IV LEGISLATURA NÚM. 139

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-221** Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Los Realejos, ejercicio de 1994. Página 2

**IAC-222** Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Miguel de Abona, ejercicio de 1994. Página 8

**IAC-223** Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Santa Úrsula, ejercicio de 1994. Página 11

**IAC-224** Informe de fiscalización del Ayuntamiento de El Sauzal, ejercicio de 1994. Página 15

**IAC-225** Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Vilaflor, ejercicio de 1994. Página 19

**IAC-226** Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Adeje, ejercicio de 1994. Página 23

**IAC-227** Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Arona, ejercicio de 1994. Página 27

**IAC-228** Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Buenavista del Norte, ejercicio de 1994. Página 39

**IAC-229** Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tegueste, ejercicio de 1994. Página 43

**IAC-230** Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Victoria, ejercicio de 1994. Página 47

**IAC-239** Informe de fiscalización del Ayuntamiento de El Rosario, ejercicio de 1994. Página 51

**IAC-240** Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, ejercicio de 1994.

Página 55

**IAC-241** Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Santiago del Teide, ejercicio de 1994.

Página 71

# INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

EN TRÁMITE

**IAC-221** ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Los Realejos, 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

9.77.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Los Realejos, 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 LOS REALEJOS

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

### 1) DE LA CUENTA GENERAL

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

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

**B) En relación con los estados y cuentas anuales.**

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

2.- En el balance de situación figuran pagos pendientes de aplicación por un importe de 53.942.371 ptas., que corresponden a "Diferencias de arqueo" y pagos pendientes.

3.- En el pasivo del balance de situación figuran las Cuentas 160, 17, "Préstamos recibidos", con saldo deudor.

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

5.- En el Capítulo 2, por el "Impuesto sobre instalaciones, construcciones y obras", sólo se liquidó el 53% de lo presupuestado.

6.- En el Capítulo 3, "Tasas y otros ingresos", el grado de cumplimiento de los cobros sólo ascendió al 56%.

7.- La recaudación de derechos pendientes de cobro de los ejercicios 1991 y 1992 fue reducida.

8.- 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.

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

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

1.- En el remanente de tesorería, en deudores no presupuestarios, figura un importe de 32.048.857 ptas., en tanto que en el balance de situación figuran por importe de 3.685.641 ptas., en acreedores no presupuestarios, 230.339.139 ptas. y en el Balance, 227.509.551 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.

3.- En ingresos pendientes de aplicación figuran "Diferencias de arqueo" por un importe de -28.363.216 ptas., que deben ser objeto de aclaración, en tanto que en pagos pendientes de aplicación figuran 25.579.155 ptas.

**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.

**E) En relación con los organismos autónomos.**

En la Gerencia Municipal de Urbanismo 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.

**F) En relación con la recaudación.**

No se ha remitido documentación alguna relativa al presente apartado.

**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 Capítulo en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 46'1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 26'2%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 26'7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 10% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 (Inversiones reales) y 2.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero reducido y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 68'2% y 74'5%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en niveles reducidos, el 67'8% y 65'3%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 62'6%

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 12'7% 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.

**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 3 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:** Repavimentación de la urbanización La Grimona.
**Presupuesto de contrata:** 10.486.548 ptas.
**Forma de adjudicación:** Contratación directa.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

I.- Ejecución

A pesar de que la ejecución se realizó en el ejercicio de 1995, no se procedió al reajuste de los créditos.

II.- Selección del contratista

Entre la documentación aportada por el adjudicatario no figuraba la escritura de poder bastanteada.

**Contrato:** Proyecto complementario a las obras de 1ª Fase de la mejora y repavimentación de la Carretera del Jardín.
**Presupuesto de contrata:** 10.000.724 ptas.
**Forma de adjudicación:** Contratación directa.

No se formula reparo alguno al presente contrato.

**Contrato:** Adquisición de materiales para las obras de finalización del acerado de la carretera C-820 desde la calle La Palmita hasta la Plaza Mencey Bencomo.
**Presupuesto de contrata:** 2.662.500 ptas.
**Forma de adjudicación:** Contratación directa

No se formula reparo alguno al presente contrato.

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 LOS REALEJOS

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LOS REALEJOS

EJERCICIO DE 1.994
Población: 32.588

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 | 452.500.000 | 0 | 452.500.000 | 436.835.963 | 26,2 | 294.209.737 | 142.626.226 | 15.664.037 | 0 |
| 2.Imp. indirectos | 20.004.400 | 0 | 20.004.400 | 10.603.902 | 0,6 | 9.791.517 | 812.385 | 9.400.498 | 0 |
| 3.Tasas y otros | 362.634.315 | 0 | 362.634.315 | 354.090.190 | 21,2 | 197.872.044 | 156.218.146 | 8.544.125 | 0 |
| 4.Transferencias | 777.027.228 | 194.955.754 | 971.982.982 | 768.551.718 | 46,1 | 598.212.995 | 170.338.723 | 203.431.264 | 0 |
| 5.Ing. patrimoniales | 22.001.000 | 0 | 22.001.000 | 6.588.467 | 0,4 | 6.301.967 | 286.500 | 15.412.533 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 1.634.166.943 | 194.955.754 | 1.829.122.697 | 1.576.670.240 | 94,6 | 1.106.388.260 | 470.281.980 | 252.452.457 | 0 |
| 6.Enaj.inv.reales | 155.208.143 | 0 | 155.208.143 | 69.524.016 | 4,2 | 6.499.454 | 63.024.562 | 85.684.127 | 0 |
| 7.Transferencias | 21.471.805 | 200.000 | 21.671.805 | 16.008.962 | 1,0 | 16.008.962 | 0 | 5.662.843 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 176.679.948 | 200.000 | 176.879.948 | 85.532.978 | 5,1 | 22.508.416 | 63.024.562 | 91.346.970 | 0 |
| 8.Var.act.financ. | 8.005.000 | 143.515.217 | 151.520.217 | 4.641.586 | 0,3 | 1.126.786 | 3.514.800 | 146.878.631 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 285.002.000 | 0 | 285.002.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 285.002.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 293.007.000 | 143.515.217 | 436.522.217 | 4.641.586 | 0,3 | 1.126.786 | 3.514.800 | 431.880.631 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 469.686.948 | 143.715.217 | 613.402.165 | 90.174.564 | 5,4 | 23.635.202 | 66.539.362 | 523.227.601 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 2.103.853.891 | 338.670.971 | 2.442.524.862 | 1.666.844.804 | 100,0 | 1.130.023.462 | 536.821.342 | 775.680.058 | 0 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos líquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 712.617.814 | 0 | 712.617.814 | 707.564.235 | 41,0 | 585.606.932 | 121.957.303 | 0 | 5.053.579 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 520.531.739 | 43.001.689 | 563.533.428 | 460.389.463 | 26,7 | 211.049.116 | 249.340.347 | 40.284.870 | 62.859.095 |
| 3.Intereses | 130.000.000 | 0 | 130.000.000 | 118.611.861 | 6,9 | 93.011.317 | 25.600.544 | 0 | 11.388.139 |
| 4.Transferencias | 109.843.890 | 0 | 109.843.890 | 97.324.353 | 5,6 | 89.986.423 | 7.337.930 | 0 | 12.519.537 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 1.472.993.443 | 43.001.689 | 1.515.995.132 | 1.383.889.912 | 80,2 | 979.653.788 | 404.236.124 | 40.284.870 | 91.820.350 |
| 6.Inversiones reales | 489.855.448 | 167.658.611 | 657.514.059 | 231.294.225 | 13,4 | 61.744.885 | 169.549.340 | 350.794.434 | 75.425.400 |
| 7.Transferencias | 33.000.000 | 0 | 33.000.000 | 24.501.756 | 1,4 | 0 | 24.501.756 | 0 | 8.498.244 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 522.855.448 | 167.658.611 | 690.514.059 | 255.795.981 | 14,8 | 61.744.885 | 194.051.096 | 350.794.434 | 83.923.644 |
| 8.Var.act.finan. | 8.002.000 | 0 | 8.002.000 | 4.641.586 | 0,3 | 4.509.418 | 132.168 | 0 | 3.360.414 |
| 9.Var.pas.finan. | 100.003.000 | 0 | 100.003.000 | 80.880.761 | 4,7 | 80.811.946 | 68.815 | 0 | 19.122.239 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 108.005.000 | 0 | 108.005.000 | 85.522.347 | 5,0 | 85.321.364 | 200.983 | 0 | 22.482.653 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 630.860.448 | 167.658.611 | 798.519.059 | 341.318.328 | 19,8 | 147.066.249 | 194.252.079 | 350.794.434 | 106.406.297 |
| TOTAL GASTOS | 2.103.853.891 | 210.660.300 | 2.314.514.191 | 1.725.208.240 | 100,0 | 1.126.720.037 | 598.488.203 | 391.079.304 | 198.226.647 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos líquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 1.567.065.756 | 57.943.500 | 1.625.009.256 | 1.191.668.604 | 69,1 | 744.457.547 | 447.211.057 | 332.962.500 | 100.378.152 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 8.525.000 | 0 | 8.525.000 | 5.448.929 | 0,3 | 1.881.129 | 3.567.800 | 0 | 3.076.071 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 133.570.940 | 32.774.442 | 166.345.382 | 86.795.088 | 5,0 | 74.734.683 | 12.060.405 | 33.557.890 | 45.992.404 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 42.347.305 | 103.549.792 | 145.897.097 | 121.193.824 | 7,0 | 47.820.668 | 73.373.156 | 24.076.328 | 626.945 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 5.500.000 | 16.392.566 | 21.892.566 | 21.409.980 | 1,2 | 12.832.000 | 8.577.980 | 482.586 | 0 |
| 6.Reg.econ.c.general | 30.000.000 | 0 | 30.000.000 | 20.360.189 | 1,2 | 10.326.756 | 10.033.433 | 0 | 9.639.811 |
| 7.Reg.econ.sect.prod. | 3.000.000 | 0 | 3.000.000 | 599.585 | **,* | 560.825 | 38.760 | 0 | 2.400.415 |
| 9.Transf.adm.públicas | 113.843.890 | 0 | 113.843.890 | 98.599.608 | 5,7 | 70.609.922 | 27.989.686 | 0 | 15.244.282 |
| 0.Deuda pública | 200.001.000 | 0 | 200.001.000 | 179.132.433 | 10,4 | 163.496.507 | 15.635.926 | 0 | 20.868.567 |
| TOTAL GASTOS | 2.103.853.891 | 210.660.300 | 2.314.514.191 | 1.725.208.240 | 100,0 | 1.126.720.037 | 598.488.203 | 391.079.304 | 198.226.647 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.786.617.654 | 0 | 0 | 1.786.617.654 | 506.436.769 | 0 | 1.280.180.885 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.057.383.107 | 0 | 567.855.248 | 0 | 1.057.383.107 | 567.855.248 | 489.527.859 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 1.666.844.804 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 1.725.208.240 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | -58.363.436 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 86.856 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | -58.450.292 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 1.183.954.530 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 536.821.342 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 1.280.180.885 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 3.685.641 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 636.733.338 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 1.290.696.458 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 598.488.203 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 489.527.859 | |
| - De presupuesto de ingresos | 750.000 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 227.509.551 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 25.579.155 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 81.295.153 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 86.856 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | -25.533.631 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | -25.446.775 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LOS REALEJOS

