



IV LEGISLATURA NÚM. 138

22 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-202 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Arico, ejercicio de 1994.	Página 2
IAC-203 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Arafo, ejercicio de 1994.	Página 6
IAC-204 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Fasnía, ejercicio de 1994.	Página 10
IAC-205 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Juan de la Rambla, ejercicio de 1994.	Página 13
IAC-206 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de El Tanque, ejercicio de 1994.	Página 17
IAC-211 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Candelaria, ejercicio de 1994.	Página 20
IAC-212 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Granadilla de Abona, ejercicio de 1994.	Página 23
IAC-213 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Guancha, ejercicio de 1994.	Página 27
IAC-214 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Guía de Isora, ejercicio de 1994.	Página 33
IAC-215 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Güímar, ejercicio de 1994.	Página 38
IAC-216 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Icod de los Vinos, ejercicio de 1994.	Página 41

IAC-217 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Laguna, ejercicio de 1994.	Página 45
IAC-218 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Matanza, ejercicio de 1994.	Página 55
IAC-219 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Orotava, ejercicio de 1994.	Página 59
IAC-220 Informe de fiscalización del Ayuntamiento del Puerto de La Cruz, ejercicio de 1994.	Página 63

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

EN TRÁMITE

IAC-202 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Arico, 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

9.58.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Arico, 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 ARICO

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 solicita-

do, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

La corporación ha presentado la información que compone la Cuenta General ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, aprobada por Orden de 17 de julio de 1990.

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

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

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

2.- El resultado definitivo de la gestión de la entidad local, recogido en la cuenta 890 «Resultados del Ejercicio», figura por un importe distinto en la cuenta de resultados y en el balance de situación.

3.- En el activo del balance de situación a 31/12/94 figura el subgrupo 56 «Otros deudores no presupuestarios» con saldo acreedor y en el pasivo figura el subgrupo 18 «Fianzas y depósitos recibidos» con saldo deudor.

4.- El grado de cumplimiento de los cobros en el Capítulo 3 «Tasas y otros ingresos» es reducido.

5.- Figura contabilizado en presupuesto un anticipo del Consorcio de Tributos, cuyo tratamiento contable mas adecuado deberá ser como operación no presupuestaria.

6.- No se ha remitido la 1ª parte del estado de tesorería.

7.- En ejercicios cerrados figuran derechos pendientes de cobro de los ejercicios 1986, 1987 y 1988 con una recaudación muy reducida.

C) En relación con los anexos a los estados anuales

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

2.- En el estado del remanente de tesorería calculado por la corporación el importe que figura en acreedores pendientes de pago de presupuesto corriente, no coincide con el que se desprende de la liquidación del presupuesto.

D) En relación con los justificantes.

No se ha remitido la aprobación definitiva del presupuesto.

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.
- 3.- La cuenta o estado contable rendido no ha sido informado por el tesorero.
- 4.- La cuenta o estado rendido por el recaudador no funcionario no ha sido conocida ni aprobada por órgano municipal alguno.

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, seguido en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 25'5%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 36'1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 31'7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 10'8% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 (Inversiones reales) y 9 (Pasivos financieros).

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 100'8% y 82'9%, respectivamente. Los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron el primero en un nivel reducido

y el segundo en uno intermedio, el 59'6% y 83%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 48'6%.

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

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

La carga financiera global, descontado el anticipo del Consorcio alcanzó el 6'3% 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 sus niveles de cumplimiento de los cobros del ejercicio corriente y cerrado y de eficacia en la gestión recaudatoria.

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

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

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: ARICOEJERCICIO DE 1.994
Población: 4.830

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	74.500.000	0	74.500.000	76.120.873	19,0	41.673.339	34.447.534	0	1.620.873
2.Imp. indirectos	24.000.000	0	24.000.000	18.986.936	4,7	18.986.936	0	5.013.064	0
3.Tasas y otros	83.429.204	0	83.429.204	102.156.296	25,5	35.287.961	66.868.335	0	18.727.092
4.Transferencias	156.806.000	9.546.810	166.352.810	156.307.254	39,0	103.990.290	52.316.964	10.045.556	0
5.Ing. patrimoniales	1.700.000	0	1.700.000	576.658	0,1	464.220	112.438	1.123.342	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	340.435.204	9.546.810	349.982.014	354.148.017	88,4	200.402.746	153.745.271	16.181.962	20.347.965
6.Enaj.inv.reales	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	1.000	0
7.Transferencias	17.560.913	19.330.000	36.890.913	36.479.563	9,1	28.549.525	7.930.038	411.350	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	17.561.913	19.330.000	36.891.913	36.479.563	9,1	28.549.525	7.930.038	412.350	0
8.Var.act.financ.	2.000	0	2.000	0	0,0	0	0	2.000	0
9.Var.pas.financ.	505.000	10.000.000	10.505.000	10.000.000	2,5	10.000.000	0	505.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	505.000	10.000.000	10.505.000	10.000.000	2,5	10.000.000	0	505.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	18.066.913	29.330.000	47.396.913	46.479.563	11,6	38.549.525	7.930.038	917.350	0
TOTAL INGRESOS	358.502.117	38.876.810	397.378.927	400.627.580	100,0	238.952.271	161.675.309	17.099.312	20.347.965
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	123.623.298	185.645	123.808.943	119.013.271	36,1	114.748.879	4.264.392	0	4.795.672
2.Comp.bienes y serv.	124.100.437	8.361.165	132.461.602	104.366.110	31,7	63.534.412	40.831.698	0	28.095.492
3.Intereses	19.372.467	0	19.372.467	17.386.676	5,3	13.741.470	3.645.206	0	1.985.791
4.Transferencias	28.980.995	1.100.000	30.080.995	25.556.176	7,8	22.896.330	2.659.846	0	4.524.819
SUBTOTAL CAPS. 1-4	296.077.197	9.646.810	305.724.007	266.322.233	80,8	214.921.091	51.401.142	0	39.401.774
6.Inversiones reales	55.206.617	19.230.000	74.436.617	47.006.795	14,3	43.688.337	3.318.458	0	27.429.822
7.Transferencias	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0,6	1.112.500	887.500	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	57.206.617	19.230.000	76.436.617	49.006.795	14,9	44.800.837	4.205.958	0	27.429.822
8.Var.act.financ.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
9.Var.pas.financ.	5.217.303	10.000.000	15.217.303	14.215.303	4,3	13.920.558	294.745	0	1.002.000
SUBTOTAL CAPS. 8-9	5.218.303	10.000.000	15.218.303	14.215.303	4,3	13.920.558	294.745	0	1.003.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	62.424.920	29.230.000	91.654.920	63.222.098	19,2	58.721.395	4.500.703	0	28.432.822
TOTAL GASTOS	358.502.117	38.876.810	397.378.927	329.544.331	100,0	273.642.486	55.901.845	0	67.834.596
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	80.878.655	-2.036.057	78.842.598	70.167.254	21,3	57.568.645	12.798.609	0	8.675.334
2.Protec.civil y s.c.	15.276.712	310.000	15.586.712	14.953.470	4,5	14.953.470	0	0	633.242
3.Seg.protec.p.social	32.157.119	10.838.529	42.995.648	35.597.983	10,8	29.909.957	5.688.026	0	7.397.665
4.Prod.bienes pub.soc	175.371.030	18.695.005	194.066.035	150.876.175	45,8	119.669.211	31.206.964	0	43.189.860
5.Prod.bienes c.econ.	12.002.000	0	12.002.000	7.377.811	2,2	7.344.478	33.333	0	4.624.189
6.Reg.econ.c.general	16.754.331	1.069.343	17.823.674	17.352.833	5,3	16.734.697	618.136	0	470.841
7.Reg.econ.sect.prod.	2.002.000	0	2.002.000	1.646.326	0,5	0	1.646.326	0	355.674
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	24.060.270	10.000.000	34.060.270	31.572.479	9,6	27.662.028	3.910.451	0	2.487.791
TOTAL GASTOS	358.502.117	38.876.810	397.378.927	329.544.331	100,0	273.642.486	55.901.845	0	67.834.596

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
402.455.157	-81.923.495	0	320.531.662	87.202.400	26.990.154	206.339.108
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
397.154.084	-116.711.596	126.127.905	0	280.442.488	120.260.053	160.182.435

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	400.627.580	
2.Obligaciones reconocidas netas	329.544.331	
3.Resultado presupuestario (1-2)		71.083.249
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	9.235.508	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		80.318.757

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		327.272.794
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	161.675.309	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	206.339.108	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	-872.228	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	35.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	4.869.395	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		289.436.881
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	55.901.845	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	160.182.435	
- De presupuesto de ingresos	64.520	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	73.288.081	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		12.197.601
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		50.033.514
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		50.033.514

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: ARICO

EJERCICIO DE 1.997
Población: 4.830

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	265.522.718	35,1	PATRIMONIO Y RESERVAS	66.606.143	8,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	2.483.993	0,3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	130.234.583	17,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	108.689.990	14,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	152.676.526	20,2
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	308.515.223	40,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	4.869.395	0,6
DEUDORES	367.142.189	48,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	12.647.601	1,7	RESULTADOS	93.584.621	12,4
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	756.486.491	100,0	TOTAL PASIVO	756.486.491	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	102.975	100,0	CUENTAS DE ORDEN	102.975	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	102.975	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	102.975	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	10,8 %
2. Ejecución de ingresos	100,8 %
3. Ejecución de gastos	82,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	59,6 %
5. Cumplimiento de los pagos	83,0 %
6. Carga financiera global	8,9 %
7. Carga financiera por habitante	6,543 P
8. Ahorro bruto	24,8 %
9. Ahorro neto	20,8 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	48,6 %
11. Ingreso por habitante	82.946 P
12. Gasto por habitante	68.229 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	6,9
2. Endeudamiento por habitante	35.571 P
3. Liquidez	1,1
4. Solvencia	1,6
5. Firmeza	2,4
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	Emissiones	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.	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0

IAC-203 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Arafo, 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

9.59.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Arafo, 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 ARAFO

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1994 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

La corporación ha presentado la información que compone la Cuenta General ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, aprobada por Orden de 17 de julio de 1990.

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

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- Los importes del activo y pasivo del balance de situación a 31/12, presentan un descadre de 500.000 ptas.

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

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 3 se presupuestaron ingresos en los que no se liquidó derecho alguno.

6.- La liquidación del presupuesto corriente muestra un ahorro bruto negativo, lo que muestra la incapacidad, en el ejercicio, de generar recursos para dedicarlos a gastos de capital.

7.- En ejercicios cerrados figuran importes pendientes de cobro y pago de gran antigüedad.

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 otras operaciones no presupuestarias, se ha incluido el saldo del subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos".

4.- 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.

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.- En los modelos ACC/5 y ACC/6 se especifica que no existe recaudación por la propia corporación, sin embargo, existen títulos con Ordenanza fiscal aprobada y que figuran en contabilidad con importes recaudados que no figuran en la cuenta rendida por el Consorcio de Tributos.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 40'7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 20'7%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 38'2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 23% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 21'8% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 9 (Pasivos financieros) y 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron el primero en un nivel intermedio y el segundo elevado, pues alcanzaron el 77'4% y 97'5%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios el 88'1% y 88'7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 71'6%.

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

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 descontadas las operaciones de tesorería alcanzó el 12% 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 saldos 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 Sintés.

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

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.

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- El importe de activo y pasivo del balance de situación al 31/12 presenta un descuadre de 500.000 ptas., ya que se anuló las 500.000 ptas. que aparecían en la cuenta de artesanía y no se cuadró con el grupo 100 del pasivo, dicho cuadre se realizó en el balance de situación de 1995.

2.- Durante el ejercicio de 1994, no se realizó ninguna dotación para amortización y depreciación del inmovilizado material debido a que el programa informático del inventario de bienes no lo admitía, no obstante ya está subsanado con cargo a la cuenta de 1995.

3.- El programa informático contable no contempla dicha posibilidad.

5.- En el Capítulo 3 la mayoría de los ingresos presupuestados tuvieron algún tipo de derecho liquidado.

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

1.- No se realizó una estimación del pendiente de cobro dudoso debido a que el programa informático no lo contempla.

Esto ya está subsanado con cargo a la cuenta de 1996.

2.- No hay ingresos afectados a gastos futuros.

3.- El cálculo de remanente de tesorería lo realizó el ordenador de forma automática, por lo que dicha situación no podrá ser subsanada sino con cargo a la cuenta de 1996.

4.- Tal y como se refleja en el punto 6 del apartado B) el ayuntamiento pleno de fecha 8 de octubre de 1994, adoptó el acuerdo aprobación del déficit de la liquidación de 1993, con cargo a la aprobación del presupuesto de 1995, con un superávit igual a dicho déficit.

F) En relación con la recaudación.

1.- Existen algunas tasas, como las licencias urbanísticas, e impuestos como plusvalías, que en vía voluntaria se cobran directamente por la corporación.

En la Villa de Arafo, a 30 de agosto de 1996.- B^ºV^º LA SECRETARIA INTERVENTORA, LA FUNCIONARIA.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: ARAFO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 4.437

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	87.600.000	0	87.600.000	72.669.599	20,7	54.826.998	17.842.601	14.930.401	0
2.Imp. indirectos	8.000.000	0	8.000.000	8.639.995	2,5	4.462.097	4.177.898	0	639.995
3.Tasas y otros	68.600.600	115.000	68.715.600	45.168.138	12,9	31.292.711	13.875.427	23.547.462	0
4.Transferencias	144.200.000	10.308.193	154.508.193	142.583.611	40,7	140.893.611	1.690.000	11.924.582	0
5.Ing. patrimoniales	15.010.000	0	15.010.000	5.983.265	1,7	3.232.279	2.750.986	9.026.735	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	323.410.600	10.423.193	333.833.793	275.044.608	78,4	234.707.696	40.336.912	59.429.180	639.995
6.Enaj.inv.reales	43.434.666	0	43.434.666	88.365	0,2	88.365	0	43.346.701	0
7.Transferencias	400	14.300.000	14.300.400	14.300.000	4,1	14.050.000	250.000	400	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	43.434.666	14.300.000	57.734.666	14.388.365	4,1	14.138.365	250.000	43.346.101	0
8.Var.act.financ.	180.000	1.549.112	1.729.112	1.569.112	0,4	571.939	997.173	160.000	0
9.Var.pas.financ.	10.000.400	49.753.749	59.754.149	59.753.749	17,0	59.753.749	0	400	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	10.180.400	51.302.861	61.483.261	61.322.861	17,5	60.325.688	997.173	160.400	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	53.614.866	65.602.861	119.217.727	75.711.226	21,6	74.464.053	1.247.173	43.506.501	0
TOTAL INGRESOS	377.025.466	76.026.054	453.051.520	350.755.834	100,0	309.171.749	41.584.085	102.935.681	639.995
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. compra.	Rema.no compra.
1.Retrib. personal	147.972.042	12.368.500	160.340.542	157.951.688	38,2	157.951.688	0	0	2.408.854
2.Comp.bienes y serv.	92.160.100	6.813.867	98.973.967	95.086.539	23,0	69.047.851	26.038.688	0	3.887.428
3.Intereses	20.212.537	0	20.212.537	20.184.398	4,9	19.887.318	297.080	0	28.139
4.Transferencias	49.180.100	1.762.793	50.942.893	50.937.591	12,3	39.699.117	11.238.474	0	5.302
SUBTOTAL CAPS. 1-4	309.524.779	20.945.160	330.469.939	324.140.216	78,4	286.565.974	37.574.242	0	6.329.723
6.Inversiones reales	25.653.073	23.664.333	49.317.406	45.111.478	10,9	37.182.714	7.928.764	0	4.205.928
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	25.653.073	23.664.333	49.317.406	45.111.478	10,9	37.182.714	7.928.764	0	4.205.928
8.Var.act.financ.	180.000	1.549.112	1.729.112	1.569.112	0,4	1.569.112	0	0	160.000
9.Var.pas.financ.	12.804.595	29.867.449	42.672.044	42.590.874	10,3	41.580.472	1.010.402	0	81.170
SUBTOTAL CAPS. 8-9	12.804.595	31.416.561	44.201.156	44.159.986	10,7	43.149.584	1.010.402	0	241.170
SUBTOTAL CAPS. 6-9	38.657.668	55.080.894	93.738.562	89.271.464	21,6	80.332.298	8.939.166	0	4.447.098
TOTAL GASTOS	348.162.447	76.026.054	424.188.501	413.411.680	100,0	366.898.272	46.513.408	0	10.776.821
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. compra.	Rema.no compra.
1.Serv.caract.gral.	110.422.126	40.244.594	150.666.720	148.710.320	36,0	143.898.514	4.811.806	0	1.956.400
2.Protec.civil y s.c.	17.691.008	-1.160.000	16.531.008	16.444.919	4,0	16.444.919	0	0	86.089
3.Seg.protecc.p.soc.	10.624.448	4.177.345	14.801.793	14.760.792	3,6	14.415.008	345.784	0	41.001
4.Prod.bienes pub.soc.	128.313.318	30.723.049	159.036.367	156.912.915	38,0	136.107.463	20.805.452	0	2.123.452
5.Prod.bienes c.econ.	58.485.965	6.121.066	64.607.031	58.677.695	14,2	38.127.329	20.550.366	0	5.929.336
6.Reg.econ.c.general	22.625.582	-4.080.000	18.545.582	17.905.039	4,3	17.905.039	0	0	640.543
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	348.162.447	76.026.054	424.188.501	413.411.680	100,0	366.898.272	46.513.408	0	10.776.821

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
208.376.246	0	0	208.376.246	127.526.714	0	80.849.532
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
260.525.638	-944.502	133.747.191	0	259.581.136	133.747.191	125.833.945

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	350.755.834	
2.Obligaciones reconocidas netas	413.411.680	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-62.655.846
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-62.655.846

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		122.433.617
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	41.584.085	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	80.849.532	
- 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. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		256.809.352
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	46.513.408	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	125.833.945	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	84.461.999	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		27.888.126
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-106.487.609
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-106.487.609

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: ARAFO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 4.437

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	542.067.678	49,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	501.416.188	45,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	183.626.747	16,7
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	314.249.953	28,6	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	5.935.500	0,5	DEUDAS A LARGO PLAZO	157.534.971	14,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	258.205.306	23,5
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	122.433.617	11,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	27.888.126	2,5	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	87.708.338	8,0			
TOTAL ACTIVO	1.100.283.212	100,0	TOTAL PASIVO	1.100.783.212	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	12.141.006	100,0	CUENTAS DE ORDEN	12.141.006	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	12.141.006	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	12.141.006	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	21,8 %
2. Ejecución de ingresos	77,4 %
3. Ejecución de gastos	97,5 %
4. Cumplimiento de los cobros	88,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	88,7 %
6. Carga financiera global	22,8 %
7. Carga financiera por habitante	14.148 P
8. Ahorro bruto	-17,9 %
9. Ahorro neto	-33,3 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	71,6 %
11. Ingreso por habitante	79.052 P
12. Gasto por habitante	93.174 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,8
2. Endeudamiento por habitante	35.505 P
3. Liquidez	0,6
4. Solvencia	2,4
5. Firmeza	5,5
6. Plazo de cobro	162
7. Plazo de pago	291

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	Emissiones	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-204 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Fasnía, 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

9.60.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Fasnía, 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 FASNIA

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 pasivo del balance de situación a 31/12 figura el subgrupo 17 «Prestamos a largo plazo recibidos de fuera del Sector Público», con saldo deudor.

C) En relación con los anexos a los estados anuales

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.

La corporación no aprobó presupuesto en el ejercicio, por lo que actuó en régimen de prórroga automática.

F) En relación con la recaudación.

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

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

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 57'8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 14'8%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 35'3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 33'1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 76,9% 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 reducidos, pues alcanzaron el 46'5% y 60'5%, respectivamente, en tanto que lo que sucedió con los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en el 89'4% y 87%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 72,9%.

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 7,8% 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 31/12/93 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de ejecución de ingresos.

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

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

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.

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

2- «En el pasivo del balance de situación a 31/12 figura el subgrupo 17 «Préstamos a largo plazo recibidos de fuera del Sector Público», con saldo deudor».

Los saldos deudores en las cuentas del subgrupo 17 obedecen a un error en la imputación contable correspondiente a las operaciones presupuestarias imputadas al Capítulo 9 del presupuesto de gastos.

El saldo del asiento de apertura del endeudamiento bancario a largo plazo con saldo acreedor se imputó a las cuentas del subgrupo 16 en el ejercicio 1992, pero posteriormente las bajas anuales de estos préstamos se han ido cargando por error al subgrupo 17, lo cual provoca esta

situación, que quedará subsanada mediante un asiento de reclasificación en el ejercicio 1996.

A efectos de analizar el balance de 1994-5, se deberán considerar de forma totalizada las cuentas del subgrupo 16 y 17 y el saldo acreedor total que corresponda a esta suma, para una correcta interpretación del balance.

