PASIVO	3.177.467	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	95,1 %
3. Ejecución de gastos	94,6 %
4. Cumplimiento de los cobros	100,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	89,1 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	3,7 %
9. Ahorro neto	3,7 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	100,0 %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** p
3. Liquidez	1,8
4. Solvencia	2,5
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	0
7. Plazo de pago	51

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

Parlamento de Canarias. Servicio de Publicaciones.