EJERCICIO DE 1.994
Población: 32.588

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 1.355.134.338 | 35,3 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 2.439.249.649 | 63,5 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 466.613.719 | 12,1 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 513.717.847 | 13,4 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 16.964.090 | 0,4 | DEUDAS A LARGO PLAZO | -552.087.245 | **,* |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 1.319.686.972 | 34,4 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 1.820.687.868 | 47,4 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 135.237.524 | 3,5 | RESULTADOS | 168.278.572 | 4,4 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 3.841.741.667 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 3.841.741.667 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 40.683.246 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 40.683.246 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 40.683.246 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 40.683.246 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | |
|---|---|
| 1. Modificaciones presupuestarias | 10,0 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 68,2 % |
| 3. Ejecución de gastos | 74,5 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 67,8 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 65,3 % |
| 6. Carga financiera global | 12,7 % |
| 7. Carga financiera por habitante | 6.122 P |
| 8. Ahorro bruto | 12,2 % |
| 9. Ahorro neto | 7,1 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | 62,6 % |
| 11. Ingreso por habitante | 51.149 P |
| 12. Gasto por habitante | 52.940 P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|---|---|
| 1. Endeudamiento | 0,3 |
| 2. Endeudamiento por habitante | -16.941 P |
| 3. Liquidez | 1,0 |
| 4. Solvencia | 5,0 |
| 5. Firmeza | *,* |
| 6. Plazo de cobro | 421 |
| 7. Plazo de pago | 342 |

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 | 1.251.786 | 28.172.475 | 16.081.000 | 0 | 43.001.689 |
| (3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (4) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (6) | 0 | 0 | 0 | 1.251.786 | 0 | 115.342.742 | 51.064.083 | 0 | 167.658.611 |
| (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 | 1.251.786 | 1.251.786 | 143.515.217 | 67.145.083 | 0 | 210.660.300 |

| 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 | 57.943.500 | 0 | 57.943.500 |
| (2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 32.774.442 | 0 | 0 | 32.774.442 |
| (4) | 0 | 0 | 0 | 1.251.786 | 1.251.786 | 94.348.209 | 9.201.583 | 0 | 103.549.792 |
| (5) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16.392.566 | 0 | 0 | 16.392.566 |
| (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 | 1.251.786 | 1.251.786 | 143.515.217 | 67.145.083 | 0 | 210.660.300 |

DEUDA EN CIRCULACION

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

INTERESES DE LA DEUDA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: GERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO
ENTIDAD DE ORIGEN: LOS REALEJOS

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 | 9.970 | 0,1 | 9.970 | 0 | 0 | 9.970 |
| 4.Transferencias | 12.000.000 | 0 | 12.000.000 | 7.126.501 | 99,6 | 0 | 7.126.501 | 4.873.499 | 0 |
| 5.Ing. patrimoniales | 0 | 0 | 0 | 17.191 | 0,2 | 17.191 | 0 | 0 | 17.191 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 12.000.000 | 0 | 12.000.000 | 7.153.662 | **,* | 27.161 | 7.126.501 | 4.873.499 | 27.161 |
| 6.Enaj.inv.reales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.Var.act.financ. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 12.000.000 | 0 | 12.000.000 | 7.153.662 | 100,0 | 27.161 | 7.126.501 | 4.873.499 | 27.161 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 8.648.914 | 0 | 8.648.914 | 4.698.354 | 79,8 | 4.516.914 | 181.440 | 0 | 3.950.560 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 2.351.086 | 0 | 2.351.086 | 1.192.194 | 20,2 | 1.075.374 | 116.820 | 0 | 1.158.892 |
| 3.Intereses | 1.000.000 | 0 | 1.000.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 1.000.000 |
| 4.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 12.000.000 | 0 | 12.000.000 | 5.890.548 | **,* | 5.592.288 | 298.260 | 0 | 6.109.452 |
| 6.Inversiones reales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8.Var.act.finan. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.Var.pas.finan. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL GASTOS | 12.000.000 | 0 | 12.000.000 | 5.890.548 | 100,0 | 5.592.288 | 298.260 | 0 | 6.109.452 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 11.000.000 | 0 | 11.000.000 | 5.890.548 | **,* | 5.592.288 | 298.260 | 0 | 5.109.452 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.Reg.econ.c.general | 500.000 | 0 | 500.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 500.000 |
| 7.Reg.econ.sect.prod. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.Transf.adm.públicas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0.Deuda pública | 500.000 | 0 | 500.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 500.000 |
| TOTAL GASTOS | 12.000.000 | 0 | 12.000.000 | 5.890.548 | 100,0 | 5.592.288 | 298.260 | 0 | 6.109.452 |

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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 755.553 | 0 | 755.553 | 0 | 755.553 | 755.553 | 0 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 7.153.662 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 5.890.548 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 1.263.114 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 0 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 1.263.114 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 11.126.501 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 7.126.501 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 4.000.000 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 0 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 47.947.797 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 298.260 | |
| - 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 | 47.649.537 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 36.660.602 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 0 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | -160.694 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | -160.694 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: GERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO
ENTIDAD DE ORIGEN: LOS REALEJOS

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 0 | 0,0 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 0 | 0,0 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 0 | 0,0 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 0 | 0,0 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 0 | 0,0 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 47.947.797 | 97,4 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 11.126.501 | 22,6 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 36.660.602 | 74,4 | RESULTADOS | 1.298.114 | 2,6 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 1.458.808 | 3,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 49.245.911 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 49.245.911 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 1.984.848 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 1.984.848 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 1.984.848 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 1.984.848 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | |
|---|---|
| 1. Modificaciones presupuestarias | 0,0 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 59,6 % |
| 3. Ejecución de gastos | 49,1 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 0,4 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 94,9 % |
| 6. Carga financiera global | 0,0 % |
| 7. Carga financiera por habitante | *.***.*** P |
| 8. Ahorro bruto | 17,7 % |
| 9. Ahorro neto | 17,7 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | 100,0 % |
| 11. Ingreso por habitante | *.***.*** P |
| 12. Gasto por habitante | *.***.*** P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|---|---|
| 1. Endeudamiento | *,* |
| 2. Endeudamiento por habitante | *.***.*** P |
| 3. Liquidez | 1,0 |
| 4. Solvencia | 1,0 |
| 5. Firmeza | *,* |
| 6. Plazo de cobro | 568 |
| 7. Plazo de pago | 2.971 |

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-222** ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Miguel 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

9.78.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Miguel 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 SAN MIGUEL 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 el ejercicio de 1994 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

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

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

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

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.