Fasnia, a 6 de agosto de 1996.- EL ALCALDE-PRESIDENTE, Fdo.: Pedro Hernández Tejera.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: FASNIA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 2.400

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	15.520.000	0	15.520.000	19.705.550	14,8	13.409.863	6.295.687	0	4.185.550
2.Imp. indirectos	6.300.000	0	6.300.000	3.803.880	2,9	3.803.880	0	2.496.120	0
3.Tasas y otros	28.811.936	0	28.811.936	19.297.189	14,5	13.994.866	5.302.323	9.514.747	0
4.Transferencias	70.330.000	11.731.923	82.061.923	76.773.344	57,8	74.325.329	2.448.015	5.288.579	0
5.Ing. patrimoniales	6.772.000	0	6.772.000	1.149.862	0,9	1.143.862	6.000	5.622.138	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	127.733.936	11.731.923	139.465.859	120.729.825	90,9	106.677.800	14.052.025	22.921.584	4.185.550
6.Enaj. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	33.838.000	35.950.626	69.788.626	12.132.872	9,1	12.132.872	0	57.655.754	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	33.838.000	35.950.626	69.788.626	12.132.872	9,1	12.132.872	0	57.655.754	0
8.Var.act.financ.	0	76.570.262	76.570.262	0	0,0	0	0	76.570.262	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	76.570.262	76.570.262	0	0,0	0	0	76.570.262	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	33.838.000	112.520.888	146.358.888	12.132.872	9,1	12.132.872	0	134.226.016	0
TOTAL INGRESOS	161.571.936	124.252.811	285.824.747	132.862.697	100,0	118.810.672	14.052.025	157.147.600	4.185.550
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
1.Retrib. personal	59.250.000	11.220.267	70.510.267	57.120.265	33,1	56.665.310	454.953	0	13.390.004
2.Comp.bienes y serv.	39.800.000	4.359.535	44.159.535	38.799.772	22,5	31.210.723	7.589.049	0	5.359.763
3.Intereses	3.845.000	3.911.123	7.756.123	7.427.325	4,3	5.711.741	1.715.582	0	328.800
4.Transferencias	1.040.000	3.040.645	4.080.645	2.925.774	1,7	2.388.196	557.578	0	1.154.871
SUBTOTAL CAPS. 1-4	103.975.000	22.531.570	126.506.570	106.273.132	61,5	95.975.970	10.297.162	0	20.233.438
6.Inversiones reales	52.003.036	100.380.203	152.383.239	60.960.746	35,3	49.203.490	11.757.256	0	91.422.495
7.Transferencias	4.343.900	525.000	4.868.900	3.540.905	2,0	3.540.905	0	0	1.327.995
SUBTOTAL CAPS. 6-7	56.346.936	100.905.203	157.252.139	64.501.651	37,3	52.744.395	11.757.256	0	92.750.488
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	1.250.000	816.038	2.066.038	2.048.150	1,2	1.680.311	367.839	0	17.888
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.250.000	816.038	2.066.038	2.048.150	1,2	1.680.311	367.839	0	17.888
SUBTOTAL CAPS. 6-9	57.596.936	101.721.241	159.318.177	66.549.801	38,5	54.424.706	12.125.095	0	92.768.376
TOTAL GASTOS	161.571.936	124.252.811	285.824.747	172.822.933	100,0	150.400.676	22.422.257	0	113.001.814
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
1.Serv.caract.gral.	42.870.000	4.198.490	47.068.490	45.805.253	26,5	44.982.506	822.747	0	1.263.237
2.Protec.civil y s.c.	6.875.000	8.410	6.883.410	6.149.065	3,6	6.056.060	93.005	0	734.345
3.Seg.protecc.p.social	14.313.900	24.260.875	38.574.775	24.091.598	13,9	23.738.529	353.069	0	14.483.177
4.Prod.bienes pub.soc	65.953.750	66.760.240	132.713.990	70.567.128	40,8	55.087.066	15.480.062	0	62.146.862
5.Prod.bienes c.econ.	16.850.000	23.822.635	40.672.635	12.386.849	7,2	9.096.896	3.289.953	0	28.285.786
6.Reg.econ.c.general	7.745.000	4.386.123	12.131.123	11.774.890	6,8	9.759.308	2.015.582	0	356.233
7.Reg.econ.sect.prod.	5.714.286	0	5.714.286	0	0,0	0	0	0	5.714.286
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	1.250.000	816.038	2.066.038	2.048.150	1,2	1.680.311	367.839	0	17.888
TOTAL GASTOS	161.571.936	124.252.811	285.824.747	172.822.933	100,0	150.400.676	22.422.257	0	113.001.814

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
118.348.895	2.906.484	0	121.255.379	43.107.682	41.416.641	36.731.056
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
41.609.687	-9.348.352	32.059.601	0	32.261.335	32.059.601	201.734

RESULTADO PRESUPUESTARIO

REMANENTE DE TESORERIA

1.Derechos reconocidos netos	132.862.697			1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	48.243.927
2.Obligaciones reconocidas netas	172.822.933			- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	14.052.025
3.Resultado presupuestario (1-2)	-39.960.236			- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	36.731.056
4.Desviaciones positivas de financiación	2.826.772			- De operaciones comerciales	0
5.Desviaciones negativas de financiación	3.899.939			- De recursos de otros entes públicos	0
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	53.060.513			- De otras operaciones no presupuestarias	0
7.Result. de operaciones comerciales	0			- Menos = Saldos de dudoso cobro	2.539.154
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	14.173.444			- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0
				2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	33.402.757
				- De presupuesto de gastos Pto. corriente	22.422.257
				- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	201.734
				- De presupuesto de ingresos	0
				- De operaciones comerciales	0
				- De recursos de otros entes públicos	0
				- De otras operaciones no presupuestarias	10.956.306
				- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	177.540
				3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO	9.130.607
				4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA	2.826.772
				5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	21.145.005
				6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	23.971.777

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: FASNIA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 2.400

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			%	PASIVO			%
INMOVILIZADO MATERIAL	634.329.015	81,0		PATRIMONIO Y RESERVAS	592.529.746	75,6	
INMOVILIZADO INMATERIAL	1.500.000	0,2		SUBVENCIONES DE CAPITAL	138.665.969	17,7	
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	54.628.531	7,0		PROVISIONES	0	0,0	
INMOVILIZADO FINANCIERO	14.675.000	1,9		DEUDAS A LARGO PLAZO	14.572.526	1,9	
GASTOS A CANCELAR	0	0,0		DEUDAS A CORTO PLAZO	37.701.550	4,8	
EXISTENCIAS	0	0,0		PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0	
DEUDORES	50.783.081	6,5		AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0	
CUENTAS FINANCIERAS	9.308.147	1,2		RESULTADOS	0	0,0	
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0					
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0					
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	18.246.017	2,3					
TOTAL ACTIVO	783.469.791	100,0		TOTAL PASIVO	783.469.791	100,0	
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0		CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	
CUENTAS DE ORDEN	8.060.383	100,0		CUENTAS DE ORDEN	8.060.383	100,0	
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	8.060.383	100,0		TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	8.060.383	100,0	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	76,9 %
2. Ejecución de ingresos	46,5 %
3. Ejecución de gastos	60,5 %
4. Cumplimiento de los cobros	89,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	87,0 %
6. Carga financiera global	7,8 %
7. Carga financiera por habitante	3.948 P
8. Ahorro bruto	12,0 %
9. Ahorro neto	10,3 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	72,9 %
11. Ingreso por habitante	55.359 P
12. Gasto por habitante	72.010 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,1
2. Endeudamiento por habitante	6.072 P
3. Liquidez	1,5
4. Solvencia	**
5. Firmeza	**
6. Plazo de cobro	154
7. Plazo de pago	125

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
(10)	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-205 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Juan de la Rambla, 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.- DELA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

9.61.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Juan de la Rambla, 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 JUAN DE LA RAMBLA

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 descu-

bierto cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

3.- No se ha liquidado ingreso alguno en los conceptos 114.00 y 130.01.

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

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 del remanente de tesorería, en acreedores de otras operaciones no presupuestarias, se ha incluido el saldo del subgrupo 52 «Fianzas y depósitos».

D) En relación con los justificantes.

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

F) En relación con la recaudación.

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

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

La aprobación de la cuenta se ha producido con retraso.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 38'8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 29'8%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 34'5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 26'1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 61'4% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al Capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en parámetros intermedios, pues alcanzaron el 80'3% y 71'6%, respectivamente, lo que también sucedió con los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en el 75'4% y 78'3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 86'2%.

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, sin operaciones de tesorería, alcanzó el 22% de los derechos reconocidos netos, lo que ha de ser considerado como elevado.

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.

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

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

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.

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 dotación sufrida por el inmovilizado material.

Por no considerarlo de vital importancia, se tendrá en cuenta en próximos ejercicios, una vez consolidada la aplicación del programa informático SICAL y la entrada en funcionamiento de la aplicación del programa de gestión del inventario, que se está llevando a cabo durante el presente ejercicio de 1996, a través del Plan Insular de informatización de municipios menores de 20.000 habitantes del Excmo. Cabildo Insular de Tenerife, en colaboración con la empresa Control de Gestión Canarias, S. L.

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,

No figura cantidad alguna en las cuentas de tesorería 070 y 072, ya que en este ayuntamiento no se da la circunstancia de llevar la gestión de cobro a través de agentes recaudadores.

3.- No se ha liquidado ingreso alguno en los conceptos 114.00 y 130.01.

En el concepto de ingreso 114.00 (Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos Urbanos) no se liquidó ingreso alguno, por no llevarse a cabo su recaudación durante el ejercicio de 1994, como se desprende de la documentación remitida. En cuanto al concepto 130.01 (Impuesto sobre Actividades Económicas: Profesionales y Artistas) se liquidó conjuntamente con el Impuesto sobre Actividades Económicas empresariales, debido a que el Consorcio de Tributos de la isla de Tenerife, que tiene la encomienda del cobro del IAE, lo liquida en un solo concepto, sin hacer distinción alguna entre unas actividades y otras; en el ejercicio de 1995 sólo se creó un único concepto de ingreso.

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

Tal como se venía haciendo en todos los ejercicios económicos anteriores, se siguió contabilizando en el presupuesto corriente la operación de tesorería concertada para el año 1994, esta circunstancia sin embargo fue corregida a lo largo del pasado ejercicio de 1995, donde se llegó a contabilizar en la Cuenta 20400 (Operación de tesorería) de operaciones no presupuestarias, asociada a la cuenta del PGCP 515, como se recoge en la legislación vigente.

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

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

Siguiendo las directrices marcadas por la empresa «Control de Gestión Canarias, S.L.», en la implantación de

aplicación informática del programa SICAL, se optó a no hacer de momento el seguimiento de gastos con financiación afectada, a la hora de proceder a su contabilización, de ahí que el documento a AS05 (Desviaciones de financiación) no fuese enviado al carecer de datos informáticos. Téngase también en cuenta que en el documento AS06 (Estado del remanente líquido de tesorería), el apartado e) (Remanente para gastos con financiación afectada) se cumplimenta manualmente, por los hechos antes descritos. En los sucesivos ejercicios, y una vez consolidado el programa SICAL, se tendrá en cuenta tal consideración.

2.- En la determinación del remanente de tesorería, en acreedores de otras operaciones no presupuestarias, se ha incluido el saldo del subgrupo 52 'Fianzas y Depósitos'.

Dentro del programa de informatización a los municipios menores de 20.000 habitantes del Excmo. Cabildo Insular de Tenerife, durante el ejercicio económico de 1993, se comenzó a aplicar el programa informático SICAL, siguiendo con las directrices dadas por la empresa «Control de Gestión Canarias, S. L.», quien asoció la Cuenta 20.080 (Fianzas y depósitos) de operaciones no presupuestarias al Subgrupo 52 (Fianzas y depósitos recibidos) de la cuenta del PGCP, siendo correcto su contabilización en el Subgrupo 51 (Otros acreedores no presupuestarios). Sin embargo, en el cálculo del remanente líquido de tesorería, en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias, se incluyó el saldo del subgrupo 52 al tratarse del saldo de la cuenta no presupuestaria 20.080. Esta situación ha sido corregida con la entrada en vigor del presente ejercicio económico de 1996.

D) En relación con los justificantes.

En el acta de arqueología remitida no figuran todas las firmas.

Como el resto de la documentación requerida y remitida a esa Audiencia de Cuentas, en su gran mayoría, se basa en documentación impresa directamente por el ordenador, ninguna de ella ha sido firmada ni rubricada, y por el mismo motivo, tampoco figura firmada el acta de arqueología. Tal circunstancia ha sido subsanada en la documentación enviada del pasado ejercicio económico de 1995.

F) En relación con la recaudación.

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

Se envía, como Anexo III, detalle de la cuenta de gestión del ejercicio económico de 1994, facilitado por el Consorcio de Tributos de la isla de Tenerife, por tener encomendado la recaudación de los impuestos directos del Cap. 1 de Ingresos (IBI, rústica y urbana, Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica) cuya remisión se omitió involuntariamente en su momento, de la documentación rendida a esa Audiencia de Cuentas del pasado ejercicio de 1994.

Y para que así conste y remitir a la Audiencia de Cuentas de Canarias, a los efectos de alegaciones que desea formular esta corporación al proyecto de informe de fiscalización de la Cuenta General del ejercicio de 1994, expido el presente que firmo y sello en la Villa de San Juan de la Rambla, a 14 de septiembre de 1996. EL FUNCIONARIO ENCARGADO, Fdo.: Juan Antonio Siverio Albelo.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SAN JUAN DE LA RAMBLA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 4.708

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	32.915.795	0	32.915.795	34.854.905	9,5	28.918.237	5.956.668	0	1.939.110
2.Imp. indirectos	2.700.000	0	2.700.000	2.243.502	0,6	2.243.502	0	456.498	0
3.Tasas y otros	29.031.728	321.000	29.352.728	28.174.309	7,7	25.111.320	3.062.989	1.178.419	0
4.Transferencias	137.126.584	1.121.183	138.247.767	142.087.958	38,8	136.385.225	5.702.733	0	3.840.191
5.Ing. patrimoniales	2.159.251	0	2.159.251	13.591.292	3,7	12.576.439	1.014.853	0	11.432.041
SUBTOTAL CAPS. 1-5	203.933.358	1.442.183	205.375.541	220.951.966	60,3	205.234.723	15.717.243	1.634.917	17.211.342
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	56.285.626	73.721.358	130.006.984	109.180.563	29,8	35.145.510	74.035.053	20.826.421	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	56.285.626	73.721.358	130.006.984	109.180.563	29,8	35.145.510	74.035.053	20.826.421	0
8.Var.act.financ.	276.016	86.015.322	86.291.338	1.745.717	0,5	1.312.970	432.747	84.545.621	0
9.Var.pas.financ.	22.005.000	12.340.363	34.345.363	34.340.363	9,4	34.340.363	0	5.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	22.281.016	98.355.685	120.636.701	36.086.080	9,9	35.653.333	432.747	84.550.621	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	78.566.642	172.077.043	250.643.685	145.266.643	39,7	70.798.843	74.467.800	105.377.042	0
TOTAL INGRESOS	282.500.000	173.519.226	456.019.226	366.218.609	100,0	276.033.566	90.185.043	107.011.999	17.211.342
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	89.509.285	870.377	90.379.662	85.300.043	26,1	83.129.337	2.170.706	0	5.079.619
2.Comp.bienes y serv.	60.022.843	1.679.084	61.701.927	54.135.406	16,6	41.112.600	13.022.806	0	7.566.521
3.Intereses	16.811.688	-2.500	16.809.188	16.195.992	5,0	13.133.255	3.062.737	0	613.196
4.Transferencias	11.100.000	-5.057.000	6.043.000	5.437.581	1,7	5.341.593	95.988	0	605.419
SUBTOTAL CAPS. 1-4	177.443.816	-2.510.039	174.933.777	161.069.022	49,4	142.716.785	18.352.237	0	13.864.755
6.Inversiones reales	71.696.342	156.868.565	228.564.907	112.703.294	34,5	95.765.044	16.938.250	0	115.861.613
7.Transferencias	1.000	5.000.000	5.001.000	5.000.000	1,5	1.500.000	3.500.000	0	1.000
SUBTOTAL CAPS. 6-7	71.697.342	161.868.565	233.565.907	117.703.294	36,1	97.265.044	20.438.250	0	115.862.613
8.Var.act.financ.	273.016	1.817.837	2.090.853	2.087.853	0,6	2.087.853	0	0	3.000
9.Var.pas.financ.	33.085.826	12.342.863	45.428.689	45.425.689	13,9	13.260.289	32.165.400	0	3.000
SUBTOTAL CAPS. 8-9	33.358.842	14.160.700	47.519.542	47.513.542	14,6	15.348.142	32.165.400	0	6.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	105.056.184	176.029.265	281.085.449	165.216.836	50,6	112.613.186	52.603.650	0	115.868.613
TOTAL GASTOS	282.500.000	173.519.226	456.019.226	326.285.858	100,0	255.329.971	70.955.887	0	129.733.368
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	98.893.697	807.205	99.700.902	93.796.771	28,7	85.909.813	7.886.958	0	5.904.131
2.Protect.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	33.369.076	18.455.098	51.824.174	41.858.281	12,8	36.745.858	5.112.423	0	9.965.893
4.Prod.bienes pub.soc	41.761.828	39.979.327	81.741.155	46.581.085	14,3	37.497.422	9.083.663	0	35.160.070
5.Prod.bienes c.econ.	55.508.869	54.016.681	109.525.550	55.612.952	17,0	42.064.234	13.548.718	0	53.912.598
6.Reg.econ.c.general	295.000	47.293.891	47.588.891	23.562.830	7,2	23.562.830	0	0	24.026.061
7.Reg.econ.sect.prod.	271.016	626.661	897.677	897.677	0,3	897.677	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	2.800.000	0	2.800.000	2.649.581	0,8	2.553.593	95.988	0	150.419
0.Daída pública	49.600.514	12.340.363	61.940.877	61.326.681	18,8	26.098.544	35.228.137	0	614.196
TOTAL GASTOS	282.500.000	173.519.226	456.019.226	326.285.858	100,0	255.329.971	70.955.887	0	129.733.368

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
137.313.201	0	0	137.313.201	77.091.363	30.267.200	29.954.638
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
120.467.663	-4.641.213	91.362.546	0	115.826.450	91.362.546	24.463.904

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	366.218.609	
2.Obligaciones reconocidas netas	326.285.858	
3.Resultado presupuestario (1-2)	39.932.751	
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	84.540.621	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	124.473.372	

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		120.139.681
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	90.185.043	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	29.954.638	
- 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. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		116.807.764
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	70.955.887	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	24.463.904	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	21.387.973	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		94.692.225
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		82.131.155
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		15.892.987
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		98.024.142

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SAN JUAN DE LA RAMBLA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 4.708

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO	%	PASIVO	%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.069.011.315 79,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	924.219.851 68,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	0 0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	169.976.769 12,6
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	51.194.508 3,8	PROVISIONES	0 0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	8.910.186 0,7	DEUDAS A LARGO PLAZO	103.335.800 7,7
GASTOS A CANCELAR	0 0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	117.158.538 8,7
EXISTENCIAS	0 0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0 0,0
DEUDORES	120.139.681 8,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0
CUENTAS FINANCIERAS	94.692.225 7,0	RESULTADOS	29.256.957 2,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0 0,0		
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0		
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0 0,0		
TOTAL ACTIVO	1.343.947.915 100,0	TOTAL PASIVO	1.343.947.915 100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 0,0
CUENTAS DE ORDEN	2.944.753 100,0	CUENTAS DE ORDEN	2.944.753 100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.944.753 100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.944.753 100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	61,4 %
2. Ejecución de ingresos	80,3 %
3. Ejecución de gastos	71,6 %
4. Cumplimiento de los cobros	75,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	78,3 %
6. Carga financiera global	27,9 %
7. Carga financiera por habitante	13.089 P
8. Ahorro bruto	27,1 %
9. Ahorro neto	6,5 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	86,2 %
11. Ingreso por habitante	77.786 P
12. Gasto por habitante	69.305 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,2
2. Endeudamiento por habitante	21.949 P
3. Liquidez	1,8
4. Solvencia	6,1
5. Firmeza	*
6. Plazo de cobro	198
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

IAC-206 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de El Tanque, 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

9.62.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de El Tanque, 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 EL TANQUE

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 31/12/94 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.

2.- En el pasivo del balance de situación a 31/12 figura la Cuenta 161 «Préstamos a corto plazo», con saldo deudor.

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 en el Capítulo 2 de ingresos es muy reducido.

5.- Figuran en ejercicios cerrados derechos pendientes de cobro de gran antigüedad y escasa recaudación.

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

1.- El pendiente de cobro dudoso o incobrable cifrado en el remanente de tesorería es muy reducido en relación con el que figura en ejercicios cerrados.

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, se ha incluido el saldo del subgrupo 52 «Fianzas y depósitos».

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

2.- No se ha remitido la certificación extracto bancario de la cuenta nº 910010017163 del Banco Central-Hispano.

F) En relación con la recaudación.

1.- La cuenta rendida por el recaudador no funcionario está incompleta.

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

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 54'3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 27'7%, 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 32'6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 27'9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 17'4% de los créditos iniciales del presupuesto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en un nivel intermedio, pues alcanzaron el 78'7% y 85'5%, respectivamente, lo que también sucedió con los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se siguieron en el 78'1% y 77'8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80'7%.

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

La carga financiera global, alcanzó el 21% 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 Sintés.

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

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 TANQUE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 3.132

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	15.143.192	0	15.143.192	16.244.798	9,3	14.086.448	2.152.820	0	1.101.606
2.Imp. indirectos	3.800.000	0	3.800.000	43.583	** *	43.583	0	3.756.417	0
3.Tasas y otros	16.772.546	0	16.772.546	14.135.161	8,1	10.413.264	3.274.327	2.637.385	0
4.Transferencias	109.633.816	0	109.633.816	94.459.887	54,3	94.459.887	0	15.173.929	0
5.Ing. patrimoniales	4.292.000	0	4.292.000	29.156	** *	29.156	0	4.262.844	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	149.641.554	0	149.641.554	124.912.585	71,8	119.032.338	5.427.147	25.830.575	1.101.606
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	36.148.800	32.771.912	68.920.712	48.146.705	27,7	15.897.835	32.248.870	20.774.007	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	36.148.800	32.771.912	68.920.712	48.146.705	27,7	15.897.835	32.248.870	20.774.007	0
8.Var.act.financ.	610.489	0	610.489	250.000	0,1	250.000	0	360.489	0
9.Var.pas.financ.	1.749.060	0	1.749.060	608.945	0,4	608.945	0	1.140.115	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	2.359.549	0	2.359.549	858.945	0,5	858.945	0	1.500.604	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	38.508.349	32.771.912	71.280.261	49.005.650	28,2	16.756.780	32.248.870	22.274.611	0
TOTAL INGRESOS	188.149.903	32.771.912	220.921.815	173.918.235	100,0	135.789.118	37.676.017	48.105.186	1.101.606
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rea. comprame.	Rea.no.compro.
1.Retrib. personal	49.923.680	2.981.033	52.904.713	52.679.231	27,9	44.792.990	7.886.241	0	225.482
2.Com.bienes y serv.	38.921.201	4.786.630	43.707.831	36.652.468	19,4	31.837.034	4.815.434	0	7.055.363
3.Intereses	10.074.048	7.497.720	17.571.768	16.859.523	8,9	16.859.523	0	0	712.245
4.Transferencias	12.051.342	2.550.000	14.601.342	11.375.927	6,0	10.065.252	1.310.675	0	3.225.415
SUBTOTAL CAPS. 1-4	110.970.271	17.815.383	128.785.654	117.567.149	62,3	103.554.799	14.012.350	0	11.218.505
6.Inversiones reales	54.146.032	14.956.529	69.102.561	61.625.373	32,6	33.634.003	27.991.370	0	7.477.188
7.Transferencias	8.500.000	0	8.500.000	0	0,0	0	0	0	8.500.000
SUBTOTAL CAPS. 6-7	62.646.032	14.956.529	77.602.561	61.625.373	32,6	33.634.003	27.991.370	0	15.977.188
8.Var.act.financ.	675.000	0	675.000	250.000	0,1	250.000	0	0	425.000
9.Var.pas.financ.	13.858.600	0	13.858.600	9.351.556	5,0	9.351.556	0	0	4.507.044
SUBTOTAL CAPS. 8-9	14.533.600	0	14.533.600	9.601.556	5,1	9.601.556	0	0	4.932.044
SUBTOTAL CAPS. 6-9	77.179.632	14.956.529	92.136.161	71.226.929	37,7	43.235.559	27.991.370	0	20.909.232
TOTAL GASTOS	188.149.903	32.771.912	220.921.815	188.794.078	100,0	146.790.358	42.003.720	0	32.127.737
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rea. comprame.	Rea.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	47.618.137	-4.330.293	43.287.844	36.371.780	19,3	32.429.194	3.942.586	0	6.916.064
2.Protec.civil y s.c.	6.282.398	-1.546.032	4.736.366	4.736.364	2,5	4.436.364	300.000	0	2
3.Seg.protecc.p.social	14.526.329	7.636.996	22.163.325	20.145.338	10,7	17.870.362	2.274.976	0	2.017.987
4.Prod.bienes pub.soc	94.739.401	24.563.521	119.302.922	101.328.617	53,7	65.842.459	35.486.158	0	17.974.305
5.Prod.bienes c.econ.	1.050.990	-1.050.000	990	900	** *	900	0	0	90
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	23.932.648	7.497.720	31.430.368	26.211.079	13,9	26.211.079	0	0	5.219.289
TOTAL GASTOS	188.149.903	32.771.912	220.921.815	188.794.078	100,0	146.790.358	42.003.720	0	32.127.737

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
54.694.226	0	0	54.694.226	16.075.318	46.411	38.572.497
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
49.671.944	0	22.556.248	7.968.791	57.640.735	28.247.142	29.393.593

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	173.465.135	
2.Obligaciones reconocidas netas	188.794.078	
3.Resultado presupuestario (1-2)	-15.328.943	
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de tesorería	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	-15.328.943	

REMANENTE DE TESORERÍA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	73.234.433
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	37.676.017
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	38.572.497
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldo de dudoso cobro	3.014.081
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	102.966.834
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	42.003.720
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	29.393.593
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	32.562.821
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	993.300
3. FONDOS LÍQUIDOS EN TESORERÍA EN FIN DEL EJERCICIO	3.166.391
4. REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0
5. REMANENTE TESORERÍA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	-26.566.010
6. REMANENTE TESORERÍA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	-26.566.010

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: EL TANQUE

EJERCICIO DE 1.997
Población: 3.132

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			%	PASIVO			%
INMOVILIZADO MATERIAL	700.000.000	78,1		PATRIMONIO Y RESERVAS	647.959.778	72,3	
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0		SUBVENCIONES DE CAPITAL	101.534.000	11,3	
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	115.615.649	12,9		PROVISIONES	0	0,0	
INMOVILIZADO FINANCIERO	-550.000	-0,1		DEUDAS A LARGO PLAZO	35.063.016	3,9	
GASTOS A CANCELAR	0	0,0		DEUDAS A CORTO PLAZO	104.621.135	11,7	
EXISTENCIAS	0	0,0		PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0	
DEUDORES	76.248.514	8,5		AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0	
CUENTAS FINANCIERAS	4.709.691	0,5		RESULTADOS	6.845.925	0,8	
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0					
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0					
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0					
TOTAL ACTIVO	896.023.854	100,0		TOTAL PASIVO	896.023.854	100,0	
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0		CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	
CUENTAS DE ORDEN	4.740.592	100,0		CUENTAS DE ORDEN	4.740.592	100,0	
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	4.740.592	100,0		TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	4.740.592	100,0	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	17,4 %
2. Ejecución de ingresos	78,7 %
3. Ejecución de gastos	85,5 %
4. Cumplimiento de los cobros	78,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	77,8 %
6. Carga financiera global	21,0 %
7. Carga financiera por habitante	8.369 P
8. Ahorro bruto	5,9 %
9. Ahorro neto	-1,6 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	80,7 %
11. Ingreso por habitante	55.529 P
12. Gasto por habitante	60.279 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,2
2. Endeudamiento por habitante	11.195 P
3. Liquidez	0,7
4. Solvencia	6,4
5. Firmeza	**
6. Plazo de cobro	224
7. Plazo de pago	325

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-211 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Candelaria, 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

9.67.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Candelaria, 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 CANDELARIA

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.- No se ha remitido el estado 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.

No se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

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

F) En relación con la recaudación.

1.- No se ha remitido la relación de Ordenanzas Fiscales en vigor en el ejercicio de 1994 (Mod. ACC/8).

2.- No se ha remitido la información sobre el servicio recaudatorio (Modelos ACC/5 y ACC/6).

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 35'2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 30'4%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41'6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 34'2% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 103'1% 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 78'2% y 69'4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 74'7%.

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

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

La carga financiera global, alcanzó el 13'3% 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, aunque era necesario potenciar el cumplimiento de los pagos.

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

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

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: CANDELARIA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 11.720

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	235.659.159	0	235.659.159	263.080.419	30,4	181.081.756	81.998.663	0	27.421.260
2.Imp. indirectos	30.004.400	0	30.004.400	14.360.576	1,7	12.196.039	2.164.537	15.643.824	0
3.Tasas y otros	245.402.000	0	245.402.000	235.106.725	27,2	189.407.084	45.699.641	10.295.275	0
4.Transferencias	250.903.741	15.256.588	266.160.329	303.864.086	35,2	274.487.265	29.376.821	0	37.703.757
5.Ing. patrimoniales	19.900.000	0	19.900.000	15.953.272	1,8	10.233.292	5.719.980	3.946.728	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	781.869.300	15.256.588	797.125.888	832.365.078	96,3	667.405.436	164.959.642	29.885.827	65.125.017
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	14.130.500	0	14.130.500	31.208.464	3,6	7.563.214	23.645.250	0	17.077.964
SUBTOTAL CAPS. 6-7	14.130.500	0	14.130.500	31.208.464	3,6	7.563.214	23.645.250	0	17.077.964
8.Var.act.financ.	4.000.000	22.776.055	26.776.055	856.392	0,1	856.392	0	25.919.663	0
9.Var.pas.financ.	200	0	200	0	0,0	0	0	200	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	4.000.200	22.776.055	26.776.255	856.392	0,1	856.392	0	25.919.863	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	18.130.700	22.776.055	40.906.755	32.064.856	3,7	8.419.606	23.645.250	25.919.863	17.077.964
TOTAL INGRESOS	800.000.000	38.032.643	838.032.643	864.429.934	100,0	675.825.042	188.604.892	55.805.690	82.202.981
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	333.165.537	8.716.588	341.882.125	318.341.359	41,6	294.396.384	23.944.975	0	23.540.768
2.Comp.bienes y serv.	283.475.160	6.540.000	290.015.160	261.372.074	34,2	80.147.352	181.224.722	0	28.643.086
3.Intereses	79.684.114	-262.588	79.421.526	78.153.905	10,2	72.231.930	5.921.975	0	1.267.621
4.Transferencias	23.984.500	0	23.984.500	19.536.081	2,6	18.280.004	1.256.077	0	4.448.419
SUBTOTAL CAPS. 1-4	720.309.311	14.994.000	735.303.311	677.403.419	88,6	465.055.670	212.347.749	0	57.899.892
6.Inversiones reales	37.113.125	22.776.055	59.889.180	45.990.496	6,0	25.243.534	20.746.962	0	13.898.684
7.Transferencias	6.000.000	0	6.000.000	5.353.898	0,7	5.307.511	46.387	0	646.102
SUBTOTAL CAPS. 6-7	43.113.125	22.776.055	65.889.180	51.344.394	6,7	30.551.045	20.793.349	0	14.544.786
8.Var.act.financ.	4.000.000	0	4.000.000	2.800.000	0,4	2.800.000	0	0	1.200.000
9.Var.pas.financ.	32.577.564	262.588	32.840.152	32.839.940	4,3	31.970.222	869.718	0	212
SUBTOTAL CAPS. 8-9	36.577.564	262.588	36.840.152	35.639.940	4,7	34.770.222	869.718	0	1.200.212
SUBTOTAL CAPS. 6-9	79.690.689	23.038.643	102.729.332	86.984.334	11,4	65.321.267	21.663.067	0	15.744.998
TOTAL GASTOS	800.000.000	38.032.643	838.032.643	764.387.753	100,0	530.376.937	234.010.816	0	73.644.890
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	112.710.200	-13.020.000	99.690.200	89.153.032	11,7	67.559.010	21.594.022	0	10.537.768
2.Protec.civil y s.c.	34.705.000	-4.370.000	30.335.000	26.124.875	3,4	24.483.471	1.641.404	0	4.210.125
3.Seg.protecc.p.social	96.767.030	16.016.588	112.783.618	95.169.357	12,5	79.921.764	15.247.593	0	17.614.261
4.Prod.bienes pub.soc	351.952.442	20.240.400	372.192.842	350.074.932	45,8	199.433.720	150.641.212	0	22.117.910
5.Prod.bienes c.econ.	52.296.150	19.165.655	71.461.805	56.796.235	7,4	39.514.383	17.281.852	0	14.665.570
6.Reg.econ.c.general	6.000.000	0	6.000.000	5.353.898	0,7	5.307.511	46.387	0	646.102
7.Reg.econ.sect.prod.	32.885.000	0	32.885.000	30.512.934	4,0	9.953.539	20.559.395	0	2.372.066
9.Transf.adm.públicas	422.500	0	422.500	208.645	*,*	1.387	207.258	0	213.855
0.Deuda pública	112.261.678	0	112.261.678	110.993.845	14,5	104.202.152	6.791.693	0	1.267.833
TOTAL GASTOS	800.000.000	38.032.643	838.032.643	764.387.753	100,0	530.376.937	234.010.816	0	73.644.890

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
549.511.738	143.392.742	0	692.904.480	114.282.244	0	578.622.236
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
593.109.038	0	255.894.384	14.516.501	607.625.539	254.218.486	353.407.053

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	864.429.934	
2.Obligaciones reconocidas netas	764.387.753	
3.Resultado presupuestario (1-2)	100.042.181	
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	100.042.181	

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		558.101.128
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	188.604.892	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	578.622.236	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	209.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	126.000	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		679.844.490
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	234.010.816	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	353.407.053	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	92.426.621	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		144.663.831
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		22.920.469
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		22.920.469

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: CANDELARIAEJERCICIO DE 1.994
Población: 11.720

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.130.797.028	53,2	PATRIMONIO Y RESERVAS	740.365.220	34,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	1.346.331	0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	128.671.310	6,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	80.905.165	3,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	426.067.335	20,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	682.045.465	32,1
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	126.000	*,*
DEUDORES	767.227.128	36,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	146.607.439	6,9	RESULTADOS	149.607.761	7,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	2.126.883.091	100,0	TOTAL PASIVO	2.126.883.091	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	35.876.488	100,0	CUENTAS DE ORDEN	35.876.488	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	35.876.488	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	35.876.488	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	4,8 %
2. Ejecución de ingresos	103,1 %
3. Ejecución de gastos	91,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	78,2 %
5. Cumplimiento de los pagos	69,4 %
6. Carga financiera global	13,3 %
7. Carga financiera por habitante	9.470 P
8. Ahorro bruto	18,6 %
9. Ahorro neto	14,7 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	74,7 %
11. Ingreso por habitante	73.757 P
12. Gasto por habitante	65.221 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	1,5
2. Endeudamiento por habitante	36.354 P
3. Liquidez	1,0
4. Solvencia	1,9
5. Firmeza	2,8
6. Plazo de cobro	336
7. Plazo de pago	365

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	23.950.000	23.950.000	0	8.716.588	0	8.716.588
(2)	0	0	0	0	0	0	6.540.000	0	6.540.000
(3)	0	0	0	0	262.588	0	0	0	-262.588
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	700.000	700.000	22.776.055	0	0	22.776.055
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	262.588	0	0	0	0	262.588
TOT	0	0	0	24.912.588	24.912.588	22.776.055	15.256.588	0	38.032.643

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	1.080.000	14.100.000	0	0	0	-13.020.000
(2)	0	0	0	160.000	4.530.000	0	0	0	-4.370.000
(3)	0	0	0	12.000.000	2.000.000	0	6.016.588	0	16.016.588
(4)	0	0	0	11.020.400	4.020.000	4.000.000	9.240.000	0	20.240.400
(5)	0	0	0	389.600	0	18.776.055	0	0	19.165.655
(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	262.588	262.588	0	0	0	0
TOT	0	0	0	24.912.588	24.912.588	22.776.055	15.256.588	0	38.032.643

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-212 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Granadilla de Abona, 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

9.68.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Granadilla de Abona, 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 GRANADILLA DE ABONA

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

- 11201, "Impuesto sobre bienes inmuebles de naturaleza urbana": 60%.

- 11400, "Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos": 61%.

- 13001, "Impuesto sobre actividades profesionales y artísticas": 1%.

- 28200, "Impuesto sobre construcciones, instalaciones y otros": 30%.

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

- 11400, "Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos": 31%.

- 31101, "Licencia apertura establecimiento": 40%.

- 36000, "Contribuciones especiales para la ejecución de obras": 11%.

4.- No existe correspondencia entre las modificaciones de crédito contabilizadas en la liquidación del presupuesto y los expedientes remitidos como justificación.

5.- La recaudación en ejercicios cerrados es reducida.

6.- No existe correspondencia entre el importe pagado en el período por intereses y la liquidación del presupuesto.

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

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

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.- 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.

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

5.- No se ha remitido la certificación o saldo bancario a 31/12 de la cuenta nº 825 de la Caja Rural de Tenerife.

6.- No existe correspondencia entre el resumen general del estado demostrativo de presupuestos cerrados y la relación nominal de deudores y acreedores.

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

F) En relación con la recaudación.

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

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 34'4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 29'2%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 30'4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 27'1% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y de gastos fueron el primero elevado, en tanto que el segundo se situó en un nivel intermedio, pues alcanzaron el 91'6% y 79'3%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron el primero en un parámetro reducido y el segundo en uno intermedio, el 68'2% y 82'8%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 58,7%.

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

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

La carga financiera global alcanzó descontando el anticipo del Consorcio el 6'9% 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.

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 y eficacia en la gestión recaudatoria.

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

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

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: GRANADILLA DE ABOÑA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 18.039

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. reta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	445.000.000	0	445.000.000	321.732.031	19,5	171.091.932	150.640.099	125.267.969	0
2.Imp. indirectos	300.000.000	0	300.000.000	89.365.008	5,4	53.828.248	35.536.760	210.634.992	0
3.Tasas y otros	441.302.141	3.849.957	445.152.098	481.438.102	29,2	298.863.777	182.574.325	0	36.286.004
4.Transferencias	547.391.782	0	547.391.782	566.831.764	34,4	431.939.442	134.892.322	0	19.439.982
5.Ing. patrimoniales	16.442.000	0	16.442.000	142.902.356	8,7	140.674.149	2.228.207	0	126.460.356
SUBTOTAL CAPS. 1-5	1.750.135.923	3.849.957	1.753.985.880	1.602.269.261	97,1	1.096.397.548	505.871.713	333.902.961	182.186.342
6.Enaj.inv.reales	2.000	0	2.000	0	0,0	0	0	2.000	0
7.Transferencias	24.616.506	0	24.616.506	24.607.196	1,5	8.574.375	16.032.821	9.310	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	24.618.506	0	24.618.506	24.607.196	1,5	8.574.375	16.032.821	11.310	0
8.Var.act.financ.	2.000	2.400.000	2.402.000	2.360.000	0,1	169.200	2.190.800	42.000	0
9.Var.pas.financ.	3.000	20.198.220	20.201.220	20.198.220	1,2	20.198.220	0	3.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	5.000	22.598.220	22.603.220	22.558.220	1,4	20.367.420	2.190.800	45.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	24.623.506	22.598.220	47.221.726	47.165.416	2,9	28.941.795	18.223.621	56.310	0
TOTAL INGRESOS	1.774.759.429	26.448.177	1.801.207.606	1.649.434.677	100,0	1.125.339.343	524.095.334	333.959.271	182.186.342
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	537.097.890	-18.600.000	518.497.890	434.403.948	30,4	422.772.727	11.631.221	0	84.093.942
2.Comp.bienes y serv.	429.000.700	10.600.000	439.600.700	387.220.059	27,1	331.728.246	55.491.813	0	52.380.641
3.Intereses	87.867.998	0	87.867.998	72.141.722	5,1	71.049.791	1.091.931	0	15.726.276
4.Transferencias	289.505.728	15.949.957	305.455.685	240.121.268	16,8	204.904.513	35.216.755	0	65.334.417
SUBTOTAL CAPS. 1-4	1.343.472.316	7.949.957	1.351.422.273	1.133.886.997	79,4	1.030.455.277	103.431.720	0	217.535.276
6.Inversiones reales	361.699.285	-4.100.000	357.599.285	208.420.737	14,6	66.491.344	141.929.393	0	149.178.548
7.Transferencias	30.000.000	0	30.000.000	24.068.914	1,7	24.068.914	0	0	5.931.086
SUBTOTAL CAPS. 6-7	391.699.285	-4.100.000	387.599.285	232.489.651	16,3	90.560.258	141.929.393	0	155.109.634
8.Var.act.financ.	2.000	2.400.000	2.402.000	2.360.000	0,2	2.360.000	0	0	42.000
9.Var.pas.financ.	39.585.828	20.198.220	59.784.048	59.488.187	4,2	58.636.833	851.354	0	295.861
SUBTOTAL CAPS. 8-9	39.587.828	22.598.220	62.186.048	61.848.187	4,3	60.996.833	851.354	0	337.861
SUBTOTAL CAPS. 6-9	431.287.113	18.498.220	449.785.333	294.337.838	20,6	151.557.091	142.780.747	0	155.447.495
TOTAL GASTOS	1.774.759.429	26.448.177	1.801.207.606	1.428.224.835	100,0	1.182.012.368	246.212.467	0	372.982.771
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.grat.	211.081.742	2.400.000	213.481.742	178.963.732	12,5	144.354.941	34.608.791	0	34.518.010
2.Protec.civil y s.c.	150.256.445	0	150.256.445	109.485.999	7,7	102.832.088	6.653.911	0	40.770.446
3.Seg.protecc.p.social	212.783.495	0	212.783.495	145.472.589	10,2	116.187.542	29.285.047	0	67.310.906
4.Prod.bienes pub.soc	995.684.445	3.849.957	999.534.402	795.036.477	55,7	624.798.437	170.238.040	0	204.497.925
5.Prod.bienes c.econ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
6.Reg.econ.c.general	65.959.476	0	65.959.476	57.759.770	4,0	56.950.685	809.085	0	8.199.706
7.Reg.econ.sect.prod.	11.540.000	0	11.540.000	9.876.359	0,7	7.202.051	2.674.308	0	1.663.641
9.Transf.adm.publicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda publica	127.453.826	20.198.220	147.652.046	131.629.909	9,2	129.686.624	1.943.285	0	16.022.137
TOTAL GASTOS	1.774.759.429	26.448.177	1.801.207.606	1.428.224.835	100,0	1.182.012.368	246.212.467	0	372.982.771

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
1.338.950.196	-13.226.084	79.854.916	1.245.869.196	442.802.744	0	803.066.452
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
1.291.352.220	0	643.111.843	0	1.291.352.220	643.111.843	648.240.377

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	1.649.434.677	
2.Obligaciones reconocidas netas	1.428.224.835	
3.Resultado presupuestario (1-2)		221.209.842
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de tesorer.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		221.209.842

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.283.349.568
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	524.095.334	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	803.066.452	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	16.187.782	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	60.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.032.645.776
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	246.212.467	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	648.240.377	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	138.192.932	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		179.521.682
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		430.225.474
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		430.225.474

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: GRANADILLA DE ABOÑA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 18.039

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	3.180.738.506	52,2	PATRIMONIO Y RESERVAS	3.872.082.939	63,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	30.443.194	0,5	SUBVENCIONES DE CAPITAL	286.865.699	4,7
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.346.883.125	22,1	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	10.511.000	0,2	DEUDAS A LARGO PLAZO	523.479.649	8,6
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.057.786.438	17,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	1.343.349.568	22,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	179.521.682	2,9	RESULTADOS	351.232.350	5,8
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	6.091.447.075	100,0	TOTAL PASIVO	6.091.447.075	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	1.566.545.776	100,0	CUENTAS DE ORDEN	1.566.545.776	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.566.545.776	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.566.545.776	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	1,5 %
2. Ejecución de ingresos	91,6 %
3. Ejecución de gastos	79,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	68,2 %
5. Cumplimiento de los pagos	82,8 %
6. Carga financiera global	8,2 %
7. Carga financiera por habitante	7.297 P
8. Ahorro bruto	29,2 %
9. Ahorro neto	25,5 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	58,7 %
11. Ingreso por habitante	91.437 P
12. Gasto por habitante	79.174 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,4
2. Endeudamiento por habitante	29.019 P
3. Liquidez	1,4
4. Solvencia	4,1
5. Firmeza	9,6
6. Plazo de cobro	306
7. Plazo de pago	333

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	50.000	18.650.000	0	0	0	-18.600.000
(2)	0	0	0	12.260.000	1.660.000	0	0	0	10.600.000
(3)	0	0	0	2.400.000	2.400.000	0	0	0	0
(4)	0	0	3.849.957	12.100.000	0	0	0	0	15.949.957
(6)	0	0	0	400.000	4.500.000	0	0	0	-4.100.000
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	2.400.000	0	0	0	0	0	2.400.000
(9)	0	0	20.198.220	0	0	0	0	0	20.198.220
TOT	0	0	26.448.177	27.210.000	27.210.000	0	0	0	26.448.177

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	2.400.000	7.050.000	7.050.000	0	0	0	2.400.000
(2)	0	0	0	1.800.000	1.800.000	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	3.849.957	8.960.000	8.960.000	0	0	0	3.849.957
(5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	7.000.000	7.000.000	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
(10)	0	0	20.198.220	2.400.000	2.400.000	0	0	0	20.198.220
TOT	0	0	26.448.177	27.210.000	27.210.000	0	0	0	26.448.177

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemp..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
36.446.579	0	0	36.446.579	3.158.811	3.158.811	33.287.768

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	2.952.003	0	2.952.003	-2.952.003

IAC-213 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Guancha, 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

9.69.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Guancha, 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 LA GUANCHA

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 descubier-

to", a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibos y certificaciones de descubierta cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

3.- No se han remitido las cuentas de resultados.

4.- En el pasivo del balance de situación figura "Préstamos recibidos y otros débitos del Sector Público", con saldo deudor.

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

6.- 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.

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

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.- Durante todo el ejercicio se actuó en régimen de presupuesto prorrogado.

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

E) En relación con los organismos autónomos.

En el Patronato de la Universidad Popular 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.

F) En relación con la recaudación.

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

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 55'7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 9 (Pasivos financieros) con el 23'8%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 42'2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 9 (Pasivos financieros), que supuso el 26'1% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero reducido y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 65'5% y 71'5%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron, en niveles intermedios el primero y el segundo fue reducido, el 76'9% y 62'3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 81'9%.

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

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

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 saldos 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 Sintés.