6.- La corporación incluyó en presupuesto la operación de refinanciación de la deuda, cuando debería figurar como operación extrapresupuestaria.

**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.- No se remitió el remanente de tesorería.

4.- En partidas pendientes de aplicación figuran saldos con la denominación "varios a investigar".

**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.- En el acta de arqueo figura la cuenta nº 30-38045J del Banco de Crédito Local, con saldo negativo.

**F) En relación con la recaudación.**

No se ha remitido documentación alguna del presente apartado.

**ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 26'5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 20'1%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 33'6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 9 (Pasivos Financieros), que supuso el 19'4% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 103'4% y 89'9%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en parámetros intermedios, el 85'3% y 84'8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77'5%.

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, sin saldos de dudoso cobro, fue positivo.

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

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

## ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN MIGUEL 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: SAN MIGUEL

EJERCICIO DE 1.994
Población: 5.945

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 | 125.773.741 | 0 | 125.773.741 | 114.243.315 | 20,1 | 72.889.184 | 41.354.131 | 11.530.426 | 0 |
| 2.Imp. indirectos | 16.036.350 | 0 | 16.036.350 | 8.899.460 | 1,6 | 8.700.007 | 199.453 | 7.136.890 | 0 |
| 3.Tasas y otros | 82.558.552 | 0 | 82.558.552 | 106.251.090 | 18,7 | 96.299.930 | 9.951.160 | 0 | 23.692.538 |
| 4.Transferencias | 145.585.634 | 0 | 145.585.634 | 150.209.508 | 26,5 | 145.090.753 | 5.118.755 | 0 | 4.623.874 |
| 5.Ing. patrimoniales | 1.114.517 | 0 | 1.114.517 | 889.573 | 0,2 | 889.573 | 0 | 224.944 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 371.068.794 | 0 | 371.068.794 | 380.492.946 | 67,0 | 323.869.447 | 56.623.499 | 18.892.260 | 28.316.412 |
| 6.Enaj.inv.reales | 19.050.000 | 0 | 19.050.000 | 15.584.936 | 2,7 | 15.584.936 | 0 | 3.465.064 | 0 |
| 7.Transferencias | 66.046.992 | 0 | 66.046.992 | 86.982.675 | 15,3 | 59.929.445 | 27.053.230 | 0 | 20.935.683 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 85.096.992 | 0 | 85.096.992 | 102.567.611 | 18,1 | 75.514.381 | 27.053.230 | 3.465.064 | 20.935.683 |
| 8.Var.act.financ. | 750.000 | 0 | 750.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 750.000 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 92.150.300 | 0 | 92.150.300 | 84.762.456 | 14,9 | 84.762.456 | 0 | 7.387.844 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 92.900.300 | 0 | 92.900.300 | 84.762.456 | 14,9 | 84.762.456 | 0 | 8.137.844 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 177.997.292 | 0 | 177.997.292 | 187.330.067 | 33,0 | 160.276.837 | 27.053.230 | 11.602.908 | 20.935.683 |
| TOTAL INGRESOS | 549.066.086 | 0 | 549.066.086 | 567.823.013 | 100,0 | 484.146.284 | 83.676.729 | 30.495.168 | 49.252.095 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 104.833.708 | 0 | 104.833.708 | 88.703.444 | 18,0 | 85.907.167 | 2.796.277 | 5.471.478 | 10.658.786 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 89.907.740 | 0 | 89.907.740 | 88.310.798 | 17,9 | 76.866.636 | 11.444.162 | 2.789.736 | -1.192.794 |
| 3.Intereses | 27.974.070 | 0 | 27.974.070 | 24.418.593 | 4,9 | 24.035.973 | 382.620 | 0 | 3.555.477 |
| 4.Transferencias | 36.354.000 | 0 | 36.354.000 | 30.417.152 | 6,2 | 26.162.514 | 4.254.638 | 580.000 | 5.356.848 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 259.069.518 | 0 | 259.069.518 | 231.849.987 | 47,0 | 212.972.290 | 18.877.697 | 8.841.214 | 18.378.317 |
| 6.Inversiones reales | 182.408.505 | 0 | 182.408.505 | 165.942.514 | 33,6 | 111.938.682 | 54.003.832 | 7.957.030 | 8.508.961 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 182.408.505 | 0 | 182.408.505 | 165.942.514 | 33,6 | 111.938.682 | 54.003.832 | 7.957.030 | 8.508.961 |
| 8.Var.act.finan. | 750.000 | 0 | 750.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 750.000 |
| 9.Var.pas.finan. | 106.838.063 | 0 | 106.838.063 | 95.793.498 | 19,4 | 93.552.749 | 2.240.749 | 0 | 11.044.565 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 107.588.063 | 0 | 107.588.063 | 95.793.498 | 19,4 | 93.552.749 | 2.240.749 | 0 | 11.794.565 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 289.996.568 | 0 | 289.996.568 | 261.736.012 | 53,0 | 205.491.431 | 56.244.581 | 7.957.030 | 20.303.526 |
| TOTAL GASTOS | 549.066.086 | 0 | 549.066.086 | 493.585.999 | 100,0 | 418.463.721 | 75.122.278 | 16.798.244 | 38.681.843 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 38.264.499 | 0 | 38.264.499 | 31.177.445 | 6,3 | 28.394.189 | 2.783.256 | 864.534 | 6.222.520 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 16.598.942 | 0 | 16.598.942 | 16.248.365 | 3,3 | 15.798.782 | 449.583 | 0 | 350.577 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 17.934.816 | 0 | 17.934.816 | 7.449.968 | 1,5 | 7.217.084 | 232.884 | 751.162 | 9.733.686 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 159.134.753 | 0 | 159.134.753 | 151.170.841 | 30,6 | 126.689.822 | 24.481.019 | 6.542.560 | 1.421.352 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 160.764.067 | 0 | 160.764.067 | 147.588.093 | 29,9 | 103.518.382 | 44.069.711 | 7.957.030 | 5.218.944 |
| 6.Reg.econ.c.general | 12.856.876 | 0 | 12.856.876 | 12.358.197 | 2,5 | 11.875.741 | 482.456 | 682.958 | -184.279 |
| 7.Reg.econ.sect.prod. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.Transf.adm.públicas | 8.700.000 | 0 | 8.700.000 | 7.380.999 | 1,5 | 7.380.999 | 0 | 0 | 1.319.001 |
| 0.Deuda pública | 134.812.133 | 0 | 134.812.133 | 120.212.091 | 24,4 | 117.588.722 | 2.623.369 | 0 | 14.600.042 |
| TOTAL GASTOS | 549.066.086 | 0 | 549.066.086 | 493.585.999 | 100,0 | 418.463.721 | 75.122.278 | 16.798.244 | 38.681.843 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 189.377.272 | 0 | 0 | 189.377.272 | 41.775.256 | 0 | 147.602.016 |
| **Saldos obligaciones** | **Rectificaciones** | **Pagos ordenados** | **Saldo pagos ordenados** | **Oblig.pend. de pago** | **Pagos realizados** | **Oblig.pend. pago 31/12** |
| 160.188.462 | 0 | 124.340.626 | 0 | 160.188.462 | 124.340.626 | 35.847.836 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 567.823.013 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 493.585.999 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 74.237.014 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 0 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 74.237.014 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 231.278.745 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 83.676.729 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 147.602.016 | |
| - 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 | | 121.797.977 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 75.122.278 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 35.847.836 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 10.827.863 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 9.092.263 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 0 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 118.573.031 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 118.573.031 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SAN MIGUEL