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

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LA GUANCHAEJERCICIO DE 1.994
Población: 5.360

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	52.000.000	0	52.000.000	40.508.731	8,5	27.879.107	12.629.624	11.491.269	0
2.Imp. indirectos	5.000.000	0	5.000.000	2.159.061	0,5	2.159.061	0	2.840.939	0
3.Tasas y otros	74.300.000	0	74.300.000	48.030.661	10,1	44.277.821	3.752.840	26.269.339	0
4.Transferencias	335.413.392	52.079.179	387.492.571	264.516.065	55,7	173.475.336	91.040.729	122.976.506	0
5.Ing. patrimoniales	4.503.000	0	4.503.000	1.493.539	0,3	1.493.539	0	3.009.461	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	471.216.392	52.079.179	523.295.571	356.708.057	75,1	249.284.864	107.423.193	166.587.514	0
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	9.530.686	250.000	9.780.686	5.379.686	1,1	3.219.968	2.159.718	4.401.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	9.530.686	250.000	9.780.686	5.379.686	1,1	3.219.968	2.159.718	4.401.000	0
8.Var.act.financ.	805.000	0	805.000	46.552	** *	46.552	0	758.448	0
9.Var.pas.financ.	191.446.987	0	191.446.987	112.963.811	23,8	112.963.811	0	78.483.176	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	192.251.987	0	192.251.987	113.010.363	23,8	113.010.363	0	79.241.624	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	201.782.673	250.000	202.032.673	118.390.049	24,9	116.230.331	2.159.718	83.642.624	0
TOTAL INGRESOS	672.999.065	52.329.179	725.328.244	475.098.106	100,0	365.515.195	109.582.911	250.230.138	0
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. compra.	Rema.no compra.
1.Retrib. personal	124.850.902	0	124.850.902	101.635.845	20,9	99.871.855	1.763.990	0	23.215.057
2.Comp.bienes y serv.	267.179.727	6.177.648	273.357.375	205.039.207	42,2	123.208.916	81.830.291	1.040	68.317.128
3.Intereses	23.000.000	0	23.000.000	22.073.969	4,5	19.923.827	2.150.142	0	926.031
4.Transferencias	18.500.000	0	18.500.000	13.297.060	2,7	10.545.428	2.751.632	0	5.202.940
SUBTOTAL CAPS. 1-4	433.530.629	6.177.648	439.708.277	342.046.081	70,4	253.550.026	88.496.055	1.040	97.661.156
6.Inversiones reales	110.184.811	250.000	110.434.811	16.031.482	3,3	8.605.270	7.426.212	0	94.403.329
7.Transferencias	978.106	0	978.106	978.106	0,2	0	978.106	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	111.162.917	250.000	111.412.917	17.009.588	3,5	8.605.270	8.404.318	0	94.403.329
8.Var.act.financ.	800.000	0	800.000	162.937	** *	162.937	0	0	637.063
9.Var.pas.financ.	127.505.519	0	127.505.519	126.547.126	26,1	40.479.383	86.067.743	0	958.393
SUBTOTAL CAPS. 8-9	128.305.519	0	128.305.519	126.710.063	26,1	40.642.320	86.067.743	0	1.595.456
SUBTOTAL CAPS. 6-9	239.468.436	250.000	239.718.436	143.719.651	29,6	49.247.590	94.472.061	0	95.998.785
TOTAL GASTOS	672.999.065	6.427.648	679.426.713	485.765.732	100,0	302.797.616	182.968.116	1.040	193.659.941
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. compra.	Rema.no compra.
1.Serv.caract.gral.	369.389.008	943.035	370.332.043	208.435.814	42,9	175.386.183	33.049.631	1.040	161.895.189
2.Protec.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	45.764.713	5.484.613	51.249.326	30.278.184	6,2	26.584.151	3.694.033	0	20.971.142
4.Prod.bienes pub.soc	100.430.639	0	100.430.639	98.430.639	20,3	40.424.072	58.006.567	0	2.000.000
5.Prod.bienes econ.	6.909.186	0	6.909.186	0	0,0	0	0	0	6.909.186
6.Reg.econ.c.general	1.000.000	0	1.000.000	944.514	0,2	944.514	0	0	55.486
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	149.505.519	0	149.505.519	147.676.581	30,4	59.458.696	88.217.885	0	1.828.938
TOTAL GASTOS	672.999.065	6.427.648	679.426.713	485.765.732	100,0	302.797.616	182.968.116	1.040	193.659.941

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
461.634.423	0	0	461.634.423	192.748.932	0	268.885.491
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
500.829.922	0	228.183.110	0	500.829.922	228.183.110	272.646.812

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	475.098.106	
2.Obligaciones reconocidas netas	485.765.732	
3.Resultado presupuestario (1-2)	-10.667.626	
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	-10.667.626	

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		425.427.448
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	109.582.911	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	268.885.491	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	46.959.046	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		518.591.193
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	182.968.116	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	272.646.812	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	64.528.958	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	1.552.693	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		87.817.109
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-5.346.636
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-5.346.636

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LA GUANCHA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 5.360

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO	%	PASIVO	%
INMOVILIZADO MATERIAL	4.409.420.510 81,1	PATRIMONIO Y RESERVAS	4.289.540.010 78,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	224.038.510 4,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	528.130.564 9,7
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	283.664.570 5,2	PROVISIONES	0 0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	3.695.260 0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	87.958.285 1,6
GASTOS A CANCELAR	0 0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	516.419.756 9,5
EXISTENCIAS	0 0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0 0,0
DEUDORES	425.427.448 7,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0
CUENTAS FINANCIERAS	89.486.187 1,6	RESULTADOS	13.683.870 0,3
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0 0,0		
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0		
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0 0,0		
TOTAL ACTIVO	5.435.732.485 100,0	TOTAL PASIVO	5.435.732.485 100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 0,0
CUENTAS DE ORDEN	643.495 100,0	CUENTAS DE ORDEN	643.495 100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	643.495 100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	643.495 100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	1,0 %
2. Ejecución de ingresos	65,5 %
3. Ejecución de gastos	71,5 %
4. Cumplimiento de los cobros	76,9 %
5. Cumplimiento de los pagos	62,3 %
6. Carga financiera global	41,7 %
7. Carga financiera por habitante	27.728 P
8. Ahorro bruto	4,1 %
9. Ahorro neto	-31,4 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	81,9 %
11. Ingreso por habitante	88.638 P
12. Gasto por habitante	90.628 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,1
2. Endeudamiento por habitante	15.209 P
3. Liquidez	1,0
4. Solvencia	9,0
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	Emissiones	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.	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: PAT.DE LA UNIVERSIDAD POPULAR MPAL.
 ENTIDAD DE ORIGEN: LA GUANCHA

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	1.000.000	0	1.000.000	0	0,0	0	0	1.000.000	0
5.Ing. patrimoniales	0	0	0	2.110	**,*	2.110	0	0	2.110
SUBTOTAL CAPS. 1-5	1.000.000	0	1.000.000	2.110	**,*	2.110	0	1.000.000	2.110
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	1.000.000	0	1.000.000	2.110	100,0	2.110	0	1.000.000	2.110

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprime.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Comp.bienes y serv.	900.000	0	900.000	302.299	**,*	302.299	0	0	597.701
3.Intereses	100.000	0	100.000	0	0,0	0	0	0	100.000
4.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-4	1.000.000	0	1.000.000	302.299	**,*	302.299	0	0	697.701
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.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 GASTOS	1.000.000	0	1.000.000	302.299	100,0	302.299	0	0	697.701

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprime.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Protect.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.soc	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	1.000.000	0	1.000.000	302.299	**,*	302.299	0	0	697.701
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.Daída pública	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	1.000.000	0	1.000.000	302.299	100,0	302.299	0	0	697.701

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
201.133	-201.133	0	0	0	0	0

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	2.110
2.Obligaciones reconocidas netas	302.299
3.Resultado presupuestario (1-2)	-300.189
4.Desviaciones positivas de financiación	0
5.Desviaciones negativas de financiación	0
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0
7.Result. de operaciones comerciales	0
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	-300.189

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	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	2.559.006
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA	0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	2.559.006
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	2.559.006

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: PAT. DE LA UNIVERSIDAD POPULAR MPAL.
 ENTIDAD DE ORIGEN: LA GUANCHA

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO	%	PASIVO	%
INMOVILIZADO MATERIAL	0 0,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	5.156.143 **,*
INMOVILIZADO INMATERIAL	0 0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0 0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0 0,0	PROVISIONES	0 0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0 0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0 0,0
GASTOS A CANCELAR	0 0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	0 0,0
EXISTENCIAS	0 0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0 0,0
DEUDORES	0 0,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0
CUENTAS FINANCIERAS	2.559.006 49,6	RESULTADOS	0 0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0 0,0		
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0		
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	2.597.137 50,4		
TOTAL ACTIVO	5.156.143 100,0	TOTAL PASIVO	5.156.143 100,0
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	0,2 %
3. Ejecución de gastos	30,2 %
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	***, * %
9. Ahorro neto	***, * %
10. Eficacia gestión recaudatoria	***, * %
11. Ingreso por habitante	*,***,*** p
12. Gasto por habitante	*,***,*** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,0
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

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-214 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Guía de Isora, 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

9.70.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Guía de Isora, 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 GUÍA DE ISORA

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

1) DE LA CUENTA GENERAL

La corporación ha presentado la información que compone la Cuenta General ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, aprobada por Orden de 17 de julio de 1990.

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

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

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

2.- 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 este, 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.

3.- En el activo del balance de situación a 31/12 figuran con saldo acreedor las cuentas y subgrupos:

- 200 "Terrenos y bienes naturales".
- 53 "Inversiones financieras temporales".
- 570 "Caja".

4.- En el pasivo del balance de situación a 31/12 figuran con saldo deudor la cuenta 161 "Préstamos a corto plazo recibidos de entes del sector público".

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

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

7.- 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.- 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 22/1993.

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 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 arqueos remitida no figuran todas las firmas.

5.- Las existencias en la caja de la corporación son negativas, motivo por el que la corporación debe proceder a un análisis detallado de la presente situación, dando conocimiento a esta Audiencia de Cuentas de su origen y, de las soluciones arbitradas.

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

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

F) En relación con la recaudación.

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

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 37'9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 22'3%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 38'6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de los servicios), que supuso el 27'4% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en niveles intermedios, pues alcanzaron el 86'1% y 73%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos fueron, el primero reducido y el segundo intermedio, pues se situaron en el 63'6% y 88'6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 73'1%.

Los importes pendientes de pago en ejercicios cerrados eran elevados.

Los ahorros bruto y neto fueron positivos,

La carga financiera global, sin operación de tesorería, alcanzó el 12'6% 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 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: Pabellón Cubierto en el casco, II Fase

PRESUPUESTO DE CONTRATA: 39.225.534 ptas.

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Contratación directa.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

I.- PREPARACIÓN DEL CONTRATO

- 1.- No consta la orden de elaboración del proyecto.
- 2.- No consta la aprobación del proyecto técnico.
- 3.- No consta el replanteo previo de la obra.
- 4.- En el certificado de existencia de crédito se deja constancia de la no existencia de crédito y de la necesidad de tramitar un expediente de modificación.
- 5.- No consta el certificado de viabilidad.
- 6.- No consta la orden de iniciación del expediente.
- 7.- No se ha dejado constancia del pliego de cláusulas administrativas generales y en el pliego de Cláusulas económico-administrativas particulares no consta firma alguna.
- 8.- No consta el informe preceptivo de fiscalización previa, emitido por la intervención de fondos.

IV.- EJECUCIÓN DEL CONTRATO

- 1.- No se ha dejado constancia de la totalidad de las certificaciones de obra.
- 2.- La corporación como consecuencia de los retrasos habidos en el concurso de las obras no procedió al reajuste de los créditos.

V.- TERMINACIÓN DEL CONTRATO

La recepción provisional se efectuó con retraso.

CONTRATO: Zona de Ocio y Recreo en Alcalá II Fase

PRESUPUESTO DE CONTRATA: 13.139.665 ptas.

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Contratación directa.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

I.- PREPARACIÓN DEL CONTRATO

- 1.- No consta la orden de elaboración del proyecto.
- 2.- No consta el certificado de viabilidad.
- 3.- No consta el replanteo previo de la obra.
- 4.- No se ha dejado constancia del pliego de cláusulas administrativas generales y en el pliego de cláusulas económico-administrativas particulares no consta firma alguna.
- 5.- No consta la orden de iniciación del expediente.
- 6.- En el certificado de existencia de crédito se deja constancia de la no existencia de crédito y de la necesidad de trámites con expediente de modificación. Además fue emitido con posterioridad a la petición de ofertas.
- 7.- No consta el informe preceptivo de fiscalización previa, emitido por la intervención de fondos.

II.- SELECCIÓN DEL CONTRATISTA

- 1.- El expediente fue declarado de reconocida urgencia, sin que dicho extremo quede justificado.
- 2.- Las ofertas presentadas por los licitadores se recibieron con 6 meses de retraso.

- 3.- No se ha dejado constancia de que los licitadores hubieran presentado la totalidad de la documentación necesaria para acceder a la contratación.
- 4.- No se ha dejado constancia del acto de apertura de pliegos.

III.- ADJUDICACIÓN Y FORMALIZACIÓN

- 1.- La fianza definitiva se constituyó sobre el presupuesto de adjudicación.
- 2.- No se ha unido como anexo al contrato un ejemplar del pliego de cláusulas administrativas firmado por el adjudicatario.

IV.- EJECUCIÓN DEL CONTRATO

Las certificaciones de obra no fueron emitidas con periodicidad mensual.

V.- TERMINACIÓN DEL CONTRATO

- 1.- La terminación de la obra se efectuó con retraso.
- 2.- No consta la recepción provisional de las obras.

RECOMENDACIONES GENERALES

- 1.- Se debe proceder a la tramitación de los expedientes con rigor y cumplimiento legal. Dado que gran parte del

gasto municipal se realiza a través de los contratos administrativos, se debe prestar a los mismos la máxima atención, como garantía de objetividad, transparencia y eficacia en la gestión de 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.- Debe acomodarse la asignación presupuestaria de los créditos al ritmo real de ejecución de los contratos, bien en el momento de su contratación inicial, bien con posterioridad, mediante el reajuste de anualidades, evitando de este modo la incorporación el 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 GUIA DE ISORA

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: GUÍA DE ISORAEJERCICIO DE 1.994
Población: 12.841

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	197.453.341	96.845	197.550.186	187.685.517	22,3	119.391.488	68.294.029	9.864.669	0
2.Imp. indirectos	17.034.347	0	17.034.347	16.397.953	2,0	16.397.953	0	636.394	0
3.Tasas y otros	125.447.210	0	125.447.210	118.919.718	14,1	100.461.980	18.457.738	6.527.492	0
4.Transferencias	337.918.292	0	337.918.292	318.299.408	37,9	227.642.207	90.657.201	19.618.884	0
5.Ing. patrimoniales	1.551.000	0	1.551.000	1.886.826	0,2	1.886.826	0	0	335.826
SUBTOTAL CAPS. 1-5	679.404.190	96.845	679.501.035	643.189.422	76,5	465.780.454	177.408.968	36.647.439	335.826
6.Enaj.inv.reales	73.787.800	0	73.787.800	30.000.000	3,6	0	30.000.000	43.787.800	0
7.Transferencias	169.905.706	0	169.905.706	142.180.065	16,9	50.352.191	91.827.874	27.725.641	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	243.693.506	0	243.693.506	172.180.065	20,5	50.352.191	121.827.874	71.513.441	0
8.Var.act.financ.	3.000.000	542.576	3.542.576	3.356.034	0,4	3.356.034	0	186.542	0
9.Var.pas.financ.	34.835.426	15.000.000	49.835.426	22.043.516	2,6	15.295.290	6.748.226	27.791.910	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	37.835.426	15.542.576	53.378.002	25.399.550	3,0	18.651.324	6.748.226	27.978.452	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	281.528.932	15.542.576	297.071.508	197.579.615	23,5	69.003.515	128.576.100	99.491.895	0
TOTAL INGRESOS	960.933.122	15.639.421	976.572.543	840.769.037	100,0	534.783.969	305.985.068	136.139.332	335.826
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	272.494.414	3.000	272.497.414	245.530.552	38,6	239.509.277	6.021.275	0	26.965.822
2.Comp.bienes y serv.	177.304.800	-50.528	177.254.272	174.598.691	27,4	142.724.573	31.874.118	0	2.655.581
3.Intereses	50.656.632	0	50.656.632	50.654.916	8,0	50.654.916	0	0	1.716
4.Transferencias	30.792.534	144.373	30.936.907	28.881.253	4,5	26.685.691	2.195.562	0	2.055.654
SUBTOTAL CAPS. 1-4	531.248.380	96.845	531.345.225	499.665.412	78,5	459.574.457	40.090.955	0	31.679.813
6.Inversiones reales	261.191.349	0	261.191.349	86.509.538	13,6	55.836.145	30.673.393	0	174.681.811
7.Transferencias	1.846.146	0	1.846.146	1.846.146	0,3	0	1.846.146	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	263.037.495	0	263.037.495	88.355.684	13,9	55.836.145	32.519.539	0	174.681.811
8.Var.act.financ.	3.000.000	542.576	3.542.576	2.834.576	0,4	2.834.576	0	0	708.000
9.Var.pas.financ.	58.914.646	15.000.000	73.914.646	45.729.464	7,2	45.729.464	0	0	28.185.182
SUBTOTAL CAPS. 8-9	61.914.646	15.542.576	77.457.222	48.564.040	7,6	48.564.040	0	0	28.893.182
SUBTOTAL CAPS. 6-9	324.952.141	15.542.576	340.494.717	136.919.724	21,5	104.400.185	32.519.539	0	203.574.993
TOTAL GASTOS	856.200.521	15.639.421	871.839.942	636.585.136	100,0	563.974.642	72.610.494	0	235.254.806
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	73.339.509	42.576	73.382.085	66.814.881	10,5	58.767.805	8.047.076	0	6.567.204
2.Protec.civil y s.c.	48.616.503	0	48.616.503	45.394.442	7,1	44.393.049	1.001.393	0	3.222.061
3.Seg.protecc.p.social	44.089.659	0	44.089.659	27.068.527	4,3	24.957.482	2.131.045	0	17.021.132
4.Prod.bienes pub.soc	531.367.944	0	531.367.944	355.811.103	55,9	297.515.882	58.295.221	0	175.556.841
5.Prod.bienes c.econ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
6.Reg.econ.c.general	45.023.010	500.000	45.523.010	40.822.340	6,4	39.532.727	1.289.613	0	4.700.670
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	4.192.618	96.845	4.289.463	4.289.463	0,7	2.443.317	1.846.146	0	0
0.Deuda pública	109.571.278	15.000.000	124.571.278	96.384.380	15,1	96.384.380	0	0	28.186.898
TOTAL GASTOS	856.200.521	15.639.421	871.839.942	636.585.136	100,0	563.974.642	72.610.494	0	235.254.806

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
280.846.958	3.847.622	0	284.694.580	165.363.527	0	119.331.053
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
513.302.233	-29.999.945	209.998.791	132.831	483.435.119	209.998.791	273.436.328

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	840.769.037	
2.Obligaciones reconocidas netas	636.585.136	
3.Resultado presupuestario (1-2)		204.183.901
4.Desviaciones positivas de financiación	108.243.729	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		95.940.172

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		393.452.155
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	305.985.068	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	119.331.053	
- 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.	31.863.966	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		455.559.576
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	72.610.494	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	273.436.328	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	109.562.754	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	50.000	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		14.125.049
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		108.243.729
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-156.226.101
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-47.982.372

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: GUÍA DE ISORA

EJERCICIO DE 1.996
Población: 12.841

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO	%	PASIVO	%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.814.456.538 72,1	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.086.726.470 43,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	0 0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	300.250.421 11,9
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	200.327.273 8,0	PROVISIONES	0 0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	53.405.000 2,5	DEUDAS A LARGO PLAZO	376.300.827 14,9
GASTOS A CANCELAR	0 0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	502.345.010 20,0
EXISTENCIAS	0 0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	31.863.966 1,3
DEUDORES	425.316.121 16,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0
CUENTAS FINANCIERAS	14.095.636 0,6	RESULTADOS	220.113.874 8,7
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0 0,0		
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0		
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0 0,0		
TOTAL ACTIVO	2.517.600.568 100,0	TOTAL PASIVO	2.517.600.568 100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 0,0
CUENTAS DE ORDEN	5.664.823 100,0	CUENTAS DE ORDEN	5.664.823 100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	5.664.823 100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	5.664.823 100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

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

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,8
2. Endeudamiento por habitante	27,683 P
3. Liquidez	0,9
4. Solvencia	2,9
5. Firmeza	5,5
6. Plazo de cobro	***,***,***,***
7. Plazo de pago	***,***,***,***

ESTADO DE MODIFICACIONES

	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulacion	TOTAL
1.0	0	0	0	3.039.920	3.026.920	0	0	0	5.000
1.1	0	0	0	30.490.750	30.541.278	0	0	0	-50.528
1.2	0	0	0	36.429	36.429	0	0	0	0
1.3	0	0	96.845	-7.528	0	0	0	0	144.373
1.4	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.6	0	0	542.576	0	0	0	0	0	542.576
1.7	0	0	15.000.000	0	0	0	0	0	15.000.000
TOT	0	0	15.639.421	33.604.627	33.604.627	0	0	0	15.639.421
2.0	0	0	0	3.968.397	3.968.397	0	0	0	42.576
2.1	0	0	0	931.211	931.211	0	0	0	0
2.2	0	0	0	296.514	296.514	0	0	0	0
2.3	0	0	0	28.000.018	28.000.018	0	0	0	0
2.4	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.5	0	0	500.000	372.058	372.058	0	0	0	500.000
2.6	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.7	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.8	0	0	96.845	0	0	0	0	0	96.845
2.9	0	0	15.000.000	36.429	36.429	0	0	0	15.000.000
TOT	0	0	15.639.421	33.604.627	33.604.627	0	0	0	15.639.421

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emissiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
0	0	0	0	0	0	0
INTERESES DE LA DEUDA						
Pend. de Pago	Devenidos	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0

IAC-215 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Güímar, 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

9.71.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Güímar, 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 GÜÍMAR

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 balance de situación a 31/12 está descuadrado.

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

4.- En ejercicios cerrados los porcentajes de cobro y pago son reducidos.

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

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

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

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

D) En relación con los justificantes.

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

E) En relación con los organismos autónomos.

No se ha remitido la documentación relativa la Patronato de Servicios Sociales.

F) En relación con la recaudación.

No se han remitido las cuentas de gestión recaudatoria formuladas por el Consorcio de Tributos.

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

No consta la aprobación de la cuenta por el pleno.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 30'7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 9 (Pasivos financieros) con el 20'7%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 35'8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 30'6% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero elevado, en tanto que el segundo se situó en un nivel intermedio, pues alcanzaron el 96'8% y 81'6%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en el 45% y 54'7%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 38'2%.

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

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

La carga financiera global alcanzó el 7'4% 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.

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 tanto del ejercicio corriente como de cerrados y la eficacia en la gestión recaudatoria.

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

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

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: GÜÍMAR

EJERCICIO DE 1.994
Población: 15.355

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	199.326.585	0	199.326.585	239.275.886	17,2	177.384.143	61.891.743	0	39.949.301
2.Imp. indirectos	88.746.739	0	88.746.739	191.784.981	13,8	14.969.468	176.815.513	0	103.038.242
3.Tasas y otros	221.736.498	0	221.736.498	238.451.429	17,2	63.090.057	175.361.372	0	16.714.931
4.Transferencias	372.692.756	21.132.521	393.825.277	426.791.551	30,7	320.410.957	106.380.594	0	32.966.274
5.Ing. patrimoniales	7.116.004	0	7.116.004	3.838.192	0,3	3.838.192	0	3.277.812	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	889.618.582	21.132.521	910.751.103	1.100.142.039	79,1	579.692.817	520.449.222	3.277.812	192.668.748
6.Enaj.inv.reales	300	0	300	0	0,0	0	0	300	0
7.Transferencias	161.352.592	0	161.352.592	0	0,0	0	0	161.352.592	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	161.352.592	0	161.352.592	0	0,0	0	0	161.352.592	0
8.Var.act.financ.	1.000	950.000	951.000	2.319.169	0,2	1.035.458	1.283.711	0	1.368.169
9.Var.pas.financ.	360.002.200	2.641.020	362.643.220	287.642.020	20,7	44.360.186	243.281.834	75.001.200	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	360.003.200	3.591.020	363.594.220	289.961.189	20,9	45.395.644	244.565.545	75.001.200	1.368.169
SUBTOTAL CAPS. 6-9	521.356.092	3.591.020	524.947.112	289.961.189	20,9	45.395.644	244.565.545	236.354.092	1.368.169
TOTAL INGRESOS	1.410.974.674	24.723.541	1.435.698.215	1.390.103.228	100,0	625.088.461	765.014.767	239.631.904	194.036.917
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl.recon.netos	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	364.634.186	20.152.537	384.786.723	358.503.050	30,6	335.642.758	22.850.292	0	26.283.675
2.Comp.bienes y serv.	318.582.924	156.271	318.739.195	249.023.423	21,3	98.280.501	150.742.922	0	69.715.772
3.Intereses	44.097.203	0	44.097.203	24.559.160	2,1	24.410.113	149.047	0	19.538.043
4.Transferencias	58.399.992	0	58.399.992	58.159.513	5,0	29.218.174	28.941.339	0	240.479
SUBTOTAL CAPS. 1-4	785.714.305	20.308.808	806.023.113	690.245.146	58,9	487.551.546	202.693.600	0	115.777.967
6.Inversiones reales	491.394.664	823.713	492.218.377	419.357.549	35,8	94.340.815	325.016.734	0	72.860.828
7.Transferencias	2.758.759	0	2.758.759	2.364.536	0,2	591.134	1.773.402	0	394.223
SUBTOTAL CAPS. 6-7	494.153.423	823.713	494.977.136	421.722.085	36,0	94.931.949	326.790.136	0	73.255.051
8.Var.act.financ.	2.165.000	950.000	3.115.000	3.100.000	0,3	3.100.000	0	0	15.000
9.Var.pas.financ.	128.941.946	2.641.020	131.582.966	56.409.610	4,8	54.870.726	1.538.884	0	75.173.356
SUBTOTAL CAPS. 8-9	131.106.946	3.591.020	134.697.966	59.509.610	5,1	57.970.726	1.538.884	0	75.188.356
SUBTOTAL CAPS. 6-9	625.260.369	4.414.733	629.675.102	481.231.695	41,1	152.902.675	328.329.020	0	148.443.407
TOTAL GASTOS	1.410.974.674	24.723.541	1.435.698.215	1.171.476.841	100,0	640.454.221	531.022.620	0	264.221.374
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl.recon.netos	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	168.788.580	1.608.125	170.396.705	156.904.009	13,4	144.590.994	12.313.015	0	13.492.697
2.Protec.civil y s.c.	71.667.985	-947.051	70.720.934	67.949.901	5,8	65.649.613	2.300.288	0	2.771.033
3.Seg.protecc.p.social	96.487.767	20.976.250	117.464.017	114.716.979	9,8	89.009.329	25.707.650	0	2.747.038
4.Prod.bienes pub.soc	779.911.888	244.725	780.156.613	635.278.365	54,2	189.120.510	446.157.855	0	144.878.248
5.Prod.bienes c.econ.	27.434.669	200.471	27.635.140	23.651.622	2,0	17.222.726	6.428.896	0	3.983.518
6.Reg.econ.c.general	16.632.973	0	16.632.973	15.732.678	1,3	14.854.465	878.213	0	900.295
7.Reg.econ.sect.prod.	57.957.308	0	57.957.308	56.814.090	4,8	31.834.316	24.979.774	0	1.143.218
9.Transf.adm.públicas	22.054.355	0	22.054.355	21.660.132	1,8	11.091.134	10.568.998	0	394.223
0.Deuda pública	170.039.149	2.641.020	172.680.169	78.769.065	6,7	77.081.134	1.687.931	0	93.911.104
TOTAL GASTOS	1.410.974.674	24.723.541	1.435.698.215	1.171.476.841	100,0	640.454.221	531.022.620	0	264.221.374