EJERCICIO DE 1.994
Población: 5.945

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 1.544.930.024 | 75,2 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 1.402.391.587 | 68,3 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 188.601.008 | 9,2 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 258.508.416 | 12,6 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 10.639.000 | 0,5 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 127.691.545 | 6,2 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 123.300.422 | 6,0 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 1.048.675 | 0,1 |
| DEUDORES | 231.278.745 | 11,3 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 9.092.263 | 0,4 | RESULTADOS | 211.415.211 | 10,3 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 2.054.448.448 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 2.054.448.448 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 144.640.180 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 144.640.180 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 144.640.180 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 144.640.180 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | | |
|---|---|---|
| 1. | Modificaciones presupuestarias | 0,0 % |
| 2. | Ejecución de ingresos | 103,4 % |
| 3. | Ejecución de gastos | 89,9 % |
| 4. | Cumplimiento de los cobros | 85,3 % |
| 5. | Cumplimiento de los pagos | 84,8 % |
| 6. | Carga financiera global | 31,6 % |
| 7. | Carga financiera por habitante | 20.221 P |
| 8. | Ahorro bruto | 39,1 % |
| 9. | Ahorro neto | 13,9 % |
| 10. | Eficacia gestión recaudatoria | 77,5 % |
| 11. | Ingreso por habitante | 95.513 P |
| 12. | Gasto por habitante | 83.025 P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | | |
|---|---|---|
| 1. | Endeudamiento | 0,2 |
| 2. | Endeudamiento por habitante | 21.478 P |
| 3. | Liquidez | 1,9 |
| 4. | Solvencia | 8,2 |
| 5. | Firmeza | *,* |
| 6. | Plazo de cobro | 222 |
| 7. | Plazo de pago | 194 |

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-223** ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Santa Úrsula, 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

9.79.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Santa Úrsula, 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 SANTA ÚRSULA**

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 activo del Balance se Situación a 31/12, el subgrupo 53, “Inversiones financieras temporales”, presenta saldo acreedor.

**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 incluyó 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.- La cuenta del Banco de Crédito Local presenta a 31/12 una diferencia por conciliar.

**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 43’7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 21’6%.

El principal componente del gasto fueron los Capítulos 1 y 2, que representaron el 28’2% de las obligaciones reconocidas cada una de ellas.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 103’6% y 97%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos, el 68’9% y 72’2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 71’7%.

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

La carga financiera global alcanzó el 9’4% de los derechos reconocidos netos.

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

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

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

**ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA ÚRSULA**

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

En contestación al informe de fiscalización de la Cuenta General del ejercicio de 1994 del Ayuntamiento de Santa Úrsula, se aporta la siguiente documentación:

**A) Asiento de apertura del ejercicio de 1994.**

**B) En relación con los estados y cuentas anuales.**

1.- No se ha realizado dotación del inmovilizado material.

2.- El saldo del subgrupo 53 en el balance de situación está formado por los movimientos de la cuenta «5340» la cual está asignada al concepto presupuestario 830.00. Este concepto recogió durante el ejercicio de 1994 los anticipos de personal y las devoluciones de los mismos, pero también se contabilizó, por error, un anticipo afectado de expropiación a la Consejería de Obras Públicas y las retenciones de asistencia médica al personal funcionario. En el ejercicio de 1995 se realiza el anticipo a la Consejería de Obras Públicas, y las retenciones a funcionarios por asistencia médica se contabilizan a través de la cuenta extrapresupuestaria 320090.

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

En contestación a la inclusión del subgrupo 52 para la determinación del remanente de tesorería:

1.- Consideramos que aunque la instrucción de contabilidad no incluya en dicho subgrupo las fianzas y depósitos recibidos, deben tomarse en cuenta, a que el remanente de tesorería está integrado por los derechos pendientes de cobro, las obligaciones pendientes de pago y los fondos líquidos y para la corporación una fianza constituida genera la obligación, en principio de devolverla.

**D) En relación con Ios justifícantes.**

1.- El presupuesto se ha aprobado con retraso.

2.- La diferencia pendiente de conciliar del Banco de Crédito Local a 31/12/94 se regularizan en el ejercicio de 1995. Dicho importe correspondía a amortización e intereses de préstamos.

Santa Úrsula, a 10 de septiembre de 1996.- La Secretaria-Interventora

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SANTA URSULA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 9.263

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 | 122.929.912 | 0 | 122.929.912 | 122.074.953 | 21,6 | 86.954.047 | 35.120.906 | 854.959 | 0 |
| 2.Imp. indirectos | 15.000.000 | 0 | 15.000.000 | 15.553.505 | 2,7 | 15.402.044 | 151.461 | 0 | 553.505 |
| 3.Tasas y otros | 100.650.000 | 0 | 100.650.000 | 96.534.693 | 17,0 | 65.609.357 | 30.925.336 | 4.115.307 | 0 |
| 4.Transferencias | 226.180.000 | 0 | 226.180.000 | 247.517.603 | 43,7 | 172.061.836 | 75.455.767 | 0 | 21.337.603 |
| 5.Ing. patrimoniales | 10.800.000 | 0 | 10.800.000 | 13.155.813 | 2,3 | 10.617.442 | 2.538.371 | 0 | 2.355.813 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 475.559.912 | 0 | 475.559.912 | 494.836.567 | 87,4 | 350.644.726 | 144.191.841 | 4.970.266 | 24.246.921 |
| 6.Enaj.inv.reales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.Transferencias | 37.919.070 | 0 | 37.919.070 | 41.554.271 | 7,3 | 21.911.740 | 19.642.531 | 0 | 3.635.201 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 37.919.070 | 0 | 37.919.070 | 41.554.271 | 7,3 | 21.911.740 | 19.642.531 | 0 | 3.635.201 |
| 8.Var.act.financ. | 15.000.000 | 0 | 15.000.000 | 13.411.933 | 2,4 | 966.933 | 12.445.000 | 1.588.067 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 18.000.000 | 0 | 18.000.000 | 16.412.430 | 2,9 | 16.412.430 | 0 | 1.587.570 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 33.000.000 | 0 | 33.000.000 | 29.824.363 | 5,3 | 17.379.363 | 12.445.000 | 3.175.637 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 70.919.070 | 0 | 70.919.070 | 71.378.634 | 12,6 | 39.291.103 | 32.087.531 | 3.175.637 | 3.635.201 |
| TOTAL INGRESOS | 546.478.982 | 0 | 546.478.982 | 566.215.201 | 100,0 | 389.935.829 | 176.279.372 | 8.145.903 | 27.882.122 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 155.400.000 | 0 | 155.400.000 | 149.684.138 | 28,2 | 134.315.224 | 15.368.914 | 0 | 5.715.862 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 154.000.000 | 0 | 154.000.000 | 149.335.195 | 28,2 | 105.847.770 | 43.487.425 | 0 | 4.664.805 |
| 3.Intereses | 11.000.000 | 0 | 11.000.000 | 10.498.733 | 2,0 | 10.381.473 | 117.260 | 0 | 501.267 |
| 4.Transferencias | 32.887.500 | 0 | 32.887.500 | 30.276.405 | 5,7 | 23.081.337 | 7.195.068 | 0 | 2.611.095 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 353.287.500 | 0 | 353.287.500 | 339.794.471 | 64,1 | 273.625.804 | 66.168.667 | 0 | 13.493.029 |
| 6.Inversiones reales | 142.191.482 | 0 | 142.191.482 | 140.692.418 | 26,5 | 72.314.259 | 68.378.159 | 0 | 1.499.064 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 142.191.482 | 0 | 142.191.482 | 140.692.418 | 26,5 | 72.314.259 | 68.378.159 | 0 | 1.499.064 |
| 8.Var.act.finan. | 15.000.000 | 0 | 15.000.000 | 13.930.000 | 2,6 | 1.050.000 | 12.880.000 | 0 | 1.070.000 |
| 9.Var.pas.finan. | 36.000.000 | 0 | 36.000.000 | 35.911.276 | 6,8 | 35.840.006 | 71.270 | 0 | 88.724 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 51.000.000 | 0 | 51.000.000 | 49.841.276 | 9,4 | 36.890.006 | 12.951.270 | 0 | 1.158.724 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 193.191.482 | 0 | 193.191.482 | 190.533.694 | 35,9 | 109.204.265 | 81.329.429 | 0 | 2.657.788 |
| TOTAL GASTOS | 546.478.982 | 0 | 546.478.982 | 530.328.165 | 100,0 | 382.830.069 | 147.498.096 | 0 | 16.150.817 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 119.412.087 | -7.535.000 | 111.877.087 | 106.321.081 | 20,0 | 104.221.110 | 2.099.971 | 0 | 5.556.006 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 500.000 | -100.000 | 400.000 | 373.985 | 0,1 | 373.985 | 0 | 0 | 26.015 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 49.900.000 | 2.700.000 | 52.600.000 | 49.039.624 | 9,2 | 34.896.774 | 14.142.850 | 0 | 3.560.376 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 202.546.796 | 4.795.000 | 207.341.796 | 204.020.838 | 38,5 | 138.814.313 | 65.206.525 | 0 | 3.320.958 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 79.420.099 | -1.801.000 | 77.619.099 | 77.446.279 | 14,6 | 32.121.863 | 45.324.416 | 0 | 172.820 |
| 6.Reg.econ.c.general | 9.000.000 | -809.000 | 8.191.000 | 7.545.114 | 1,4 | 6.078.093 | 1.467.021 | 0 | 645.886 |
| 7.Reg.econ.sect.prod. | 17.400.000 | 2.750.000 | 20.150.000 | 19.637.658 | 3,7 | 16.333.646 | 3.304.012 | 0 | 512.342 |
| 9.Transf.adm.públicas | 6.300.000 | 0 | 6.300.000 | 5.603.577 | 1,1 | 2.718.806 | 2.884.771 | 0 | 696.423 |
| 0.Deuda pública | 62.000.000 | 0 | 62.000.000 | 60.340.009 | 11,4 | 47.271.479 | 13.068.530 | 0 | 1.659.991 |
| TOTAL GASTOS | 546.478.982 | 0 | 546.478.982 | 530.328.165 | 100,0 | 382.830.069 | 147.498.096 | 0 | 16.150.817 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 182.064.695 | 0 | 0 | 182.064.695 | 85.545.021 | 0 | 96.519.674 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 145.342.341 | 0 | 126.861.467 | 0 | 145.342.341 | 126.861.467 | 18.480.874 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 566.215.201 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 530.328.165 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 35.887.036 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 0 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 35.887.036 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 198.272.060 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 176.279.372 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 96.519.674 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 0 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 74.526.986 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 170.817.804 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 147.498.096 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 18.480.874 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 4.838.834 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 72.835.416 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 0 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 100.289.672 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 100.289.672 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SANTA URSULA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 9.263

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 1.457.397.341 | 76,4 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 1.483.834.246 | 77,8 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 41.554.271 | 2,2 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 102.479.568 | 5,4 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 13.510.727 | 0,7 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 54.601.154 | 2,9 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 171.628.398 | 9,0 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 272.799.046 | 14,3 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 60.473.483 | 3,2 | RESULTADOS | 155.042.096 | 8,1 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 1.906.660.165 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 1.906.660.165 | 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 | 103,6 % |
| 3. Ejecución de gastos | 97,0 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 68,9 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 72,2 % |
| 6. Carga financiera global | 9,4 % |
| 7. Carga financiera por habitante | 5.010 P |
| 8. Ahorro bruto | 31,3 % |
| 9. Ahorro neto | 24,1 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | 71,7 % |
| 11. Ingreso por habitante | 61.127 P |
| 12. Gasto por habitante | 57.252 P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|---|---|
| 1. Endeudamiento | 0,2 |
| 2. Endeudamiento por habitante | 5.895 P |
| 3. Liquidez | 1,5 |
| 4. Solvencia | 8,4 |
| 5. Firmeza | *,* |
| 6. Plazo de cobro | 201 |
| 7. Plazo de pago | 184 |

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 | 6.860.000 | 6.860.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (2) | 0 | 0 | 0 | 10.574.000 | 10.574.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (3) | 0 | 0 | 0 | 25.000 | 25.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (4) | 0 | 0 | 0 | 1.597.500 | 1.597.500 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (6) | 0 | 0 | 0 | 1.387.000 | 1.387.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (8) | 0 | 0 | 0 | 880.000 | 880.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (9) | 0 | 0 | 0 | 1.500.000 | 1.500.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOT | 0 | 0 | 0 | 22.823.500 | 22.823.500 | 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 | 3.280.000 | 10.815.000 | 0 | 0 | 0 | -7.535.000 |
| (2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 100.000 | 0 | 0 | 0 | -100.000 |
| (3) | 0 | 0 | 0 | 2.700.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.700.000 |
| (4) | 0 | 0 | 0 | 9.994.500 | 5.199.500 | 0 | 0 | 0 | 4.795.000 |
| (5) | 0 | 0 | 0 | 1.694.000 | 3.495.000 | 0 | 0 | 0 | -1.801.000 |
| (6) | 0 | 0 | 0 | 0 | 809.000 | 0 | 0 | 0 | -809.000 |
| (7) | 0 | 0 | 0 | 2.750.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.750.000 |
| (8) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (9) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (0) | 0 | 0 | 0 | 2.405.000 | 2.405.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOT | 0 | 0 | 0 | 22.823.500 | 22.823.500 | 0 | 0 | 0 | 0 |

DEUDA EN CIRCULACION

| Circulacion ini | Emisiones | Primas, reemb.. | Total cargo | Amortizaciones | Total data | Circulacion fin |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 129.296.226 | 0 | 0 | 129.296.226 | 18.895.073 | 18.895.073 | 110.401.153 |

INTERESES DE LA DEUDA

| Pend. de Pago | Devengados | Reintegros | Total cargo | Pag. en periodo | Presc. Rectifi. | Total Data | Pend. de Pago |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 15.431.414 | 0 | 15.431.414 | 15.431.414 | 0 | 15.431.414 | 0 |

**IAC-224** ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de El Sauzal, 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

9.80.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de El Sauzal, 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 SAUZAL**

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 la amortización acumulada es reducida en relación con el inmovilizado material además en el ejercicio no se efectuó dotación alguna.

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 balance de situación a 31/12 figuran:

- En el activo, el subgrupo 53, “Inversiones financieras temporales”, con saldo acreedor.
- En el pasivo, el subgrupo 51, “Otros acreedores no presupuestarios”, con saldo deudor.

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

5.- En el Capítulo 5 del estado de ingresos no figura contabilizada cantidad alguna por los intereses de las cuentas bancarias.

6.- No se ha remitido la información relativa a los pagos líquidos de la liquidación del presupuesto de gastos de la clasificación funcional.

7.- No se ha remitido el resumen general del estado de derechos a cobrar y obligaciones a pagar de presupuestos cerrados.

8.- Existen derechos pendientes de cobro con antigüedad del ejercicio 1986.

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

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

1.- No se ha 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 acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias se incluyó el saldo del subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos”.

**D) En relación con los justificantes.**

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

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

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

4.- En el acta de arqueo, las existencias finales de la primera parte no coinciden con los de la segunda.

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

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

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

**F) En relación con la recaudación.**

1.- En la relación de ordenanzas remitidas sólo constan, en cuanto a tasas y precios públicos, los relativos a:

- Tasa por abastecimiento de agua.
- Tasa por recogida de basuras.
- Tasa por licencia urbanística.

2.- No se ha remitido información relativa a la recaudación ejecutiva.

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

**G) En relación con las sociedades mercantiles.**

1.- Figura constituida la sociedad mercantil "Servicios Municipales Sauzal, S.L.", cuyo capital social pertenece íntegramente a la entidad local.

2.- No se ha remitido la totalidad de las cuentas anuales ya que no consta la memoria.

3.- No se ha remitido el informe de gestión.

4.- No se ha remitido informe de auditoría independiente o informes de la propia intervención local sobre verificaciones específicas, solicitado en virtud de las disposiciones establecidas en el Capítulo IV del Título VI de la Ley 39/88.

5.- En el pasivo del balance figura reflejado en el apartado V, resultados de ejercicios anteriores, la cantidad de 1.500.000 pesetas, cuando no debió figurar importe alguno, ya que la empresa se constituyó durante el ejercicio de 1994.

6.- La empresa ha obtenido pérdidas en el ejercicio por importe de 783,8 miles de pesetas.