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
1.319.033.602	-273.399.032	0	1.045.634.570	119.996.411	0	925.638.159
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
754.250.611	-112.518.703	120.824.827	0	641.731.908	120.824.827	520.907.081

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	1.390.103.228	
2.Obligaciones reconocidas netas	1.171.476.841	
3.Resultado presupuestario (1-2)	218.626.387	
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	218.626.387	

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.253.526.543
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	765.014.767	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	925.638.159	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	435.551.171	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	1.575.212	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.071.206.745
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	531.022.620	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	520.907.081	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	19.277.044	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		73.781.833
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		256.101.631
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		256.101.631

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: GUÍMAREJERCICIO DE 1.994
Población: 15.355

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	290.315.944	11,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	747.304.292	29,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	32.706.019	1,3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	134.483.808	5,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	415.774.349	16,6	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	201.320.415	8,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.175.413.022	46,9
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	1.575.212	0,1
DEUDORES	1.690.652.926	67,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	75.294.645	3,0	RESULTADOS	246.652.108	9,8
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	2.504.743.883	100,0	TOTAL PASIVO	2.506.748.857	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	167.517.750	100,0	CUENTAS DE ORDEN	167.517.750	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	167.517.750	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	167.517.750	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	1,8 %
2. Ejecución de ingresos	96,8 %
3. Ejecución de gastos	81,6 %
4. Cumplimiento de los cobros	45,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	54,7 %
6. Carga financiera global	7,4 %
7. Carga financiera por habitante	5.273 P
8. Ahorro bruto	37,3 %
9. Ahorro neto	32,1 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	38,2 %
11. Ingreso por habitante	90.531 P
12. Gasto por habitante	76.293 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	1,8
2. Endeudamiento por habitante	17.269 P
3. Liquidez	1,1
4. Solvencia	1,8
5. Firmeza	3,3
6. Plazo de cobro	560
7. Plazo de pago	619

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	4.879.138	4.879.138	0	20.152.537	0	20.152.537
(2)	0	0	0	0	0	0	156.271	0	156.271
(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	823.713	0	823.713
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	950.000	0	950.000
(9)	0	0	0	0	0	0	2.641.020	0	2.641.020
TOT	0	0	0	4.879.138	4.879.138	0	24.723.541	0	24.723.541
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	4.557.083	3.920.228	0	971.271	0	1.608.126
(2)	0	0	0	11.859	958.910	0	0	0	-947.051
(3)	0	0	0	0	0	0	20.976.250	0	20.976.250
(4)	0	0	0	109.725	0	0	135.000	0	244.725
(5)	0	0	0	200.471	0	0	0	0	200.471
(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	2.641.020	0	2.641.020
TOT	0	0	0	4.879.138	4.879.138	0	24.723.541	0	24.723.541

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
0	0	0	0	0	0	0

IAC-216 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Icod de los Vinos, 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

9.72.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Icod de los Vinos, 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 ICOD DE LOS VINOS

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 descubier-to", a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibos y certificaciones de descubier-to cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

3.- En ejercicios cerrados figuran importes pendientes de cobro y pago de gran antigüedad, habiendo ejercicios en los que no se produce ingreso alguno.

4.- El total de emisiones de la deuda en circulación no se corresponden con la liquidación del presupuesto.

5.- No existe correspondencia entre la deuda en circulación al final del ejercicio y el balance de situación a 31/12/94.

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.

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 ha remitido la certificación o extracto bancario de la cuenta de préstamo concertado con el Banco Central-Hispano.

F) En relación con la recaudación.

No se han remitido las Cuentas de gestión recaudatoria del Consorcio de Tributos.

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 47'9% de los derechos reconocidos, seguido 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 51'6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 23'9% 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 a los Capítulos 6 (Inversiones reales) y 1 (Gastos de personal).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en un nivel intermedio, pues alcanzaron el 89'4% y 74'2%,

respectivamente, lo que también sucedió con los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en el 84'1% y 89'8%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 67'1%.

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 10'1% 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.

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

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE ICOD DE LOS VINOS

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 virtud del escrito recibido con registro salida nº. 218 de fecha 15 de julio de 1996, en relación con el proyecto de fiscalización de la Cuenta General del ejercicio de 1994 de este ayuntamiento, el funcionario que suscribe informa lo siguiente:

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- No se ha efectuado tal dotación ya que no existe un plan anual de amortizaciones debidamente aprobado por el pleno de la corporación.

4 y 5.- En el documento referente al estado de la deuda, confeccionado manualmente a través de la información contenida en los expedientes relativos a préstamos, figuran operaciones de créditos que, si bien han sido formalizados,

existen importes pendientes de recibir ya que aún no se han ejecutado en su totalidad las inversiones previstas financiar con dichos préstamos.

En el momento de su formalización se emite el documento contable de presupuesto de ingresos "Comprimos de Ingresos Concertados (CIC)". Posteriormente, y de acuerdo con la ejecución de las inversiones, se realizan las peticiones de fondos contabilizándose mediante los documentos de "Reconocimiento y Liquidación de Derechos (DRI)".

Es por ello, que el importe que figura en el estado de la deuda a 31/12/94 es superior a la cifra que recoge el balance de situación a la misma fecha.

En resumen:

Total deuda viva a 31/12/94	
según estado de la deuda	607.108.049
menos saldo de compromisos	
de ingresos a 31/12/94	-131.626.616
Total deuda viva	475.481.433
Saldo cuentas en balance de situación	480.997.323
Diferencia pendiente de verificar	5.515.890

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

1.- En el remanente de tesorería no se deduce cantidad alguna en concepto de pendiente de cobro dudoso o incobrable, pues no existe acuerdo plenario referente al porcentaje que tiene tal consideración.

D) En relación con los justificantes.

3.- En lo que se refiere a la cuenta de préstamo concertada con el Banco Central-Hispano que presenta un saldo de 43.224 ptas., debe darse de baja de la contabilidad ya que según consta en la certificación bancaria (ver fotocopia adjunta) figura como cancelada en la entidad bancaria.

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

En estos momentos se están tramitando los expedientes de rendición de las Cuentas Generales correspondientes a los ejercicios de 1992, 1993 y 1994, así como la del ejercicio de 1995, remitiéndose a esa Audiencia una vez sean aprobadas.

En Icod de Los Vinos, a 2 de octubre de 1996.- EL INTERVENTOR INTERINO, Fdo.: Juan José Acosta de León.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: ICD DE LOS VINOS

EJERCICIO DE 1.996
Población: 22.145

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	281.010.000	0	281.010.000	346.727.361	24,2	234.373.540	112.353.821	0	65.717.361
2.Imp. indirectos	43.002.000	0	43.002.000	34.257.983	2,4	25.018.766	9.239.217	8.744.017	0
3.Tasas y otros	224.235.651	0	224.235.651	209.999.336	14,7	157.332.273	72.667.063	14.236.315	0
4.Transferencias	561.006.000	104.151.881	665.157.881	684.543.865	47,9	678.794.793	5.749.072	0	19.385.984
5.Ing. patrimoniales	15.125.080	0	15.125.080	7.087.671	0,5	6.246.667	841.004	8.037.409	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	1.124.378.731	104.151.881	1.228.530.612	1.282.616.216	89,7	1.081.766.039	200.850.177	31.017.741	85.103.345
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	40.464.441	64.580.466	105.044.907	67.988.055	4,8	41.481.114	26.506.941	37.056.852	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	40.464.441	64.580.466	105.044.907	67.988.055	4,8	41.481.114	26.506.941	37.056.852	0
8.Var.act.financ.	5.003.000	51.593.899	56.596.899	1.808.555	0,1	1.808.555	0	54.788.344	0
9.Var.pas.financ.	168.403.000	41.015.432	209.418.432	77.788.816	5,4	77.788.816	0	131.629.616	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	173.406.000	92.609.331	266.015.331	79.597.371	5,6	79.597.371	0	186.417.960	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	213.870.441	157.189.797	371.060.238	147.585.426	10,3	121.078.485	26.506.941	223.474.812	0
TOTAL INGRESOS	1.338.249.172	261.341.678	1.599.590.850	1.430.201.642	100,0	1.202.844.524	227.357.118	254.492.553	85.103.345
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	628.424.834	66.557.946	694.982.780	612.332.158	51,6	600.405.357	11.926.801	35.891.176	46.759.446
2.Comp.bienes y serv.	323.189.593	17.593.375	340.782.968	283.326.334	23,9	195.593.257	87.733.077	11.263.789	46.192.845
3.Intereses	83.681.056	0	83.681.056	82.904.308	7,0	81.644.215	1.296.093	0	740.748
4.Transferencias	32.568.730	29.652.453	62.221.183	23.121.698	1,9	18.782.233	4.339.465	0	39.099.485
SUBTOTAL CAPS. 1-4	1.067.864.213	113.803.774	1.181.667.987	1.001.720.498	84,3	896.425.062	105.295.436	47.154.965	132.792.524
6.Inversiones reales	222.543.989	142.537.904	365.081.893	133.867.471	11,3	129.656.616	4.210.855	92.002.733	139.211.689
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	222.543.989	142.537.904	365.081.893	133.867.471	11,3	129.656.616	4.210.855	92.002.733	139.211.689
8.Var.act.financ.	5.761.650	0	5.761.650	4.988.965	0,4	4.675.419	313.546	0	772.685
9.Var.pas.financ.	42.079.320	5.000.000	47.079.320	47.079.320	4,0	35.716.059	11.363.261	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	47.840.970	5.000.000	52.840.970	52.068.285	4,4	40.391.478	11.676.807	0	772.685
SUBTOTAL CAPS. 6-9	270.384.959	147.537.904	417.922.863	185.935.756	15,7	170.048.094	15.887.662	92.002.733	139.984.374
TOTAL GASTOS	1.338.249.172	261.341.678	1.599.590.850	1.187.656.254	100,0	1.066.473.156	121.183.098	139.157.698	272.776.898
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	203.799.048	4.187.204	207.986.252	185.434.473	15,6	172.785.148	12.679.325	6.244.689	16.277.090
2.Protec.civil y s.c.	107.230.033	199.790	107.429.823	103.161.827	8,7	98.763.339	4.398.488	1.163.105	3.104.891
3.Seg.protecc.p.social	67.337.279	90.936.206	158.273.485	91.357.469	7,7	85.899.953	5.437.516	12.743.954	54.192.082
4.Prod.bienes pub.soc	667.700.510	150.555.860	818.256.370	568.458.794	47,9	487.494.153	80.964.641	81.948.998	167.848.578
5.Prod.bienes c.econ.	62.893.183	8.643.821	71.537.004	21.815.207	1,8	17.856.976	3.958.231	30.731.578	18.990.219
6.Reg.econ.c.general	105.028.743	1.818.797	106.847.540	88.158.108	7,4	86.353.625	1.804.483	6.325.394	12.364.058
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.publicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	124.260.376	5.000.000	129.260.376	129.260.376	10,9	117.319.962	11.940.414	0	0
TOTAL GASTOS	1.338.249.172	261.341.678	1.599.590.850	1.187.656.254	100,0	1.066.473.156	121.183.098	139.157.698	272.776.898

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
948.798.679	0	98.364.374	850.434.305	159.857.391	0	690.576.914
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
372.657.204	0	112.903.222	86.919.041	459.576.245	195.160.725	264.415.520

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	1.430.201.642
2.Obligaciones reconocidas netas	1.187.656.254
3.Resultado presupuestario (1-2)	242.545.388
4.Desviaciones positivas de financiación	40.000.969
5.Desviaciones negativas de financiación	27.724.436
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	42.772.040
7.Result. de operaciones comerciales	0
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	273.040.895

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		918.454.032
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	227.357.118	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	690.576.914	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	520.000	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		556.631.633
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	121.183.098	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	264.415.520	
- De presupuesto de ingresos	116.235	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	170.916.780	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		96.290.493
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		40.000.969
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		418.111.923
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		458.112.892

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: ICOD DE LOS VINOS

EJERCICIO DE 1.994
Población: 22.145

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	256.942.470	17,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	104.568.970	7,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	2.168.712	0,2	SUBVENCIONES DE CAPITAL	96.620.655	6,7
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	147.999.172	10,3	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	8.111.150	0,6	DEUDAS A LARGO PLAZO	480.997.323	33,6
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	567.935.096	39,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	347.636	*,*
DEUDORES	918.454.032	64,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	99.209.253	6,9	RESULTADOS	182.415.109	12,7
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.432.884.789	100,0	TOTAL PASIVO	1.432.884.789	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	24.567.037	100,0	CUENTAS DE ORDEN	24.567.037	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	24.567.037	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	24.567.037	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	19,5 %
2. Ejecución de ingresos	89,4 %
3. Ejecución de gastos	74,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	84,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	89,8 %
6. Carga financiera global	10,1 %
7. Carga financiera por habitante	5.871 P
8. Ahorro bruto	21,9 %
9. Ahorro neto	18,2 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	67,1 %
11. Ingreso por habitante	64.584 P
12. Gasto por habitante	53.631 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	21.720 P
3. Liquidez	1,8
4. Solvencia	1,4
5. Firmeza	0,9
6. Plazo de cobro	261
7. Plazo de pago	207

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	1.077.256	925.000	32.436.775	33.968.915	0	66.557.946
(2)	0	0	0	2.725.000	5.467.256	11.478.969	8.856.662	0	17.593.375
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	540.000	450.000	9.311.748	20.250.705	0	29.652.453
(6)	0	0	0	7.000.000	4.500.000	116.512.336	23.525.568	0	142.537.904
(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	5.000.000	0	5.000.000
TOT	0	0	0	11.342.256	11.342.256	169.739.828	91.601.850	0	261.341.678

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	1.500.000	1.500.000	4.187.204	0	0	4.187.204
(2)	0	0	0	0	0	199.790	0	0	199.790
(3)	0	0	0	339.012	339.012	34.693.630	56.242.576	0	90.936.206
(4)	0	0	0	2.503.244	7.003.244	128.696.586	26.359.274	0	150.555.860
(5)	0	0	0	4.500.000	0	143.821	4.000.000	0	8.643.821
(6)	0	0	0	2.500.000	2.500.000	1.818.797	0	0	1.818.797
(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	5.000.000	0	5.000.000
TOT	0	0	0	11.342.256	11.342.256	169.739.828	91.601.850	0	261.341.678

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
643.101.643	168.400.000	0	811.501.643	40.215.402	40.215.402	771.286.241

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	46.723.046	0	46.723.046	-46.723.046

IAC-217 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Laguna, 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

9.73.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Laguna, 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 LA LAGUNA

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 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.- En la conciliación de la cuenta nº 31114000270 de CajaCanarias, en «Pagos contabilizados banco y no ayuntamiento», figuran unas partidas por comisión de cobro de impuestos en las que existe un gran retraso entre la contabilización por el banco y el ayuntamiento.

E) En relación con los organismos autónomos.

En el Patronato de Deportes, en la determinación del remanente de tesorería, el importe que figura en deudores de otras operaciones no presupuestarias, no coincide con el que se desprende del balance de situación.

F) En relación con la recaudación.

Se observa el traspaso íntegro de saldos en el ejercicio.

H) En relación con otros aspectos de la gestión.

No se ha remitido la memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 40'9%% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 33'2%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 28'9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 28'4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 26'9% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 (Inversiones reales) y 7 (Transferencias de capital).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 92'6% y 85'4%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en niveles intermedios, el 77'3% y 82'4%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 68%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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

La carga financiera global alcanzó el 22'2% de los derechos reconocidos netos, por lo que ha de ser considerada elevada.

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 debería mejorar la eficacia en la gestión recaudatoria.

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

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

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

En relación al proyecto de informe de fiscalización emitido por la Audiencia de Cuentas de Canarias relativo a la Cuenta General del ejercicio económico de 1994, cúmplame informar lo siguiente:

1) En relación al apartado B.1:

Únicamente indicar que tal como consta en el certificado del acuerdo adoptado por el pleno de esta corporación de fecha 26 de abril de 1995 relativo al informe de la Audiencia de Cuentas de Canarias, sobre la fiscalización de la Cuenta General de 1992 de esta corporación, se solicitó de la Audiencia indicaciones sobre las normas legales o reglamentarias a que debe ajustarse tal dotación en los ejercicios sucesivos, sin que se haya recibido comunicación alguna al respecto.

3) En relación al apartado B.2:

Indicar que este ayuntamiento no tiene implantado, en estado de funcionamiento, el módulo del estado de la deuda, llevándose una contabilidad auxiliar que se resume en los cuadros de amortización. Tal circunstancia se hizo constar en el oficio de remisión de la documentación, de fecha 29 de agosto de 1995, adjuntándose cuadros de amortización de préstamos. No obstante los remitimos nuevamente (Anexo 2).

5) En relación al apartado D.3:

Se adjunta informe del Sr. tesorero: En relación con el informe de fiscalización de la Cuenta General del ejercicio de 1994, de este ayuntamiento, efectuada por la Audiencia de Cuentas de Canarias, referido al apartado D.3), el que suscribe informa:

Que las facturas de comisión por gestión de cobros de tributos municipales, expedidas por la entidad colaboradora CajaCanarias, ventanilla, del año de 1994, hasta el mes de octubre de 1994, fueron remitidas a la intervención de fondos para su formalización con anterioridad al 2/12/94.

Asimismo, se informa que la correspondiente al mes de noviembre de 1994, ventanilla, no se remitió antes de finales del mes de diciembre, por existir diferencias entre las liquidaciones verificadas por la caja y las calculadas por este departamento.

Lo mismo, ocurrió con los meses de octubre y noviembre, referidas a las liquidaciones por comisiones de tributos municipales, padrones.

Es cuanto tiene que informar.

La Laguna, a 23 de septiembre de 1996. EL TESORERO, Fdo.: Benjamín Poncela Montes.

En ampliación del mismo, viene al caso expresar que el retraso operado en la formalización contable trae causa de la práctica del cobros en cuenta, por lo cual fue necesario proceder a la fiscalización *a posteriori*.

6) En relación al apartado E:

Advertir que se ha producido un error en nuestro sistema de información contable a la hora de cuantificar el remanente líquido de tesorería correspondiente al ejercicio de 1994, detectado en el importe que debería figurar como pendiente de cobro proveniente de otras operaciones no presupuestarias. En este sentido, si bien en el estado de remanente de tesorería del citado año figura por tal concepto la cantidad de 1.096.166 ptas., el saldo pendiente de cobro correcto debería ser 903.974 ptas., tal y como se desprende del estado de situación y movimientos de las operaciones no presupuestarias de tesorería, de naturaleza deudora, que se adjunta (Anexo 5).

Asimismo, procede poner en conocimiento de la Audiencia de Cuentas que, en el transcurso del ejercicio de 1995, una vez advertido el error, se procedió a la subsanación del mismo.

7) En relación al apartado F:

Se adjunta informe del Jefe de la Unidad Administrativa de recaudación:

Vistas las observaciones relacionadas con esta Unidad Administrativa de recaudación, planteadas por la Audiencia de Cuentas de Canarias, tras la fiscalización de la Cuenta General de este Excmo. ayuntamiento, correspondientes al año 1994, por la presente se formulan las siguientes alegaciones:

En cuanto al traspaso íntegro de saldos en el ejercicio, en primer lugar hay que comentar que se trata de valores antiguos, de difícil cobro, pero debidamente provisionados en contabilidad. Aún así, más del 50% de esos saldos han sido dados de baja por prescripción a lo largo del año 1996.

San Cristóbal de La Laguna, a 25 de septiembre de 1996.- EL JEFE DE LA UAR, Fdo.: Javier de la Cruz Aguilar.