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

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

## ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 40'7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 26'6%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 36'6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 30'4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 17'3% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 (Inversiones reales) y 2 (Compra de bienes corrientes y servicios).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en niveles intermedios, pues alcanzaron el 79'1% y 74'3%, respectivamente, lo que también sucedió con los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en el 86% y 82'8%, 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 14'3% 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, sin saldos de dudoso cobro.

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

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 EL SAUZAL

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 SAUZAL

EJERCICIO DE 1.994
Población: 6.722

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

| CAPITULO INGRESOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Der.recon.netos | % | Recaudac. neta | Pendiente cobro | Difer. en mas | Difer. en menos |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Imp. directos | 138.360.000 | 3.103.556 | 141.463.556 | 121.941.570 | 26,6 | 83.526.949 | 38.414.621 | 19.521.986 | 0 |
| 2.Imp. indirectos | 17.000.000 | 885.861 | 17.885.861 | 17.983.370 | 3,9 | 15.752.472 | 2.191.921 | 0 | 97.509 |
| 3.Tasas y otros | 111.450.100 | 205.315 | 111.655.415 | 113.349.431 | 24,7 | 89.882.847 | 23.093.720 | 0 | 1.694.016 |
| 4.Transferencias | 161.480.000 | 0 | 161.480.000 | 186.339.306 | 40,7 | 186.339.306 | 0 | 0 | 24.859.306 |
| 5.Ing. patrimoniales | 125.000 | 0 | 125.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 125.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 428.415.100 | 4.194.732 | 432.609.832 | 439.613.677 | 95,9 | 375.501.574 | 63.700.262 | 19.646.986 | 26.650.831 |
| 6.Enaj.inv.reales | 20.000.000 | 0 | 20.000.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 20.000.000 | 0 |
| 7.Transferencias | 43.433.500 | 46.788.872 | 90.222.372 | 17.716.910 | 3,9 | 17.716.910 | 0 | 72.505.462 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 63.433.500 | 46.788.872 | 110.222.372 | 17.716.910 | 3,9 | 17.716.910 | 0 | 92.505.462 | 0 |
| 8.Var.act.financ. | 2.000.000 | 34.498.214 | 36.498.214 | 1.056.500 | 0,2 | 1.056.500 | 0 | 35.441.714 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 2.000 | 0 | 2.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 2.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 2.002.000 | 34.498.214 | 36.500.214 | 1.056.500 | 0,2 | 1.056.500 | 0 | 35.443.714 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 65.435.500 | 81.287.086 | 146.722.586 | 18.773.410 | 4,1 | 18.773.410 | 0 | 127.949.176 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 493.850.600 | 85.481.818 | 579.332.418 | 458.387.087 | 100,0 | 394.274.984 | 63.700.262 | 147.596.162 | 26.650.831 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 159.618.406 | -1.940.491 | 157.677.915 | 157.437.510 | 36,6 | 157.166.940 | 270.570 | 0 | 240.405 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 141.445.000 | 19.816.088 | 161.261.088 | 130.801.548 | 30,4 | 83.181.043 | 47.620.505 | 0 | 30.459.540 |
| 3.Intereses | 50.250.485 | 3.744.957 | 53.995.442 | 53.990.047 | 12,6 | 53.990.047 | 0 | 0 | 5.395 |
| 4.Transferencias | 15.037.085 | 4.781.591 | 19.818.676 | 16.818.505 | 3,9 | 15.998.505 | 820.000 | 0 | 3.000.171 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 366.350.976 | 26.402.145 | 392.753.121 | 359.047.610 | 83,5 | 310.336.535 | 48.711.075 | 0 | 33.705.511 |
| 6.Inversiones reales | 106.324.317 | 63.353.932 | 169.678.249 | 57.944.525 | 13,5 | 33.062.564 | 24.881.961 | 0 | 111.733.724 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 106.324.317 | 63.353.932 | 169.678.249 | 57.944.525 | 13,5 | 33.062.564 | 24.881.961 | 0 | 111.733.724 |
| 8.Var.act.finan. | 2.000.000 | 6.000.000 | 8.000.000 | 4.433.000 | 1,0 | 3.933.000 | 500.000 | 0 | 3.567.000 |
| 9.Var.pas.finan. | 19.175.307 | -10.274.259 | 8.901.048 | 8.758.841 | 2,0 | 8.758.841 | 0 | 0 | 142.207 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 21.175.307 | -4.274.259 | 16.901.048 | 13.191.841 | 3,1 | 12.691.841 | 500.000 | 0 | 3.709.207 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 127.499.624 | 59.079.673 | 186.579.297 | 71.136.366 | 16,5 | 45.754.405 | 25.381.961 | 0 | 115.442.931 |
| TOTAL GASTOS | 493.850.600 | 85.481.818 | 579.332.418 | 430.183.976 | 100,0 | 356.090.940 | 74.093.036 | 0 | 149.148.442 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 90.682.501 | -3.820.866 | 86.861.635 | 80.014.993 | 18,6 | 0 | 80.014.993 | 0 | 6.846.642 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 11.456.877 | 359.171 | 11.816.048 | 11.816.048 | 2,7 | 0 | 11.816.048 | 0 | 0 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 10.730.439 | 13.617.738 | 24.348.177 | 16.769.320 | 3,9 | 0 | 16.769.320 | 0 | 7.578.857 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 250.757.511 | 67.035.158 | 317.792.669 | 192.040.650 | 44,6 | 0 | 192.040.650 | 0 | 125.752.019 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 11.565.000 | 16.622.220 | 28.187.220 | 22.865.080 | 5,3 | 0 | 22.865.080 | 0 | 5.322.140 |
| 6.Reg.econ.c.general | 14.982.480 | -4.235.983 | 10.746.497 | 10.746.497 | 2,5 | 0 | 10.746.497 | 0 | 0 |
| 7.Reg.econ.sect.prod. | 25.500.000 | -1.455.843 | 24.044.157 | 20.542.975 | 4,8 | 0 | 20.542.975 | 0 | 3.501.182 |
| 9.Transf.adm.públicas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0.Deuda pública | 78.175.792 | -2.639.777 | 75.536.015 | 75.388.413 | 17,5 | 386.236.081 | -310.847.668 | 0 | 147.602 |
| TOTAL GASTOS | 493.850.600 | 85.481.818 | 579.332.418 | 430.183.976 | 100,0 | 386.236.081 | 43.947.895 | 0 | 149.148.442 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 499.759.339 | -58.490.337 | 0 | 441.269.002 | 139.849.164 | 0 | 301.419.838 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 479.326.523 | -31.057.629 | 292.767.709 | 0 | 448.268.894 | 252.298.785 | 195.970.109 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 457.975.246 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 430.183.976 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 27.791.270 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 0 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 27.791.270 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 364.819.084 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 63.700.262 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 301.419.838 | |
| - 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. | 301.016 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 279.327.023 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 74.093.036 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 195.970.109 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 9.263.878 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 38.657.372 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 0 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 124.149.433 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 124.149.433 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: EL SAUZAL

EJERCICIO DE 1.994
Población: 6.722

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 1.725.650.072 | 79,1 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 1.381.732.646 | 63,3 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 180.075.231 | 8,3 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 128.441.297 | 5,9 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 4.287.500 | 0,2 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 296.384.434 | 13,6 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 289.965.016 | 13,3 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 301.016 | **,* |
| DEUDORES | 365.120.100 | 16,7 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | -41.342.628 | -1,9 | RESULTADOS | 33.697.998 | 1,5 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 2.182.156.341 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 2.182.156.341 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 60.882.893 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 60.882.893 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 60.882.893 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 60.882.893 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | | |
|---|---|---|
| 1. | Modificaciones presupuestarias | 17,3 % |
| 2. | Ejecución de ingresos | 79,1 % |
| 3. | Ejecución de gastos | 74,3 % |
| 4. | Cumplimiento de los cobros | 86,0 % |
| 5. | Cumplimiento de los pagos | 82,8 % |
| 6. | Carga financiera global | 14,3 % |
| 7. | Carga financiera por habitante | 9.335 P |
| 8. | Ahorro bruto | 18,3 % |
| 9. | Ahorro neto | 16,3 % |
| 10. | Eficacia gestión recaudatoria | 74,7 % |
| 11. | Ingreso por habitante | 68.192 P |
| 12. | Gasto por habitante | 63.996 P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | | |
|---|---|---|
| 1. | Endeudamiento | 0,4 |
| 2. | Endeudamiento por habitante | 44.092 P |
| 3. | Liquidez | 1,1 |
| 4. | Solvencia | 3,7 |
| 5. | Firmeza | 6,3 |
| 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) | 12.157.313 | 0 | 0 | 6.332.220 | 20.430.024 | 0 | 0 | 0 | -1.940.491 |
| (2) | 15.185.419 | 0 | 0 | 17.025.958 | 12.395.289 | 0 | 0 | 0 | 19.816.088 |
| (3) | 2.265.957 | 0 | 0 | 1.479.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.744.957 |
| (4) | 3.889.525 | 0 | 0 | 892.066 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.781.591 |
| (6) | 0 | 4.194.732 | 3.957.450 | 30.993.808 | 18.623.480 | 0 | 42.831.422 | 0 | 63.353.932 |
| (7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (8) | 0 | 0 | 1.000.000 | 5.000.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6.000.000 |
| (9) | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.274.259 | 0 | 0 | 0 | -10.274.259 |
| TOT | 33.498.214 | 4.194.732 | 4.957.450 | 61.723.052 | 61.723.052 | 0 | 42.831.422 | 0 | 85.481.818 |