San Cristóbal de La Laguna, a 24 de septiembre de 1996. EL INTERVENTOR ACCTAL., Fdo.: Estanislao González Alayón.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LA LAGUNAEJERCICIO DE 1.994
Población: 125.183

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	2.606.000.000	0	2.606.000.000	2.743.354.471	33,2	1.838.259.923	886.897.305	0	119.157.228
2.Imp. indirectos	221.000.000	0	221.000.000	419.713.688	5,1	318.255.066	101.458.622	0	198.713.688
3.Tasas y otros	1.162.300.000	412.000	1.162.712.000	1.262.598.256	15,3	850.835.151	394.095.265	0	82.218.416
4.Transferencias	2.885.400.000	117.366.671	3.002.766.671	3.377.838.323	40,9	3.246.623.935	131.214.388	0	375.071.652
5.Ing. patrimoniales	62.000.000	0	62.000.000	68.955.741	0,8	37.911.722	31.044.019	0	6.955.741
SUBTOTAL CAPS. 1-5	6.936.700.000	117.778.671	7.054.478.671	7.872.460.479	95,3	6.291.885.797	1.544.709.599	0	782.116.725
6.Enaj.inv.reales	100.000	0	100.000	5.058.257	0,1	4.354.287	703.970	0	4.958.257
7.Transferencias	96.200.000	291.970.956	388.170.956	386.345.066	4,7	90.663.580	295.681.486	1.825.890	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	96.300.000	291.970.956	388.270.956	391.403.323	4,7	95.017.867	296.385.456	1.825.890	4.958.257
8.Var.act.financ.	0	1.485.496.436	1.485.496.436	0	0,0	0	0	1.485.496.436	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	1.485.496.436	1.485.496.436	0	0,0	0	0	1.485.496.436	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	96.300.000	1.777.467.392	1.873.767.392	391.403.323	4,7	95.017.867	296.385.456	1.487.322.326	4.958.257
TOTAL INGRESOS	7.033.000.000	1.895.246.063	8.928.246.063	8.263.863.802	100,0	6.386.903.664	1.841.095.055	1.487.322.326	787.074.982
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	2.198.750.000	113.705.982	2.312.455.982	2.200.414.597	28,9	2.195.487.249	6.927.348	0	112.041.385
2.Comp.bienes y serv.	2.226.600.000	57.602.355	2.284.202.355	2.162.458.574	28,4	1.342.824.481	819.634.093	0	121.743.781
3.Intereses	1.144.390.156	-52.244.203	1.092.145.953	989.739.539	13,0	986.921.821	2.817.718	0	102.406.414
4.Transferencias	446.150.000	-11.739.500	434.410.500	429.640.526	5,6	209.896.909	219.743.617	0	4.769.974
SUBTOTAL CAPS. 1-4	6.015.890.156	107.324.634	6.123.214.790	5.782.253.236	75,8	4.733.130.460	1.049.122.776	0	340.961.554
6.Inversiones reales	292.000.000	1.455.711.605	1.747.711.605	906.245.869	11,9	625.882.461	280.363.408	0	841.465.736
7.Transferencias	22.000.000	279.965.621	301.965.621	179.705.313	2,4	174.710.313	4.995.000	0	122.260.308
SUBTOTAL CAPS. 6-7	314.000.000	1.735.677.226	2.049.677.226	1.085.951.182	14,2	800.592.774	285.358.408	0	963.726.044
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	703.109.844	52.244.203	755.354.047	755.347.745	9,9	748.650.666	6.697.079	0	6.302
SUBTOTAL CAPS. 8-9	703.109.844	52.244.203	755.354.047	755.347.745	9,9	748.650.666	6.697.079	0	6.302
SUBTOTAL CAPS. 6-9	1.017.109.844	1.787.921.429	2.805.031.273	1.841.298.927	24,2	1.549.243.440	292.055.487	0	963.732.346
TOTAL GASTOS	7.033.000.000	1.895.246.063	8.928.246.063	7.623.552.163	100,0	6.282.373.900	1.341.178.263	0	1.304.693.900
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	609.541.100	90.618.982	700.160.082	633.962.807	8,3	532.363.389	101.599.418	0	66.197.275
2.Protec.civil y s.c.	555.185.590	-36.113.242	519.072.348	508.394.345	6,7	476.971.327	31.423.018	0	10.678.003
3.Seg.protecc.p.social	595.423.291	51.533.192	646.956.483	601.896.716	7,9	557.531.539	44.365.177	0	45.059.767
4.Prod.bienes pub.soc	2.982.181.579	1.197.367.674	4.179.549.253	3.374.081.979	44,3	2.315.394.344	1.058.687.635	0	805.467.274
5.Prod.bienes c.econ.	92.995.069	565.163.545	658.158.614	411.500.265	5,4	346.196.776	65.303.489	0	246.658.349
6.Reg.econ.c.general	343.759.707	17.856.436	361.616.143	341.746.809	4,5	317.850.944	23.895.665	0	19.869.334
7.Reg.econ.sect.prod.	17.913.664	8.819.476	26.733.140	18.201.489	0,2	11.812.625	6.388.864	0	8.531.651
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Daída pública	1.836.000.000	0	1.836.000.000	1.733.767.753	22,7	1.724.252.956	9.514.797	0	102.232.247
TOTAL GASTOS	7.033.000.000	1.895.246.063	8.928.246.063	7.623.552.163	100,0	6.282.373.900	1.341.178.263	0	1.304.693.900

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
8.065.473.176	0	0	8.065.473.176	1.601.666.804	810.947.333	5.652.859.039
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
1.669.200.896	-189.260.104	1.038.612.350	154.143.962	1.634.084.754	1.141.613.103	492.471.651

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	8.227.998.719	
2.Obligaciones reconocidas netas	7.623.552.163	
3.Resultado presupuestario (1-2)	604.446.556	
4.Desviaciones positivas de financiación	367.605.221	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	807.783.250	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	1.044.624.585	

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		4.481.830.759
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.841.095.055	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	5.652.859.039	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	17.745.835	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	3.027.331.016	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	2.538.154	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		3.580.067.012
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	1.341.178.263	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	492.471.651	
- De presupuesto de ingresos	599.985	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.745.817.113	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LÍQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		429.492.772
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		1.073.573.363
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		257.683.156
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.331.256.519

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LA LAGUNA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 125.183

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	5.111.233.451	38,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	117.991.678	0,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	952.734.217	7,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	914.212	*,*	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	140.473.327	1,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	7.282.086.275	55,2
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	3.580.067.012	27,1
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	2.538.154	*,*
DEUDORES	7.511.699.929	56,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	429.492.772	3,3	RESULTADOS	1.258.396.355	9,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	13.193.813.691	100,0	TOTAL PASIVO	13.193.813.691	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	1.180.026.952	100,0	CUENTAS DE ORDEN	1.180.026.952	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.180.026.952	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.180.026.952	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	26,9 %
2. Ejecución de ingresos	92,6 %
3. Ejecución de gastos	85,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	77,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	82,4 %
6. Carga financiera global	22,2 %
7. Carga financiera por habitante	13.940 P
8. Ahorro bruto	26,6 %
9. Ahorro neto	17,0 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	68,0 %
11. Ingreso por habitante	66.014 P
12. Gasto por habitante	60.899 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	*,*
2. Endeudamiento por habitante	58.172 P
3. Liquidez	1,4
4. Solvencia	1,2
5. Firmeza	0,7
6. Plazo de cobro	350
7. Plazo de pago	219

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	154.161.798	168.524.798	33.521.311	94.547.671	0	113.705.982
(2)	0	0	0	44.708.000	21.610.000	11.273.355	23.231.000	0	57.602.355
(3)	0	0	0	9.025	52.253.228	0	0	0	-52.244.203
(4)	0	4.500.000	0	5.265.000	23.600.000	2.095.500	0	0	-11.739.500
(6)	0	0	0	12.325.494	12.325.494	1.277.668.485	178.043.120	0	1.455.711.605
(7)	0	0	0	9.600.000	0	156.437.785	113.927.836	0	279.965.621
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	52.253.228	9.025	0	0	0	52.244.203
TOT	0	4.500.000	0	278.322.545	278.322.545	1.480.996.436	409.749.627	0	1.895.246.063
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	37.128.455	25.150.500	78.641.027	0	0	90.618.982
(2)	0	0	0	13.005.000	63.000.000	9.756.758	4.125.000	0	-36.113.242
(3)	0	0	0	27.232.571	13.135.000	15.616.531	21.819.090	0	51.533.192
(4)	0	4.500.000	0	127.093.865	107.998.865	809.417.137	364.355.537	0	1.197.367.674
(5)	0	0	0	12.538.401	9.141.472	542.316.616	19.450.000	0	565.163.545
(6)	0	0	0	7.842.000	6.434.455	16.448.891	0	0	17.856.436
(7)	0	0	0	1.220.000	1.200.000	8.799.476	0	0	8.819.476
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	52.262.253	52.262.253	0	0	0	0
TOT	0	4.500.000	0	278.322.545	278.322.545	1.480.996.436	409.749.627	0	1.895.246.063

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
2.809.574.150	1.280.000.000	0	4.089.574.150	432.468.411	432.468.411	3.657.105.739

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Paq. 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 AUTÓNOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES
ENTIDAD DE ORIGEN: LA LAGUNA

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	3.002.000	0	3.002.000	3.166.593	2,2	3.166.593	0	0	164.593
4.Transferencias	112.230.000	15.204.318	127.434.318	131.229.282	92,6	101.411.422	29.817.860	0	3.794.964
5.ing. patrimoniales	3.104.000	0	3.104.000	7.328.180	5,2	1.328.180	6.000.000	0	4.224.180
SUBTOTAL CAPS. 1-5	118.336.000	15.204.318	133.540.318	141.724.055	100,0	105.906.195	35.817.860	0	8.183.737
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.	100.000	14.549.209	14.649.209	0	0,0	0	0	14.649.209	0
9.Var.pas.financ.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	1.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	101.000	14.549.209	14.650.209	0	0,0	0	0	14.650.209	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	101.000	14.549.209	14.650.209	0	0,0	0	0	14.650.209	0
TOTAL INGRESOS	118.437.000	29.753.527	148.190.527	141.724.055	100,0	105.906.195	35.817.860	14.650.209	8.183.737
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	71.193.534	-4.087.344	67.126.190	64.197.412	46,3	64.197.412	0	0	2.928.778
2.Comp.bienes y serv.	42.683.466	22.354.169	65.037.635	58.924.684	42,5	48.007.160	10.917.524	0	6.112.951
3.Intereses	200.000	0	200.000	198.800	0,1	198.800	0	0	1.200
4.Transferencias	2.509.000	4.040.000	6.549.000	6.537.735	4,7	6.207.735	330.000	0	11.265
SUBTOTAL CAPS. 1-4	116.586.000	22.326.825	138.912.825	129.858.631	93,6	118.611.107	11.247.524	0	9.054.194
6.Inversiones reales	1.750.000	6.676.702	8.426.702	8.155.063	5,9	8.017.736	137.327	0	271.639
7.Transferencias	0	750.000	750.000	750.000	0,5	750.000	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	1.750.000	7.426.702	9.176.702	8.905.063	6,4	8.767.736	137.327	0	271.639
8.Var.act.financ.	100.000	0	100.000	0	0,0	0	0	0	100.000
9.Var.pas.financ.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
SUBTOTAL CAPS. 8-9	101.000	0	101.000	0	0,0	0	0	0	101.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	1.851.000	7.426.702	9.277.702	8.905.063	6,4	8.767.736	137.327	0	372.639
TOTAL GASTOS	118.437.000	29.753.527	148.190.527	138.763.694	100,0	127.378.843	11.384.851	0	9.426.833
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	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	16.653.959	-1.725.156	14.928.803	13.671.542	9,9	13.671.542	0	0	1.257.261
4.Prod.bienes pub.soc	101.582.041	31.478.683	133.060.724	124.893.352	90,0	113.508.501	11.384.851	0	8.167.372
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	201.000	0	201.000	198.800	0,1	198.800	0	0	2.200
TOTAL GASTOS	118.437.000	29.753.527	148.190.527	138.763.694	100,0	127.378.843	11.384.851	0	9.426.833

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
27.533.125	0	0	27.533.125	21.316.000	0	6.217.125
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
9.757.395	0	9.151.976	1.842.852	11.600.247	10.463.233	1.137.014

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	141.724.055	
2.Obligaciones reconocidas netas	138.763.694	
3.Resultado presupuestario (1-2)		2.960.361
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	14.549.209	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		17.509.570

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		30.721.834
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	35.817.860	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	6.217.125	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	903.974	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	12.217.125	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		24.082.939
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	11.384.851	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	1.137.014	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	11.561.074	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		4.690.675
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		11.329.570
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		11.329.570

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES
 ENTIDAD DE ORIGEN: LA LAGUNA

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	17.327.302	26,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	20.750.619	31,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	9.007.954	13,9
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	24.082.939	37,1
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	42.938.959	66,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	4.690.675	7,2	RESULTADOS	11.115.424	17,1
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	64.956.936	100,0	TOTAL PASIVO	64.956.936	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	329.990	100,0	CUENTAS DE ORDEN	329.990	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	329.990	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	329.990	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	25,1 %
2. Ejecución de ingresos	95,6 %
3. Ejecución de gastos	93,6 %
4. Cumplimiento de los cobros	74,7 %
5. Cumplimiento de los pagos	91,8 %
6. Carga financiera global	0,1 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	8,4 %
9. Ahorro neto	8,4 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	100,0 %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	1,2
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** p
3. Liquidez	1,5
4. Solvencia	2,7
5. Firmeza	*.***
6. Plazo de cobro	111
7. Plazo de pago	67

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 AUTÓNOMO
NOMBRE: PATRONATO DE ACTIVIDADES MUSICALES
ENTIDAD DE ORIGEN: LA LAGUNA

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	121.000	0	121.000	405.000	0,5	405.000	0	0	284.000
4.Transferencias	76.003.000	6.000.000	82.003.000	77.000.000	99,2	46.984.374	30.015.626	5.003.000	0
5.Ing. patrimoniales	1.000	0	1.000	223.886	0,3	223.886	0	0	222.886
SUBTOTAL CAPS. 1-5	76.125.000	6.000.000	82.125.000	77.628.886	***,*	47.613.260	30.015.626	5.003.000	506.886
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	23.500.000	23.500.000	0	0,0	0	0	23.500.000	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	23.500.000	23.500.000	0	0,0	0	0	23.500.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	23.500.000	23.500.000	0	0,0	0	0	23.500.000	0
TOTAL INGRESOS	76.125.000	29.500.000	105.625.000	77.628.886	100,0	47.613.260	30.015.626	28.503.000	506.886

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidados	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	22.436.000	1.823.251	24.259.251	14.836.874	16,3	14.836.874	0	0	9.422.377
2.Comp.bienes y serv.	6.901.000	16.797.749	23.698.749	21.954.039	24,1	13.099.008	8.855.031	0	1.744.710
3.Intereses	11.000	350.000	361.000	293.559	0,3	293.559	0	0	67.441
4.Transferencias	46.577.000	4.029.000	50.606.000	47.740.000	52,3	44.018.000	3.722.000	0	2.866.000
SUBTOTAL CAPS. 1-4	75.925.000	23.000.000	98.925.000	84.824.472	92,9	72.247.441	12.577.031	0	14.100.528
6.Inversiones reales	200.000	6.500.000	6.700.000	6.445.856	7,1	3.693.056	2.752.800	0	254.144
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	200.000	6.500.000	6.700.000	6.445.856	7,1	3.693.056	2.752.800	0	254.144
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	200.000	6.500.000	6.700.000	6.445.856	7,1	3.693.056	2.752.800	0	254.144
TOTAL GASTOS	76.125.000	29.500.000	105.625.000	91.270.328	100,0	75.940.497	15.329.831	0	14.354.672

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidados	Pendiente pago	Rema. comprame.	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	5.816.400	0	5.816.400	2.463.489	2,7	2.463.489	0	0	3.352.911
4.Prod.bienes pub.soc	70.297.600	29.150.000	99.447.600	88.513.280	97,0	73.183.449	15.329.831	0	10.934.320
5.Prod.bienes c.econ.	11.000	350.000	361.000	293.559	0,3	293.559	0	0	67.441
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	76.125.000	29.500.000	105.625.000	91.270.328	100,0	75.940.497	15.329.831	0	14.354.672

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
25.589.063	0	0	25.589.063	21.589.063	0	4.000.000
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
3.559.319	0	3.559.319	197.600	3.756.919	3.746.919	10.000

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	77.628.886	
2.Obligaciones reconocidas netas	91.270.328	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-13.641.442
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	22.448.035	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		8.806.593

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		31.015.626
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	30.015.626	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	4.000.000	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.000.000	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	4.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	15.329.831	15.782.348
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	10.000	
- 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	442.517	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		136.180
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		15.369.458
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		15.369.458

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: PATRONATO DE ACTIVIDADES MUSICALES
 ENTIDAD DE ORIGEN: LA LAGUNA

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	11.249.729	21,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	37.814.773	70,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	15.782.348	29,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	35.015.626	65,3	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	136.180	0,3	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	7.195.586	13,4			
TOTAL ACTIVO	53.597.121	100,0	TOTAL PASIVO	53.597.121	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	38,8 %
2. Ejecución de ingresos	73,5 %
3. Ejecución de gastos	86,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	61,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	83,2 %
6. Carga financiera global	0,4 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	-9,3 %
9. Ahorro neto	-9,3 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	100,0 %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,4
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** p
3. Liquidez	2,0
4. Solvencia	2,9
5. Firmeza	*.***
6. Plazo de cobro	165
7. Plazo de pago	68

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

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 AUTÓNOMO
NOMBRE: GERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO
ENTIDAD DE ORIGEN: LA LAGUNA

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	129.600.000	0	129.600.000	77.580.082	26,7	74.405.002	3.175.080	52.019.918	0
4.Transferencias	186.700.000	0	186.700.000	137.900.000	47,5	38.374.998	99.525.002	48.800.000	0
5.Ing. patrimoniales	200.000	0	200.000	475.499	0,2	475.499	0	0	275.499
SUBTOTAL CAPS. 1-5	316.500.000	0	316.500.000	215.955.581	74,3	113.255.499	102.700.082	100.819.918	275.499
6.Enaj.inv.reales	58.000.000	0	58.000.000	74.577.411	25,7	54.864.475	19.712.936	0	16.577.411
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	58.000.000	0	58.000.000	74.577.411	25,7	54.864.475	19.712.936	0	16.577.411
8.Var.act.financ.	3.000.000	41.000.000	44.000.000	0	0,0	0	0	44.000.000	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	3.000.000	41.000.000	44.000.000	0	0,0	0	0	44.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	61.000.000	41.000.000	102.000.000	74.577.411	25,7	54.864.475	19.712.936	44.000.000	16.577.411
TOTAL INGRESOS	377.500.000	41.000.000	418.500.000	290.532.992	100,0	168.119.974	122.413.018	144.819.918	16.852.910

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	290.000.000	34.908.587	324.908.587	211.702.854	96,9	211.410.109	292.745	0	113.205.733
2.Comp.bienes y serv.	25.000.000	0	25.000.000	4.289.037	2,0	3.181.802	1.107.235	0	20.710.963
3.Intereses	500.000	0	500.000	1.204	**,*	1.204	0	0	498.796
4.Transferencias	1.000.000	591.413	1.591.413	1.591.413	0,7	1.591.413	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-4	316.500.000	35.500.000	352.000.000	217.584.508	99,6	216.184.528	1.399.980	0	134.415.492
6.Inversiones reales	58.000.000	5.500.000	63.500.000	938.678	0,4	153.920	784.758	0	62.561.322
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	58.000.000	5.500.000	63.500.000	938.678	0,4	153.920	784.758	0	62.561.322
8.Var.act.financ.	3.000.000	0	3.000.000	0	0,0	0	0	0	3.000.000
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	3.000.000	0	3.000.000	0	0,0	0	0	0	3.000.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	61.000.000	5.500.000	66.500.000	938.678	0,4	153.920	784.758	0	65.561.322
TOTAL GASTOS	377.500.000	41.000.000	418.500.000	218.523.186	100,0	216.338.448	2.184.738	0	199.976.814

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	23.219.802	0	23.219.802	3.063.625	1,4	3.063.625	0	0	20.156.177
2.Protec.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	50.587.056	13.000.000	63.587.056	44.694.314	20,5	44.401.569	292.745	0	18.892.742
4.Prod.bienes pub.soc	303.193.142	28.000.000	331.193.142	170.764.043	78,1	168.872.050	1.891.993	0	160.429.099
5.Prod.bienes c.econ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
6.Reg.econ.c.general	50.000	0	50.000	1.204	**,*	1.204	0	0	48.796
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	450.000	0	450.000	0	0,0	0	0	0	450.000
TOTAL GASTOS	377.500.000	41.000.000	418.500.000	218.523.186	100,0	216.338.448	2.184.738	0	199.976.814

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
64.500.000	0	0	64.500.000	64.500.000	0	0
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
5.616.435	0	5.616.435	0	5.616.435	5.616.435	0

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	290.532.992	
2.Obligaciones reconocidas netas	218.523.186	
3.Resultado presupuestario (1-2)		72.009.806
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	41.000.000	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		113.009.806

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		122.478.518
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	122.413.018	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	65.500	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		17.775.344
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	2.184.738	
- 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	15.590.606	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		8.443.072
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		113.146.246
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		113.146.246

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: GERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO
 ENTIDAD DE ORIGEN: LA LAGUNA

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	938.678	0,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	0	0,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	17.775.344	13,5
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	122.478.518	92,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	8.443.072	6,4	RESULTADOS	114.084.924	86,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	131.860.268	100,0	TOTAL PASIVO	131.860.268	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	11.315.183	100,0	CUENTAS DE ORDEN	11.315.183	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	11.315.183	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	11.315.183	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	10,9 %
2. Ejecución de ingresos	69,4 %
3. Ejecución de gastos	52,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	57,9 %
5. Cumplimiento de los pagos	99,0 %
6. Carga financiera global	*** %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	-0,8 %
9. Ahorro neto	-0,8 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	95,9 %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	***
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** p
3. Liquidez	7,4
4. Solvencia	7,4
5. Firmeza	***
6. Plazo de cobro	154
7. Plazo de pago	30

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
(10)	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-218 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Matanza, 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

9.74.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Matanza, 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 LA MATANZA

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 «Pagos pendientes de aplicación» por un importe de 39.937.986 ptas.

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

4.- En ejercicios cerrados la recaudación y pagos son reducidos en algunos ejercicios.

5.- No existe correspondencia entre el importe pagado en el período por intereses y la liquidación del presupuesto.

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 del remanente de tesorería, en acreedores de otras operaciones no presupuestarias, se ha incluido el saldo del subgrupo 52 «Fianzas y depósitos recibidos».

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.- 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 proceder 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).

4.- Figura en el extracto bancario del BBV un saldo de 450.991 ptas., correspondiente al pósito agrícola las disposiciones de régimen local no incluyen entre las obligaciones de los ayuntamientos el mantenimiento del pósito municipal, por lo que las aportaciones presupuestarias tienen carácter voluntario, pudiéndose estudiar por la corporación el no consignar en el futuro más cantidades para esta finalidad.

F) En relación con la recaudación.

En este apartado únicamente se remitió la relación de ordenanzas fiscales en vigor.

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 49'5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 21'6%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 33'7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 28'9% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron, el primero en un nivel intermedio y el segundo en uno reducido, pues alcanzaron el 85'5% y 65'7%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en parámetros reducidos, el 72'2% y 69'1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 81'6%.

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

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

La carga financiera global, alcanzó el 5'1% de los derechos reconocidos netos.

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

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

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

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL

EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE LA MATANZA

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

1.- No se ha efectuado durante 1994 dotaciones para amortizaciones del inmovilizado material dado que no se dispone de la información en las condiciones adecuadas para su correcta contabilización.

2.- En relación a la no estimación de ingresos afectados a gastos futuros, y debido a que durante el ejercicio de 1994, esta corporación no había dispuesto del módulo informático correspondiente resultaba del todo imposible la realización de este cálculo,

3.- La recaudación y los pagos de ejercicios cerrados son reducidos en algunos años, y ello es debido fundamentalmente a que corresponden a ejercicios en los que es necesario realizar una depuración de deudores y acreedores.

4.- Como se pone de manifiesto en el informe de conciliación bancaria anexa al acta de arqueo de 31/12/94, la cantidad que figura en caja corporación metálico corresponde a un pendiente de conciliación bancaria en la cual se está trabajando a fin de determinar concretamente la citada cantidad, no obstante dichos trabajos se han retrasado por la dificultad que tiene el manejo de documentación que se remonta a 1987.