| G.F | Cred.Extraor. | Supl.Credito | Ampli.Credito | Tras.Cred.Pos | Tras.Cred.Neg | Inco.Rem.Cred. | Cred.Gene.Ing. | Baja.Anulación | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| (1) | 6.159.630 | 0 | 1.000.000 | 3.035.423 | 14.015.919 | 0 | 0 | 0 | -3.820.866 |
| (2) | 60.000 | 0 | 0 | 520.443 | 221.272 | 0 | 0 | 0 | 359.171 |
| (3) | 1.065.007 | 0 | 0 | 283.875 | 912.566 | 0 | 13.181.422 | 0 | 13.617.738 |
| (4) | 20.058.095 | 4.194.732 | 3.957.450 | 37.629.251 | 26.804.370 | 0 | 28.000.000 | 0 | 67.035.158 |
| (5) | 0 | 0 | 0 | 17.607.608 | 2.635.388 | 0 | 1.650.000 | 0 | 16.622.220 |
| (6) | 0 | 0 | 0 | 83.360 | 4.319.343 | 0 | 0 | 0 | -4.235.983 |
| (7) | 0 | 0 | 0 | 1.084.092 | 2.539.935 | 0 | 0 | 0 | -1.455.843 |
| (8) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (9) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (0) | 6.155.482 | 0 | 0 | 1.479.000 | 10.274.259 | 0 | 0 | 0 | -2.639.777 |
| TOT | 33.498.214 | 4.194.732 | 4.957.450 | 61.723.052 | 61.723.052 | 0 | 42.831.422 | 0 | 85.481.818 |

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-225** ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Vilaflor, 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

9.81.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Vilaflor, 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 VILAFLOR**

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

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

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

**B) En relación con los estados y cuentas anuales.**

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

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

3.- En el balance de situación a 31/12/94, en la Cuenta 890, «Resultados del ejercicio» figuran los resultados correspondientes a los ejercicios de 1993 y 1994.

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

4.- El grado de ejecución de los ingresos del Capítulo 2 es reducido.

**D) En relación con los justificantes.**

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

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

3.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios de saldo a 31/12 de las cuentas que figuran sin saldo en el acta de arqueo.

4.- Entre la documentación remitida figura la certificación bancaria del Banco de Crédito Local, cuenta nº 3038064 con un saldo de 2.452.542 Mp. que no aparece en el acta de arqueo.

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

**F) En relación con la recaudación.**

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

**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 57'4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 3 (Tasas y Otros ingresos) con el 19'2%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 30'7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de

bienes y servicios), que supuso el 30'5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 28'4% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 2.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos, pues alcanzaron el 70'1% y 62'7%, respectivamente, lo que también sucedió con el nivel de cumplimiento de los cobros y que se situó en el 59'9%, en tanto que el de los pagos se situó en uno elevado, el 93'9%, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 71'7%.

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

La carga financiera global, alcanzó el 2'9% de los derechos reconocidos netos.

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

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

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 VILAFLOR

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: VILAFLOR

EJERCICIO DE 1.994
Población: 1.599

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

| CAPITULO INGRESOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Der.recon.netos | % | Recaudac. neta | Pendiente cobro | Difer. en mas | Difer. en menos |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Imp. directos | 13.971.527 | 0 | 13.971.527 | 14.434.343 | 12,5 | 11.180.429 | 3.253.914 | 0 | 462.816 |
| 2.Imp. indirectos | 4.000.000 | 0 | 4.000.000 | 1.553.451 | 1,3 | 1.553.451 | 0 | 2.446.549 | 0 |
| 3.Tasas y otros | 19.209.477 | 0 | 19.209.477 | 22.253.022 | 19,2 | 14.688.030 | 7.564.992 | 0 | 3.043.545 |
| 4.Transferencias | 69.978.673 | 0 | 69.978.673 | 66.348.237 | 57,4 | 31.863.456 | 34.484.781 | 3.630.436 | 0 |
| 5.Ing. patrimoniales | 820.133 | 0 | 820.133 | 532.441 | 0,5 | 532.441 | 0 | 287.692 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 107.979.810 | 0 | 107.979.810 | 105.121.494 | 90,9 | 59.817.807 | 45.303.687 | 6.364.677 | 3.506.361 |
| 6.Enaj.inv.reales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.Transferencias | 20.488.506 | 14.634.897 | 35.123.403 | 10.549.792 | 9,1 | 9.414.743 | 1.135.049 | 24.573.611 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 20.488.506 | 14.634.897 | 35.123.403 | 10.549.792 | 9,1 | 9.414.743 | 1.135.049 | 24.573.611 | 0 |
| 8.Var.act.financ. | 0 | 21.813.922 | 21.813.922 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 21.813.922 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 1.000 | 0 | 1.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 1.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 1.000 | 21.813.922 | 21.814.922 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 21.814.922 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 20.489.506 | 36.448.819 | 56.938.325 | 10.549.792 | 9,1 | 9.414.743 | 1.135.049 | 46.388.533 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 128.469.316 | 36.448.819 | 164.918.135 | 115.671.286 | 100,0 | 69.232.550 | 46.438.736 | 52.753.210 | 3.506.361 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 27.737.757 | 2.052.000 | 29.789.757 | 26.642.055 | 25,8 | 26.642.055 | 0 | 0 | 3.147.702 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 31.797.408 | 8.324.576 | 40.121.984 | 31.468.331 | 30,5 | 30.527.351 | 940.980 | 2.580.048 | 6.073.605 |
| 3.Intereses | 2.757.800 | 0 | 2.757.800 | 1.735.272 | 1,7 | 1.735.272 | 0 | 0 | 1.022.528 |
| 4.Transferencias | 7.925.000 | 3.559.816 | 11.484.816 | 7.436.088 | 7,2 | 7.286.088 | 150.000 | 0 | 4.048.728 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 70.217.965 | 13.936.392 | 84.154.357 | 67.281.746 | 65,1 | 66.190.766 | 1.090.980 | 2.580.048 | 14.292.563 |
| 6.Inversiones reales | 53.151.351 | 21.308.891 | 74.460.242 | 31.726.168 | 30,7 | 26.508.821 | 5.217.347 | 7.995.000 | 34.739.074 |
| 7.Transferencias | 3.000.000 | 1.203.536 | 4.203.536 | 3.000.000 | 2,9 | 3.000.000 | 0 | 0 | 1.203.536 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 56.151.351 | 22.512.427 | 78.663.778 | 34.726.168 | 33,6 | 29.508.821 | 5.217.347 | 7.995.000 | 35.942.610 |
| 8.Var.act.finan. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.Var.pas.finan. | 2.100.000 | 0 | 2.100.000 | 1.325.629 | 1,3 | 1.325.629 | 0 | 0 | 774.371 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 2.100.000 | 0 | 2.100.000 | 1.325.629 | 1,3 | 1.325.629 | 0 | 0 | 774.371 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 58.251.351 | 22.512.427 | 80.763.778 | 36.051.797 | 34,9 | 30.834.450 | 5.217.347 | 7.995.000 | 36.716.981 |
| TOTAL GASTOS | 128.469.316 | 36.448.819 | 164.918.135 | 103.333.543 | 100,0 | 97.025.216 | 6.308.327 | 10.575.048 | 51.009.544 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 17.256.573 | 1.852.000 | 19.108.573 | 17.764.520 | 17,2 | 17.464.521 | 299.999 | 0 | 1.344.053 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 5.316.666 | 0 | 5.316.666 | 4.791.113 | 4,6 | 4.784.133 | 6.980 | 0 | 525.553 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 27.477.239 | 7.774.392 | 35.251.631 | 17.387.129 | 16,8 | 17.387.129 | 0 | 2.580.048 | 15.284.454 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 59.713.038 | 6.876.739 | 66.589.777 | 42.980.532 | 41,6 | 38.731.294 | 4.249.238 | 0 | 23.609.245 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 9.548.000 | 13.065.926 | 22.613.926 | 8.896.962 | 8,6 | 8.412.466 | 484.496 | 7.995.000 | 5.721.964 |
| 6.Reg.econ.c.general | 1.800.000 | 0 | 1.800.000 | 1.768.000 | 1,7 | 884.000 | 884.000 | 0 | 32.000 |
| 7.Reg.econ.sect.prod. | 0 | 5.676.226 | 5.676.226 | 4.820.470 | 4,7 | 4.436.856 | 383.614 | 0 | 855.756 |
| 9.Transf.adm.publicas | 2.500.000 | 1.203.536 | 3.703.536 | 1.863.916 | 1,8 | 1.863.916 | 0 | 0 | 1.839.620 |
| 0.Deuda pública | 4.857.800 | 0 | 4.857.800 | 3.060.901 | 3,0 | 3.060.901 | 0 | 0 | 1.796.899 |
| TOTAL GASTOS | 128.469.316 | 36.448.819 | 164.918.135 | 103.333.543 | 100,0 | 97.025.216 | 6.308.327 | 10.575.048 | 51.009.544 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 37.330.251 | 0 | 13.967.057 | 23.363.194 | 7.534.667 | 0 | 15.828.527 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 20.083.141 | -16.071.444 | 4.011.697 | 0 | 4.011.697 | 4.011.697 | 0 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 115.671.286 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 103.333.543 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 12.337.743 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 1.723.931 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 19.187.327 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 5.162.710 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 34.963.849 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 48.658.538 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 46.438.736 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 15.828.527 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 0 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 12.140.754 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 1.467.971 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 7.627.313 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 6.308.327 | |
| - 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 | 1.318.986 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 1.312.422 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 1.723.931 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 40.619.716 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 42.343.647 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: VILAFLOR