Es todo lo que por el momento tengo a bien informar, en la Villa de La Matanza de Acentejo a 1 de agosto de 1996.- LA SECRETARIA-INTERVENTORA, Fdo.: Ana Montserrat García Rodríguez.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LA MATANZA DE ACENTEJO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 6.310

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	49.650.000	0	49.650.000	55.417.988	15,5	40.630.967	14.787.021	0	5.787.988
2.Imp. indirectos	5.550.000	0	5.550.000	5.802.927	1,6	5.802.927	0	0	252.927
3.Tasas y otros	65.838.305	0	65.838.305	76.999.731	21,6	66.310.124	10.689.607	0	11.161.426
4.Transferencias	165.368.000	0	165.368.000	176.971.418	49,5	130.011.127	46.960.291	0	11.603.418
5.Ing. patrimoniales	4.570.000	0	4.570.000	4.267.686	1,2	3.214.634	1.053.052	302.314	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	290.976.305	0	290.976.305	319.459.750	89,4	245.969.779	73.489.971	302.314	28.785.759
6.Eraj. inv. reales	31.000.000	0	31.000.000	6.850.000	1,9	3.544.800	3.305.200	24.150.000	0
7.Transferencias	53.255.673	19.227.891	72.483.564	30.869.175	8,6	8.184.925	22.684.250	41.614.389	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	84.255.673	19.227.891	103.483.564	37.719.175	10,6	11.729.725	25.989.450	65.764.389	0
8.Var.act.financ.	500.000	0	500.000	115.464	**,*	115.464	0	384.536	0
9.Var.pas.financ.	23.000.000	0	23.000.000	0	0,0	0	0	23.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	23.500.000	0	23.500.000	115.464	**,*	115.464	0	23.384.536	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	107.755.673	19.227.891	126.983.564	37.834.639	10,6	11.845.189	25.989.450	89.148.925	0
TOTAL INGRESOS	398.731.978	19.227.891	417.959.869	357.294.389	100,0	257.814.968	99.479.421	89.451.239	28.785.759
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
1.Retrib. personal	85.727.000	-2.000.000	83.727.000	67.597.081	24,8	66.805.789	791.292	0	16.129.919
2.Comp.bienes y serv.	94.790.000	718.250	95.508.250	91.678.005	33,7	46.714.318	44.963.687	0	3.830.245
3.Intereses	7.936.000	0	7.936.000	7.859.160	2,9	7.859.160	0	0	76.840
4.Transferencias	14.425.000	2.400.000	16.825.000	15.606.765	5,7	12.480.484	3.126.281	0	1.218.235
SUBTOTAL CAPS. 1-4	202.878.000	1.118.250	203.996.250	182.741.011	67,1	133.859.751	48.881.260	0	21.255.239
6.Inversiones reales	176.743.978	18.109.641	194.853.619	78.694.023	28,9	43.441.059	35.252.964	0	116.159.596
7.Transferencias	5.460.000	0	5.460.000	2.171.128	0,8	2.171.128	0	0	3.288.872
SUBTOTAL CAPS. 6-7	182.203.978	18.109.641	200.313.619	80.865.151	29,7	45.612.187	35.252.964	0	119.448.468
8.Var.act.financ.	2.000.000	0	2.000.000	105.618	**,*	105.618	0	0	1.894.382
9.Var.pas.financ.	11.650.000	0	11.650.000	8.438.842	3,1	8.438.842	0	0	3.211.158
SUBTOTAL CAPS. 8-9	13.650.000	0	13.650.000	8.544.460	3,1	8.544.460	0	0	5.105.540
SUBTOTAL CAPS. 6-9	195.853.978	18.109.641	213.963.619	89.409.611	32,9	54.156.647	35.252.964	0	124.554.008
TOTAL GASTOS	398.731.978	19.227.891	417.959.869	272.150.622	100,0	188.016.398	84.134.224	0	145.809.247
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
1.Serv.caract.gral.	49.316.000	0	49.316.000	42.030.320	15,4	32.297.964	9.732.356	0	7.285.680
2.Protec.civil y s.c.	15.064.000	0	15.064.000	11.096.639	4,1	10.930.396	166.243	0	3.967.361
3.Seg.protecc.p.social	21.804.000	4.109.641	25.913.641	19.889.316	7,3	14.723.867	5.165.449	0	6.024.325
4.Prod.bienes pub.soc	233.491.375	15.118.250	248.609.625	162.744.909	59,8	97.074.977	65.669.932	0	85.864.716
5.Prod.bienes econ.	17.300.000	0	17.300.000	4.844.489	1,8	3.377.403	1.467.086	0	12.455.511
6.Reg.econ.c.general	31.950.603	0	31.950.603	10.366.358	3,8	10.366.358	0	0	21.584.245
7.Reg.econ.sect.prod.	5.620.000	0	5.620.000	3.498.777	1,3	2.947.431	551.346	0	2.121.223
9.Transf.adm.públicas	4.600.000	0	4.600.000	1.381.812	0,5	0	1.381.812	0	3.218.188
0.Deuda pública	19.586.000	0	19.586.000	16.298.002	6,0	16.298.002	0	0	3.287.998
TOTAL GASTOS	398.731.978	19.227.891	417.959.869	272.150.622	100,0	188.016.398	84.134.224	0	145.809.247

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
455.797.251	0	0	455.797.251	168.981.656	0	286.815.595
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
467.360.135	0	215.774.544	0	467.360.135	215.774.544	251.585.591

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	357.294.389	
2.Obligaciones reconocidas netas	272.150.622	
3.Resultado presupuestario (1-2)		85.143.767
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de tesorer.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		85.143.767

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		357.926.929
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	99.479.421	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	286.815.595	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	199.444	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	21.575.572	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	6.991.959	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		306.800.996
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	84.134.224	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	251.585.591	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	11.019.167	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	39.937.986	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		50.888.258
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		102.014.191
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) 6 (4+5)		102.014.191

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LA MATANZA DE ACENTEJO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 6.310

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.029.762.258	66,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	966.178.105	62,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	12.618.250	0,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	43.334.490	2,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	58.515.078	3,8
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	353.305.678	22,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	6.991.959	0,5
DEUDORES	386.494.460	24,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	90.931.862	5,9	RESULTADOS	152.914.000	9,9
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.550.523.070	100,0	TOTAL PASIVO	1.550.523.070	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	17.717.428	100,0	CUENTAS DE ORDEN	17.717.428	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	17.717.428	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	17.717.428	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	4,8 %
2. Ejecución de ingresos	85,5 %
3. Ejecución de gastos	65,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	72,2 %
5. Cumplimiento de los pagos	69,1 %
6. Carga financiera global	5,1 %
7. Carga financiera por habitante	2.583 P
8. Ahorro bruto	42,8 %
9. Ahorro neto	40,2 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	81,6 %
11. Ingreso por habitante	56.624 P
12. Gasto por habitante	43.130 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,4
2. Endeudamiento por habitante	9.273 P
3. Liquidez	1,3
4. Solvencia	3,8
5. Firmeza	* *
6. Plazo de cobro	410
7. Plazo de pago	697

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	2.000.000	0	0	0	-2.000.000
(2)	0	0	0	2.000.000	2.400.000	0	1.118.250	0	718.250
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	2.400.000	0	0	0	0	2.400.000
(6)	0	0	0	5.000.000	5.000.000	0	18.109.641	0	18.109.641
(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	9.400.000	9.400.000	0	19.227.891	0	19.227.891
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	4.109.641	0	4.109.641
(4)	0	0	0	7.000.000	7.000.000	0	15.118.250	0	15.118.250
(5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	2.400.000	2.400.000	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	9.400.000	9.400.000	0	19.227.891	0	19.227.891

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.	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0

IAC-219 Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Orotava, 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

9.75.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Orotava, 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 LA OROTAVA

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 descubier-to», a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibos y certificaciones de descubier-to cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

3.- Figuran contabilizados en presupuesto los anticipos del Consorcio de Tributos, cuando sería más adecuado a su naturaleza el tratamiento como operaciones no presupuestarias de tesorería.

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

5.- No existe correspondencia entre el saldo final de deudores del ejercicio anterior 1.227.680.741 ptas. y el inicial del corriente 1.237.140.505 ptas.

6.- No existe correspondencia entre el saldo final de acreedores del ejercicio anterior 549.960.698 ptas. y el inicial del corriente 749.960.698 ptas.

7.- No se ha remitido la deuda en circulación 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.

F) En relación con la recaudación.

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 40'1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Gastos de personal) con el 23'6%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 35% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Impuestos directos), que supuso el 34'9% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevado el primero e intermedio el segundo, pues alcanzaron el 108'7% y 86'9%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en niveles intermedios, el 78% y 89'3%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 68'9%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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

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, aunque era necesario potenciar la eficacia recaudatoria.

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

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

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 los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio de 1994 remitido por la Audiencia de Cuentas de Canarias, y dentro del plazo establecido al efecto para la formulación de alegaciones por parte de esta corporación, el interventor accidental que suscribe, en relación con aquellos aspectos del proyecto de informe en que no se manifiesta acuerdo con respecto al contenido del mismo, informa lo siguiente:

PRIMERO.- En el mencionado proyecto de informe se establece que durante el ejercicio de 1994 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

A este respecto, y como ya se mencionó en el informe emitido en relación con la fiscalización efectuada por la Audiencia de Cuentas correspondiente al ejercicio de 1993, se han de considerar dos circunstancias de extrema importancia:

a) Por un lado, el hecho de contar con un inventario de bienes que, a pesar de haber sido recientemente elaborado, no cuenta con datos suficientes respecto a la amortización acumulada de los bienes y derechos del mismo ni de su vida útil, por lo que resulta del todo imposible proceder a la elaboración de unos criterios fiables para la dotación de amortizaciones.

b) Por otro lado, y en relación con lo anterior, no se ha encontrado en la Orden de 17 de julio de 1990, por la que se aprueba la ICAL, instrucción alguna sobre la aplicación de la amortización, ni el establecimiento de normas y criterios de valoración de los bienes, por lo que, estando dicha regulación pendiente de desarrollo legal o reglamentario, podría ser la propia Audiencia de Cuentas la que establezca las normas para su contabilización.

SEGUNDO.- En cuanto a las afirmaciones contenidas en los puntos B.4 y B.5 del proyecto de informe sobre que no existe correspondencia entre los saldos finales de deudores y acreedores del ejercicio anterior y los iniciales del corriente, no se puede estar en absoluto de acuerdo con las mismas, puesto que, según los datos observados y comprobados que figuran en la contabilidad municipal, estos saldos coinciden totalmente. En cualquier caso, puesto que en el proyecto de informe no se especifica claramente cuáles son las pretendidas diferencias entre esta obligada correlación, no puede formularse mayor aclaración al respecto.

TERCERO.- En cuanto al hecho de que no se haya remitido la deuda en circulación ni los intereses del estado de la deuda (punto B.6 del proyecto de informe), se entiende que, en aplicación de lo dispuesto en la Regla 424 de la Orden de 17 de julio de 1990, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, el estado de la deuda recoge únicamente las operaciones relacionadas con la emisión de empréstitos, y puesto que esta corporación no ha realizado emisión alguna de este tipo, dicho estado no ha sido confeccionado.

Es cuanto se tiene que informar al respecto.

Villa de La Orotava, a 7 de agosto de 1996.- EL INTERVENTOR ACCIDENTAL.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LA OROTAVAEJERCICIO DE 1.994
Población: 36.042

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	467.500.000	0	467.500.000	614.887.122	23,6	435.688.730	179.198.392	0	147.387.122
2.Imp. indirectos	65.000.000	0	65.000.000	80.851.409	3,1	51.509.480	29.341.929	0	15.851.409
3.Tasas y otros	482.300.000	0	482.300.000	481.906.623	18,5	324.176.373	157.730.250	393.377	0
4.Transferencias	842.500.000	0	842.500.000	1.042.789.424	40,1	998.064.520	44.724.904	0	200.289.424
5.Ing. patrimoniales	103.000.000	0	103.000.000	70.475.054	2,7	61.035.772	9.439.282	32.524.946	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	1.960.300.000	0	1.960.300.000	2.290.909.632	88,0	1.870.474.875	420.434.757	32.918.323	363.527.955
6.Enaj.inv.reales	30.000	21.388.506	21.418.506	21.388.506	0,8	10.388.506	11.000.000	30.000	0
7.Transferencias	125.150.000	88.092.973	213.242.973	92.709.301	3,6	20.527.172	72.182.129	120.533.672	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	125.180.000	109.481.479	234.661.479	114.097.807	4,4	30.915.678	83.182.129	120.563.672	0
8.Var.act.financ.	13.500.000	480.856	13.980.856	12.061.833	0,5	3.648.900	8.412.933	1.919.023	0
9.Var.pas.financ.	20.000	184.827.955	184.847.955	184.837.955	7,1	124.837.955	60.000.000	10.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	13.520.000	185.308.811	198.828.811	196.899.788	7,6	128.486.855	68.412.933	1.929.023	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	138.700.000	294.790.290	433.490.290	310.997.595	12,0	159.402.533	151.595.062	122.492.695	0
TOTAL INGRESOS	2.099.000.000	294.790.290	2.393.790.290	2.601.907.227	100,0	2.029.877.408	572.029.819	155.411.018	363.527.955
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprone.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	735.324.393	-21.248.557	714.075.836	708.085.714	34,0	708.022.828	62.886	0	5.990.122
2.Comp.bienes y serv.	714.940.000	21.830.000	736.770.000	727.165.308	35,0	597.350.097	129.813.211	0	9.606.692
3.Intereses	145.765.430	5.723.000	151.488.430	147.522.223	7,1	118.175.667	29.346.556	0	3.966.207
4.Transferencias	86.400.000	600.000	87.000.000	77.345.351	3,7	67.925.952	9.419.399	0	9.654.649
SUBTOTAL CAPS. 1-4	1.682.429.823	6.904.443	1.689.334.266	1.660.116.596	79,8	1.491.474.544	168.642.052	0	29.217.670
6.Inversiones reales	284.300.000	146.972.816	431.272.816	152.340.252	7,3	128.063.347	24.276.905	32.973.020	245.959.544
7.Transferencias	3.100.000	20.102.220	23.202.220	20.102.220	1,0	14.165.858	5.936.362	0	3.100.000
SUBTOTAL CAPS. 6-7	287.400.000	167.075.036	454.475.036	172.442.472	8,3	142.229.205	30.213.267	32.973.020	249.059.544
8.Var.act.financ.	14.000.000	480.856	14.480.856	12.230.856	0,6	11.730.856	500.000	0	2.250.000
9.Var.pas.financ.	115.170.177	120.329.955	235.500.132	235.490.132	11,3	212.833.736	22.656.396	0	10.000
SUBTOTAL CAPS. 8-9	129.170.177	120.810.811	249.980.988	247.720.988	11,9	224.564.592	23.156.396	0	2.260.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	416.570.177	287.885.847	704.456.024	420.163.460	20,2	366.793.797	53.369.663	32.973.020	251.319.544
TOTAL GASTOS	2.099.000.000	294.790.290	2.393.790.290	2.080.280.056	100,0	1.858.268.341	222.011.715	32.973.020	280.537.214
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprone.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	180.668.532	5.280.859	185.949.391	170.846.923	8,2	165.537.661	5.309.262	6.129.733	8.972.733
2.Protec.civil y s.c.	118.303.685	-4.500.000	113.803.685	111.189.075	5,3	110.411.642	777.433	0	2.614.610
3.Seg.protecc.p.social	280.875.794	-8.500.000	272.375.794	265.803.462	12,8	256.844.189	8.959.273	0	6.572.332
4.Prod.bienes pub.soc	951.707.760	85.690.750	1.037.398.510	938.080.366	45,1	798.525.539	139.554.827	25.124.141	74.194.003
5.Prod.bienes c.econ.	47.803.970	71.888.506	119.692.476	60.283.547	2,9	54.800.495	5.483.052	1.719.146	57.689.783
6.Reg.econ.c.general	97.904.652	0	97.904.652	94.896.155	4,6	92.561.349	2.334.806	0	3.008.497
7.Reg.econ.sect.prod.	135.500.000	20.102.220	155.602.220	36.779.317	1,8	29.189.207	7.590.110	0	118.822.903
9.Transf.adm.públicas	27.510.000	124.827.955	152.337.955	147.651.811	7,1	147.651.811	0	0	4.686.144
0.Deuda pública	258.725.607	0	258.725.607	254.749.400	12,2	202.746.448	52.002.952	0	3.976.207
TOTAL GASTOS	2.099.000.000	294.790.290	2.393.790.290	2.080.280.056	100,0	1.858.268.341	222.011.715	32.973.020	280.537.214

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
1.237.140.505	0	0	1.237.140.505	337.442.233	0	899.698.272
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
749.960.698	-76.533.425	572.539.222	0	673.427.273	562.067.653	111.359.620

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	2.601.907.227	
2.Obligaciones reconocidas netas	2.080.280.056	
3.Resultado presupuestario (1-2)	521.627.171	
4.Desviaciones positivas de financiación	116.031.575	
5.Desviaciones negativas de financiación	10.664.213	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	416.259.809	

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		557.799.718
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	572.029.819	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	899.698.272	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	909.231.222	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	4.697.151	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		444.863.380
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	222.011.715	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	111.359.620	
- De presupuesto de ingresos	2.021	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	111.490.024	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		90.909.907
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		105.367.362
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		98.478.883
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		203.846.245

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LA OROTAVA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 36.042

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	18.928.307.725	92,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	18.359.779.202	89,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	92.709.301	0,5
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	92.315.760	0,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	1.170.000	*,*	DEUDAS A LARGO PLAZO	994.829.252	4,8
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	444.863.380	2,2
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	4.697.151	*,*
DEUDORES	1.471.728.091	7,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	90.909.907	0,4	RESULTADOS	687.553.197	3,3
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	20.584.431.483	100,0	TOTAL PASIVO	20.584.431.483	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	166.060.916	100,0	CUENTAS DE ORDEN	166.060.916	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	166.060.916	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	166.060.916	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	14,0 %
2. Ejecución de ingresos	108,7 %
3. Ejecución de gastos	86,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	78,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	89,3 %
6. Carga financiera global	16,7 %
7. Carga financiera por habitante	10.627 P
8. Ahorro bruto	27,5 %
9. Ahorro neto	17,3 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	68,9 %
11. Ingreso por habitante	72.191 P
12. Gasto por habitante	57.718 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,1
2. Endeudamiento por habitante	27.602 P
3. Liquidez	1,5
4. Solvencia	*,*
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	234
7. Plazo de pago	97

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	14.800.000	36.048.557	0	0	0	-21.248.557
(2)	0	0	0	34.950.000	13.120.000	0	0	0	21.830.000
(3)	0	0	0	5.725.000	2.000	0	0	0	5.723.000
(4)	0	0	0	600.000	0	0	0	0	600.000
(6)	0	60.000.000	0	1.283.557	3.690.000	0	89.379.259	0	146.972.816
(7)	0	0	0	0	0	0	20.102.220	0	20.102.220
(8)	0	0	480.856	0	0	0	0	0	480.856
(9)	0	0	124.827.955	2.000	4.500.000	0	0	0	120.329.955
TOT	0	60.000.000	125.308.811	57.360.557	57.360.557	0	109.481.479	0	294.790.290
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	480.856	2.915.000	4.415.000	0	6.300.003	0	5.280.859
(2)	0	0	0	50.000	4.550.000	0	0	0	-4.500.000
(3)	0	0	0	375.000	8.875.000	0	0	0	-8.500.000
(4)	0	1.500.000	0	46.793.557	32.293.557	0	69.690.750	0	85.690.750
(5)	0	58.500.000	0	1.000.000	1.000.000	0	13.388.506	0	71.888.506
(6)	0	0	0	1.225.000	1.225.000	0	0	0	0
(7)	0	0	0	500.000	500.000	0	20.102.220	0	20.102.220
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	124.827.955	0	0	0	0	0	124.827.955
(0)	0	0	0	4.502.000	4.502.000	0	0	0	0
TOT	0	60.000.000	125.308.811	57.360.557	57.360.557	0	109.481.479	0	294.790.290

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-220 Informe de fiscalización del Ayuntamiento del Puerto de La Cruz, 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

9.76.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento del Puerto de La Cruz, 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 DEL PUERTO DE LA CRUZ

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.

En el balance de situación a 01/01/94, figura la Cuenta 560, "Depósitos constituidos", con saldo acreedor.

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- En el balance de situación a 31/12/94, en el activo, figura "Inversiones financieras temporales", con saldo acreedor.

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

3.- En el Capítulo 2 de ingresos, por el "Impuesto sobre instalaciones, construcciones y obras", únicamente se liquidó el 31% de las previsiones.

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

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

6.- Figuran en ejercicios cerrados importes pendientes de cobro y pago de gran antigüedad, en los que además la recaudación y pagos son muy reducidos o nulos.

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

1.- En la determinación del remanente de tesorería:

- En acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias se incluyó el saldo del subgrupo 52, "Fianzas y depósitos recibidos".

- En acreedores y deudores no presupuestarios figura un mismo importe, 154.224 ptas.

2.- 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 22/1993.

D) En relación con los justificantes.

1.- La corporación no aprobó presupuesto para el ejercicio, funcionando en régimen de presupuesto prorrogado.

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

E) En relación con los organismos autónomos.

1.- En el Patronato Municipal de Cultura 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.

2.- En el Patronato Universidad Popular el resultado presupuestario presenta una situación de déficit, lo que pone de manifiesto que los recursos presupuestarios han sido insuficientes para financiar los gastos presupuestarios.

3.- En el Patronato Universidad Popular 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.

G) En relación con las sociedades mercantiles.

Figura constituida la sociedad mercantil "Parque Marítimo S.A." cuyo capital social pertenece íntegramente a la entidad local. El resultado de la empresa ascendió a

9.262'4 miles de pesetas, sin que se haya observado, de la documentación remitida, ningún aspecto significativo de la fiscalización realizada.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos), que alcanzó el 51'2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 23'1%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 37'4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 28'8% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en un nivel intermedio, pues alcanzaron el 82'5% y 88'3%, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en un parámetro intermedio el primero y reducido el segundo, el 88'2% y 71'7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 87'4%.

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

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

La carga financiera global alcanzó el 23'7% de los derechos reconocidos netos.

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

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

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.

A) En relación con el asiento de apertura:

Respecto a lo señalado en el apartado 3: El saldo acreedor de la cuenta 560, "Depósitos constituidos" del balance

de situación a 1/04/94, corresponde a depósitos de objetos perdidos realizados por la Policía Local cuya contabilización se ha realizado en "Deudores no presupuestarios. Depósitos constituidos", entendiéndose, no obstante, que su correcta contabilización debe ser en la cuenta 510.

B) En relación con los estados y cuentas anuales:

Respecto a lo señalado en el apartado 2: Se ha comprobado que ha sido un error al no haberse contabilizado en la Cuenta 264, error que se subsanará en este ejercicio.

Respecto a lo señalado en los apartados 3, 4, 5, 6 y 8 (Resultado presupuestario con déficit, escasa liquidación respecto a previsiones del Impuesto sobre instalaciones, construcciones y obras, el remanente de tesorería negativo del ejercicio de 1993 no ha sido solventado, la liquidación del presupuesto corriente muestra un ahorro neto negativo y figuran en ejercicios cerrados importes pendientes de cobro y pago de gran antigüedad, respectivamente): Se está conforme y no hay nada que objetar, si bien conviene precisar en relación al apartado 8 que se están tramitando los primeros expedientes de depuración de derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago, respectivamente, dado que como se ha venido señalando en anteriores ocasiones una importante cantidad de pendiente de cobro y pago no es legalmente exigible bien por responder a errores de contraído, a reservas de crédito, o, a fallidos e incobrables por errores en las liquidaciones individuales o colectivas.

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

Respecto a lo señalado en el apartado 1: Es conforme, y se debe a un error del programa informático, error que se ha puesto en conocimiento de la empresa suministradora del programa a los efectos de su subsanación.

Respecto a lo señalado en el apartado 2: No hay nada que objetar por estar de acuerdo con lo indicado por la Audiencia.

E) En relación con los organismos autónomos:

Respecto a lo señalado en los apartados 1 y 3: La aplicación de las medidas previstas en el artículo 174 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, respecto al remanente de tesorería negativo arrojado en el ejercicio de 1994 por los Patronatos Municipales de Cultura y de la Universidad Popular, se ha producido, resultando positivo el remanente de tesorería correspondiente al ejercicio siguiente, el de 1995.

En el Puerto de la Cruz, a 28 de noviembre de 1996.- EL INTERVENTOR.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: PUERTO DE LA CRUZ

EJERCICIO DE 1.994
Población: 27.426

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	1.283.908.180	0	1.283.908.180	1.021.941.431	23,1	931.398.017	90.543.414	261.966.749	0
2.Imp. indirectos	205.047.724	0	205.047.724	63.296.187	1,4	39.555.027	23.741.160	141.751.537	0
3.Tasas y otros	2.077.483.207	434.852	2.077.918.059	2.263.336.943	51,2	1.955.422.337	307.914.606	0	185.418.884
4.Transferencias	962.159.750	70.829.516	1.032.989.266	875.945.976	19,8	848.317.359	27.628.617	157.043.290	0
5.Ing. patrimoniales	693.016.706	0	693.016.706	153.266.713	3,5	84.529.843	68.736.870	539.749.993	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	5.221.615.567	71.264.368	5.292.879.935	4.377.787.250	98,9	3.859.222.583	518.564.667	1.100.511.569	185.418.884
6.Enaj.inv.reales	6.827.563	0	6.827.563	5.716.649	0,1	4.885.302	831.347	1.110.914	0
7.Transferencias	9.571.000	51.387.999	60.958.999	41.278.221	0,9	39.216.249	2.061.972	19.680.778	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	16.398.563	51.387.999	67.786.562	46.994.870	1,1	44.101.551	2.893.319	20.791.692	0
8.Var.act.financ.	1.400	0	1.400	2.400	***	2.400	0	0	1.000
9.Var.pas.financ.	400	0	400	0	0,0	0	0	400	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.800	0	1.800	2.400	***	2.400	0	400	1.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	16.400.363	51.387.999	67.788.362	46.997.270	1,1	44.103.951	2.893.319	20.792.092	1.000
TOTAL INGRESOS	5.238.015.930	122.652.367	5.360.668.297	4.424.784.520	100,0	3.903.326.534	521.457.986	1.121.303.661	185.419.884
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	1.927.749.841	33.285.166	1.961.035.007	1.674.500.753	37,4	1.528.066.047	146.434.706	1.476.546	285.057.708
2.Comp.bienes y serv.	1.315.919.000	73.213.003	1.389.132.003	1.292.333.964	28,8	499.934.966	832.396.998	9.862.157	86.935.882
3.Intereses	727.346.887	7.072.410	734.419.297	670.204.281	15,0	638.121.097	32.083.184	0	64.215.016
4.Transferencias	372.675.604	77.428.389	450.103.993	388.018.271	8,7	304.783.070	83.235.201	3.167.800	58.917.922
SUBTOTAL CAPS. 1-4	4.343.691.332	190.998.968	4.534.690.300	4.025.057.269	89,8	2.930.907.180	1.094.150.089	14.506.503	495.126.528
6.Inversiones reales	12.071.100	141.028.041	153.099.141	66.561.413	1,5	63.501.504	3.059.909	21.819.033	64.718.695
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	12.071.100	141.028.041	153.099.141	66.561.413	1,5	63.501.504	3.059.909	21.819.033	64.718.695
8.Var.act.financ.	25.704.300	0	25.704.300	25.640.000	0,6	25.640.000	0	0	64.300
9.Var.pas.financ.	575.039.378	-209.374.642	365.664.736	365.664.736	8,2	195.694.010	169.970.726	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	600.743.678	-209.374.642	391.369.036	391.304.736	8,7	221.334.010	169.970.726	0	64.300
SUBTOTAL CAPS. 6-9	612.814.778	-68.346.601	544.468.177	457.866.149	10,2	284.835.514	173.030.635	21.819.033	64.782.995
TOTAL GASTOS	4.956.506.110	122.652.367	5.079.158.477	4.482.923.418	100,0	3.215.742.694	1.267.180.724	36.325.536	559.909.523
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	257.513.047	18.980.000	286.493.047	243.897.521	5,4	205.676.767	38.202.754	248.093	42.565.433
2.Protec.civil y s.c.	306.120.200	4.709.435	310.829.635	284.471.905	6,3	265.456.505	19.015.400	26.122	26.331.608
3.Seg.protecc.p.social	76.816.160	46.493.016	123.309.176	87.305.144	1,9	78.628.352	8.676.792	441.272	35.562.760
4.Prod.bienes pub.soc	1.302.090.360	206.957.106	1.509.047.466	1.255.092.908	28,0	1.117.945.677	137.147.231	24.032.839	229.921.719
5.Prod.bienes c.econ.	6.518.000	16.298.474	22.816.474	21.837.155	0,5	19.867.041	1.970.114	0	979.319
6.Reg.econ.c.general	297.754.537	32.000.000	329.754.537	242.220.181	5,4	222.829.906	19.390.275	59.878	87.474.478
7.Reg.econ.sect.prod.	1.097.600.957	3.322.912	1.100.923.849	1.047.116.204	23,4	245.288.786	801.827.418	8.349.532	45.458.113
9.Transf.adm.públicas	307.706.604	31.193.656	338.900.260	283.841.383	6,3	244.944.553	38.896.830	3.167.800	51.891.077
0.Deuda pública	1.294.386.265	-237.302.232	1.057.084.033	1.017.159.017	22,7	815.105.107	202.053.910	0	39.925.016
TOTAL GASTOS	4.956.506.110	122.652.367	5.079.158.477	4.482.923.418	100,0	3.215.742.694	1.267.180.724	36.325.536	559.909.523

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
3.958.395.183	74.038.708	74.038.708	3.958.395.183	743.871.244	0	3.214.523.939
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
5.648.702.539	0	2.760.615.409	0	5.648.702.539	2.360.590.230	3.288.112.309

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	4.424.784.520	
2.Obligaciones reconocidas netas	4.482.923.418	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-58.138.898
4.Desviaciones positivas de financiación	24.642.713	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-82.781.611

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.455.083.716
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	521.457.986	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	3.214.523.939	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	34.806.018	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	2.193.854.018	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	121.850.209	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		5.703.264.148
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	1.267.180.724	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	3.288.112.309	
- De presupuesto de ingresos	42.896	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.147.928.219	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LÍQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		183.303.039
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		24.642.713
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-4.089.520.106
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-4.064.877.393

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: PUERTO DE LA CRUZ

EJERCICIO DE 1.994
Población: 27.426

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.839.433.855	40,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	-2.509.809.365	**, *
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	41.278.221	0,6
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	50.359.648	0,7	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	154.718.206	2,2	DEUDAS A LARGO PLAZO	3.196.835.298	45,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	5.795.759.043	82,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	121.850.009	1,7
DEUDORES	3.770.787.943	53,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	183.300.639	2,6	RESULTADOS	352.687.085	5,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	6.998.600.291	100,0	TOTAL PASIVO	6.998.600.291	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	622.916.354	100,0	CUENTAS DE ORDEN	622.916.354	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	622.916.354	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	622.916.354	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	2,5 %
2. Ejecución de ingresos	82,5 %
3. Ejecución de gastos	88,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	88,2 %
5. Cumplimiento de los pagos	71,7 %
6. Carga financiera global	23,7 %
7. Carga financiera por habitante	37.770 P
8. Ahorro bruto	8,1 %
9. Ahorro neto	-0,3 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	87,4 %
11. Ingreso por habitante	161.335 P
12. Gasto por habitante	163.455 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	**
2. Endeudamiento por habitante	116.562 P
3. Liquidez	0,3
4. Solvencia	0,8
5. Firmeza	1,0
6. Plazo de cobro	304
7. Plazo de pago	526

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	3.328.283	0	36.611.449	0	35.285.166
(2)	30.000.000	21.050.000	0	5.645.705	14.350.000	0	30.867.298	0	73.213.003
(3)	0	25.000.000	0	10.000.000	0	0	0	27.927.590	7.072.410
(4)	7.216.120	65.680.922	0	1.180.578	0	0	3.350.769	0	77.428.389
(6)	79.726.074	8.629.116	434.852	850.000	0	0	51.387.999	0	141.028.041
(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	209.374.642	-209.374.642
TOT	116.942.194	120.360.038	434.852	17.676.283	17.676.283	0	122.217.515	237.302.232	122.652.367
G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	5.930.000	15.050.000	0	374.000	374.000	0	0	0	18.980.000
(2)	0	4.709.435	0	492.000	492.000	0	0	0	4.709.435
(3)	0	0	0	2.308.705	2.308.705	0	46.493.016	0	46.493.016
(4)	91.713.720	39.518.887	0	3.865.000	3.865.000	0	75.724.499	0	206.957.106
(5)	16.298.474	0	0	0	0	0	0	0	16.298.474
(6)	5.000.000	27.000.000	0	10.636.578	10.636.578	0	0	0	32.000.000
(7)	0	2.888.060	434.852	0	0	0	0	0	3.322.912
(8)	0	18.000.000	0	0	0	0	0	0	18.000.000
(9)	0	13.193.656	0	0	0	0	0	0	13.193.656
(0)	0	0	0	0	0	0	0	237.302.232	-237.302.232
TOT	116.942.194	120.360.038	434.852	17.676.283	17.676.283	0	122.217.515	237.302.232	122.652.367

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
0	0	0	0	0	0	0
INTERESES DE LA DEUDA						
Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Pend. de Pago
0	0	0	0	0	0	0

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE CULTURA
ENTIDAD DE ORIGEN: PUERTO DE LA CRUZ

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	1.600.000	0	1.600.000	463.500	1,6	0	463.500	1.136.500	0
4.Transferencias	29.968.207	0	29.968.207	28.288.207	98,4	463.500	27.824.707	1.680.000	0
5.Ing. patrimoniales	10.000	0	10.000	0	0,0	28.288.207	-28.288.207	10.000	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	31.578.207	0	31.578.207	28.751.707	91,1	28.751.707	0	2.826.500	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.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	1.000	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	1.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	1.000	0
TOTAL INGRESOS	31.579.207	0	31.579.207	28.751.707	100,0	28.751.707	0	2.827.500	0

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	18.027.639	475.000	18.502.639	17.589.172	69,7	17.589.172	0	0	913.467
2.Comp.bienes y serv.	11.990.568	-3.005.000	8.985.568	3.956.067	15,7	3.699.867	256.200	0	5.029.501
3.Intereses	50.000	-30.000	20.000	10.532	22,1	10.532	0	0	9.468
4.Transferencias	1.510.000	2.310.000	3.820.000	3.457.518	13,7	3.457.518	0	0	362.482
SUBTOTAL CAPS. 1-4	31.578.207	-250.000	31.328.207	25.013.289	99,1	24.757.089	256.200	0	6.314.918
6.Inversiones reales	0	250.000	250.000	236.866	9,9	236.866	0	0	13.134
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	250.000	250.000	236.866	9,9	236.866	0	0	13.134
8.Var.act.financ.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	1.000	250.000	251.000	236.866	9,9	236.866	0	0	14.134
TOTAL GASTOS	31.579.207	0	31.579.207	25.250.155	100,0	24.993.955	256.200	0	6.329.052

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	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	31.579.207	0	31.579.207	25.250.155	99,1	24.993.955	256.200	0	6.329.052
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	31.579.207	0	31.579.207	25.250.155	100,0	24.993.955	256.200	0	6.329.052

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
12.317.939	0	0	12.317.939	48.000	0	12.269.939

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
11.846.023	0	2.402.080	0	11.846.023	2.402.080	9.443.943

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	28.751.707	
2.Obligaciones reconocidas netas	25.250.155	
3.Resultado presupuestario (1-2)		3.501.552
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		3.501.552

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.247.436
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	0	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	12.269.939	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	11.022.503	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		10.332.081
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	256.200	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	9.443.943	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	631.938	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		2.935.656
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-6.148.989
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-6.148.989

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE CULTURA
 ENTIDAD DE ORIGEN: PUERTO DE LA CRUZ

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	236.866	1,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.371.962	8,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	10.332.081	66,9
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	12.269.939	79,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	2.935.656	19,0	RESULTADOS	3.738.418	24,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	15.442.461	100,0	TOTAL PASIVO	15.442.461	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	91,0 %
3. Ejecución de gastos	80,0 %
4. Cumplimiento de los cobros	100,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	99,0 %
6. Carga financiera global	***,* %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	13,0 %
9. Ahorro neto	13,0 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	0,0 %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	7,5
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** p
3. Liquidez	0,4
4. Solvencia	1,5
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	156
7. Plazo de pago	151

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 AUTÓNOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES
ENTIDAD DE ORIGEN: PUERTO DE LA CRUZ

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	2.150.000	0	2.150.000	3.793.177	10,0	2.372.913	1.420.264	0	1.643.177
4.Transferencias	36.720.000	0	36.720.000	34.000.000	89,7	34.000.000	0	2.720.000	0
5.Ing. patrimoniales	25.000	0	25.000	71.292	0,2	71.292	0	0	46.292
SUBTOTAL CAPS. 1-5	38.895.000	0	38.895.000	37.864.469	99,9	36.444.205	1.420.264	2.720.000	1.689.469
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.	1.000	0	1.000	25.000	0,1	25.000	0	0	24.000
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	0	1.000	25.000	0,1	25.000	0	0	24.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	1.000	0	1.000	25.000	0,1	25.000	0	0	24.000
TOTAL INGRESOS	38.896.000	0	38.896.000	37.889.469	100,0	36.469.205	1.420.264	2.720.000	1.713.469

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
1.Retrib. personal	26.014.853	5.185.000	31.199.853	29.820.844	84,5	29.820.844	0	0	1.379.009
2.Comp.bienes y serv.	5.955.147	-2.925.000	3.030.147	2.242.065	6,4	1.714.151	527.912	0	788.084
3.Intereses	75.000	-60.000	15.000	2.187	*,*	2.187	0	0	12.813
4.Transferencias	5.000.000	-900.000	4.100.000	2.755.020	7,8	1.347.830	1.407.190	0	1.344.980
SUBTOTAL CAPS. 1-4	37.045.000	1.300.000	38.345.000	34.820.114	98,7	32.885.012	1.935.102	0	3.524.886
6.Inversiones reales	1.850.000	-1.300.000	550.000	450.750	1,3	450.750	0	0	99.250
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	1.850.000	-1.300.000	550.000	450.750	1,3	450.750	0	0	99.250
8.Var.act.financ.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	1.851.000	-1.300.000	551.000	450.750	1,3	450.750	0	0	100.250
TOTAL GASTOS	38.896.000	0	38.896.000	35.270.864	100,0	33.335.762	1.935.102	0	3.625.136

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
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	38.896.000	0	38.896.000	35.270.864	*,*	33.335.762	1.935.102	0	3.625.136
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	38.896.000	0	38.896.000	35.270.864	100,0	33.335.762	1.935.102	0	3.625.136

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
5.962.592	0	0	5.962.592	3.706.763	0	2.255.829
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
4.756.177	0	1.672.520	0	4.756.177	1.672.520	3.083.657

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	37.889.469	
2.Obligaciones reconocidas netas	35.270.864	
3.Resultado presupuestario (1-2)		2.618.605
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		2.618.605

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.420.264
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.420.264	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	2.255.829	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	2.255.829	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		6.217.840
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	1.935.102	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	3.083.657	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.199.081	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		6.644.821
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		1.847.245
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.847.245

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES
 ENTIDAD DE ORIGEN: PUERTO DE LA CRUZ

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	450.750	4,2	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.484.469	13,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	6.217.840	57,9
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	3.676.093	34,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	6.619.821	61,6	RESULTADOS	3.044.355	28,3
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	10.746.664	100,0	TOTAL PASIVO	10.746.664	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	97,4 %
3. Ejecución de gastos	90,7 %
4. Cumplimiento de los cobros	96,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	94,5 %
6. Carga financiera global	***,* %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	8,0 %
9. Ahorro neto	8,0 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	62,6 %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	4,2
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** p
3. Liquidez	1,3
4. Solvencia	1,7
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	Emissiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
0	0	0	0	0	0	0

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 AUTÓNOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE JUVENTUD
ENTIDAD DE ORIGEN: PUERTO DE LA CRUZ

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	25.000	0	25.000	365.000	1,6	365.000	0	0	340.000
4.Transferencias	23.630.000	0	23.630.000	22.230.000	98,2	22.230.000	0	1.400.000	0
5.Ing. patrimoniales	25.000	0	25.000	52.452	0,2	52.452	0	0	27.452
SUBTOTAL CAPS. 1-5	23.680.000	0	23.680.000	22.647.452	** *	22.647.452	0	1.400.000	367.452
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.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	1.000	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	1.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	1.000	0
TOTAL INGRESOS	23.681.000	0	23.681.000	22.647.452	100,0	22.647.452	0	1.401.000	367.452

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	12.805.805	740.000	13.545.805	12.921.863	61,0	12.921.863	0	0	823.942
2.Comp.bienes y serv.	7.949.195	-450.000	7.499.195	6.917.180	32,7	6.702.141	215.039	0	582.015
3.Intereses	50.000	0	50.000	7.051	** *	7.051	0	0	42.949
4.Transferencias	2.325.000	-290.000	2.035.000	1.330.000	6,3	1.330.000	0	0	705.000
SUBTOTAL CAPS. 1-4	23.130.000	0	23.130.000	21.176.094	** *	20.961.055	215.039	0	1.953.906
6.Inversiones reales	550.000	0	550.000	0	0,0	0	0	0	550.000
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	550.000	0	550.000	0	0,0	0	0	0	550.000
8.Var.act.financ.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	551.000	0	551.000	0	0,0	0	0	0	551.000
TOTAL GASTOS	23.681.000	0	23.681.000	21.176.094	100,0	20.961.055	215.039	0	2.504.906

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	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	23.681.000	0	23.681.000	21.176.094	** *	20.961.055	215.039	0	2.504.906
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	23.681.000	0	23.681.000	21.176.094	100,0	20.961.055	215.039	0	2.504.906

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
1.650.500	0	0	1.650.500	0	0	1.650.500
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
1.376.137	0	290.842	0	1.376.137	290.842	1.085.295

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	22.647.452	
2.Obligaciones reconocidas netas	21.176.094	
3.Resultado presupuestario (1-2)		1.471.358
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		1.471.358

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		585.936
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	0	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.650.500	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	1.064.564	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.719.043
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	215.039	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	1.085.295	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	418.709	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		2.874.494
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		1.741.387
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.741.387

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE JUVENTUD
 ENTIDAD DE ORIGEN: PUERTO DE LA CRUZ

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO	%	PASIVO	%
INMOVILIZADO MATERIAL	0 0,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.334.593 29,5
INMOVILIZADO INMATERIAL	0 0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0 0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0 0,0	PROVISIONES	0 0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0 0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0 0,0
GASTOS A CANCELAR	0 0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.719.043 38,0
EXISTENCIAS	0 0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0 0,0
DEUDORES	1.650.500 36,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0
CUENTAS FINANCIERAS	2.874.494 63,5	RESULTADOS	1.471.358 32,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0 0,0		
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0		
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0 0,0		
TOTAL ACTIVO	4.524.994 100,0	TOTAL PASIVO	4.524.994 100,0
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	95,6 %
3. Ejecución de gastos	89,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	100,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	99,0 %
6. Carga financiera global	***, *
7. Carga financiera por habitante	*, ***, *** p
8. Ahorro bruto	6,5 %
9. Ahorro neto	6,5 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	100,0 %
11. Ingreso por habitante	*, ***, *** p
12. Gasto por habitante	*, ***, *** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	1,3
2. Endeudamiento por habitante	*, ***, *** p
3. Liquidez	2,0
4. Solvencia	2,6
5. Firmeza	*, *
6. Plazo de cobro	27
7. Plazo de pago	30

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

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 AUTÓNOMO
 NOMBRE: PATRONATO UNIVERSIDAD POPULAR MPAL.
 ENTIDAD DE ORIGEN: PUERTO DE LA CRUZ

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	14.946.002	0	14.946.002	4.883.435	5,6	4.883.435	0	10.062.567	0
4.Transferencias	73.300.000	18.000.000	91.300.000	82.648.344	94,2	82.648.344	0	8.651.656	0
5.Ing. patrimoniales	700.000	0	700.000	184.701	0,2	184.701	0	515.299	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	88.946.002	18.000.000	106.946.002	87.716.480	**,*	87.716.480	0	19.229.522	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.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	1.000	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	1.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	1.000	0
TOTAL INGRESOS	88.947.002	18.000.000	106.947.002	87.716.480	100,0	87.716.480	0	19.230.522	0

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	84.601.002	14.950.000	99.551.002	89.621.490	96,5	89.621.490	0	0	9.929.512
2.Comp.bienes y serv.	3.245.000	3.050.000	6.295.000	3.213.726	3,5	3.196.656	17.070	0	3.081.274
3.Intereses	75.000	0	75.000	29.288	**,*	29.288	0	0	45.712
4.Transferencias	425.000	0	425.000	0	0,0	0	0	0	425.000
SUBTOTAL CAPS. 1-4	88.346.002	18.000.000	106.346.002	92.864.504	**,*	92.847.434	17.070	0	13.481.498
6.Inversiones reales	600.000	0	600.000	18.500	**,*	18.500	0	0	581.500
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	600.000	0	600.000	18.500	**,*	18.500	0	0	581.500
8.Var.act.financ.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	601.000	0	601.000	18.500	**,*	18.500	0	0	582.500
TOTAL GASTOS	88.947.002	18.000.000	106.947.002	92.883.004	100,0	92.865.934	17.070	0	14.063.998

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Protect.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	88.947.002	18.000.000	106.947.002	92.883.004	**,*	92.865.934	17.070	0	14.063.998
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	88.947.002	18.000.000	106.947.002	92.883.004	100,0	92.865.934	17.070	0	14.063.998

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
15.579.929	0	0	15.579.929	13.640.705	0	1.939.224
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
9.531.321	0	7.647.354	0	9.531.321	7.647.354	1.883.967

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	87.716.480	
2.Obligaciones reconocidas netas	92.883.004	
3.Resultado presupuestario (1-2)	-5.166.524	
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	-5.166.524	

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		294.000
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	0	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	1.939.224	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	1.645.224	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		5.540.180
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	17.070	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	1.883.967	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	3.639.143	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		4.708.070
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-538.110
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-538.110

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: PATRONATO UNIVERSIDAD POPULAR MPAL.
 ENTIDAD DE ORIGEN: PUERTO DE LA CRUZ

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	18.500	0,2	PATRIMONIO Y RESERVAS	6.273.638	53,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	5.540.180	46,9
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	1.939.224	16,4	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	4.708.070	39,9	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	5.148.024	43,6			
TOTAL ACTIVO	11.813.818	100,0	TOTAL PASIVO	11.813.818	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	20,2 %
2. Ejecución de ingresos	82,0 %
3. Ejecución de gastos	86,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	100,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	100,0 %
6. Carga financiera global	***,* %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	-5,9 %
9. Ahorro neto	-5,9 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	100,0 %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,9
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** p
3. Liquidez	0,9
4. Solvencia	1,2
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	8
7. Plazo de pago	22

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 AUTÓNOMO
 NOMBRE: PATRONATO DEL MUSEO ARQUEOLÓGICO
 ENTIDAD DE ORIGEN: PUERTO DE LA CRUZ

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	969.554	0	969.554	277.014	1,9	277.014	0	692.540	0
4.Transferencias	14.397.800	0	14.397.800	14.000.000	97,1	14.000.000	0	397.800	0
5.Ing. patrimoniales	50.000	0	50.000	140.005	1,0	140.005	0	0	90.005
SUBTOTAL CAPS. 1-5	15.417.354	0	15.417.354	14.417.019	93,5	14.417.019	0	1.090.340	90.005
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	15.417.354	0	15.417.354	14.417.019	100,0	14.417.019	0	1.090.340	90.005

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	8.287.288	660.000	8.947.288	8.400.988	62,7	8.400.988	0	0	546.300
2.Comp.bienes y serv.	3.929.739	-1.970.000	1.959.739	1.149.077	8,6	1.125.327	23.750	0	810.662
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	1.920.000	-640.000	1.280.000	874.193	6,5	874.193	0	0	405.807
SUBTOTAL CAPS. 1-4	14.137.027	-1.950.000	12.187.027	10.424.258	77,8	10.400.508	23.750	0	1.762.769
6.Inversiones reales	1.230.327	1.950.000	3.180.327	2.971.743	22,2	2.971.743	0	0	208.584
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	1.230.327	1.950.000	3.180.327	2.971.743	22,2	2.971.743	0	0	208.584
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	1.230.327	1.950.000	3.180.327	2.971.743	22,2	2.971.743	0	0	208.584
TOTAL GASTOS	15.367.354	0	15.367.354	13.396.001	100,0	13.372.251	23.750	0	1.971.353

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Protocivil 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	15.367.354	0	15.367.354	13.396.001	87,2	13.372.251	23.750	0	1.971.353
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	15.367.354	0	15.367.354	13.396.001	100,0	13.372.251	23.750	0	1.971.353

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
4.000.000	0	0	4.000.000	0	0	4.000.000

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
3.214.429	0	2.000.000	0	3.214.429	2.000.000	1.214.429

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	14.417.019	
2.Obligaciones reconocidas netas	13.396.001	
3.Resultado presupuestario (1-2)		1.021.018
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		1.021.018

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	4.000.000	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	4.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.490.627
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	23.750	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	1.214.429	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	252.448	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		3.698.371
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		2.207.744
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		2.207.744

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: PATRONATO DEL MUSEO ARQUEOLÓGICO
 ENTIDAD DE ORIGEN: PUERTO DE LA CRUZ

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.971.743	27,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	5.186.726	48,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.490.627	14,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	4.000.000	37,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	3.698.371	34,7	RESULTADOS	3.992.761	37,4
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	10.670.114	100,0	TOTAL PASIVO	10.670.114	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	93,5 %
3. Ejecución de gastos	87,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	100,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	99,8 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	27,7 %
9. Ahorro neto	27,7 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	100,0 %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** p
3. Liquidez	2,5
4. Solvencia	7,2
5. Firmeza	* *
6. Plazo de cobro	101
7. Plazo de pago	52

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	Emissiones	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