EJERCICIO DE 1.994
Población: 1.599

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 29.293.853 | 14,8 | PATRIMONIO Y RESERVAS | -2.434.275 | -1,2 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 54.725.826 | 27,7 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 104.866.867 | 53,0 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 16.699 | **,* | DEUDAS A LARGO PLAZO | 14.728.600 | 7,4 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 9.453.170 | 4,8 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 1.467.971 | 0,7 |
| DEUDORES | 62.267.263 | 31,5 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 1.312.422 | 0,7 | RESULTADOS | 119.815.812 | 60,6 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 197.757.104 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 197.757.104 | 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 | 28,4 % |
| 2. | Ejecución de ingresos | 70,1 % |
| 3. | Ejecución de gastos | 62,7 % |
| 4. | Cumplimiento de los cobros | 59,9 % |
| 5. | Cumplimiento de los pagos | 93,9 % |
| 6. | Carga financiera global | 2,9 % |
| 7. | Carga financiera por habitante | 1.914 P |
| 8. | Ahorro bruto | 36,0 % |
| 9. | Ahorro neto | 34,7 % |
| 10. | Eficacia gestión recaudatoria | 71,7 % |
| 11. | Ingreso por habitante | 72.340 P |
| 12. | Gasto por habitante | 64.624 P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | | |
|---|---|---|
| 1. | Endeudamiento | *,* |
| 2. | Endeudamiento por habitante | 9.211 P |
| 3. | Liquidez | 5,4 |
| 4. | Solvencia | 8,2 |
| 5. | Firmeza | 9,1 |
| 6. | Plazo de cobro | 211 |
| 7. | Plazo de pago | 49 |

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-226** ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Adeje, 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

9.82.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Adeje, 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 ADEJE**

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

**1) DE LA CUENTA GENERAL**

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

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

**B) En relación con los estados y cuentas anuales.**

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

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

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

- En el activo, el subgrupo 53, "Inversiones financieras temporales", con saldo acreedor.
- En el pasivo, la Cuenta 161, "Préstamos a corto plazo", con saldo deudor.

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

5.- En ejercicios cerrados, los porcentajes de cobro y pago son reducidos en algunos ejercicios.

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

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

1.- No se 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.- Figuran cuentas bancarias con saldo acreedor. Se deben realizar acciones encaminadas a evitar dichos descubiertos.

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

4.- No se ha remitido la conciliación bancaria de la cuenta nº 620 de CajaCanarias.

**F) En relación con la recaudación.**

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

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

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

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

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

**ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO**

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 51'5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 24'6%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 33'9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 32'1% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero elevado y el segundo reducido, pues alcanzaron el 90'6% y 68%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron el primero en un nivel reducido y el segundo intermedio, el 63'3% y 85'4%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 55%.

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 11'1% 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, cumplimiento de los cobros y eficacia en la gestión recaudatoria.

**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 1 contrato elegido 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 del contrato seleccionado 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:** II Fase de la Campaña deportiva municipal.
**Presupuesto de contrata:** 4.804.415 ptas.
**Forma de adjudicación:** Contratación directa.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

I.- Órgano de contratación.

Actúa como tal la Comisión de Gobierno, sin que se haya dejado constancia de que lo hacía en virtud de facultades delegadas.

II.- Preparación del contrato

1.- En el informe acreditativo de la necesidad del trabajo a realizar se especifica una relación nominal de personas a contratar.
2.- No consta el pliego de cláusulas administrativas.
3.- No consta el informe de la secretaría general.
4.- No consta el informe de fiscalización previa a emitir por la intervención de fondos.

III.- Selección del contratista

No consta actuación alguna en relación con este apartado.

**IV.- Adjudicación y formalización**

No consta actuación alguna en relación con este apartado.

**V.- Ejecución y terminación del contrato**

No consta actuación alguna en relación con este apartado.

## RECOMENDACIONES GENERALES

1.- Se debe proceder a la tramitación de los expedientes con rigor y cumplimiento legal. Dado que gran parte del gasto municipal se realiza a través de los contratos administrativos, se debe prestar a los mismos la máxima atención, como garantía de objetividad, transparencia y eficacia en la gestión de 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.- Se recomienda la observación de los preceptos reguladores de las actuaciones preparatorias de los distintos expedientes de contratación, dada la finalidad de estas disposiciones de perfilar y concretar la voluntad de la Administración.

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

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

## ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE ADEJE

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: ADEJE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 12.562

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 | 1.049.679.763 | 0 | 1.049.679.763 | 1.077.904.531 | 51,5 | 555.281.051 | 522.623.480 | 0 | 28.224.768 |
| 2.Imp. indirectos | 120.250.000 | 0 | 120.250.000 | 114.370.194 | 5,5 | 64.204.410 | 50.165.784 | 5.879.806 | 0 |
| 3.Tasas y otros | 808.798.500 | 0 | 808.798.500 | 513.638.213 | 24,6 | 319.293.779 | 194.344.434 | 295.160.287 | 0 |
| 4.Transferencias | 281.945.000 | 11.389.278 | 293.334.278 | 313.019.369 | 15,0 | 313.019.369 | 0 | 0 | 19.685.091 |
| 5.Ing. patrimoniales | 4.500.000 | 0 | 4.500.000 | 1.749.177 | 0,1 | 1.749.177 | 0 | 2.750.823 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 2.265.173.263 | 11.389.278 | 2.276.562.541 | 2.020.681.484 | 96,6 | 1.253.547.786 | 767.133.698 | 303.790.916 | 47.909.859 |
| 6.Enaj.inv.reales | 5.020.000 | 0 | 5.020.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 5.020.000 | 0 |
| 7.Transferencias | 16.361.698 | 4.000.000 | 20.361.698 | 70.527.335 | 3,4 | 70.527.335 | 0 | 0 | 50.165.637 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 21.381.698 | 4.000.000 | 25.381.698 | 70.527.335 | 3,4 | 70.527.335 | 0 | 5.020.000 | 50.165.637 |
| 8.Var.act.financ. | 5.030.000 | 0 | 5.030.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 5.030.000 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 40.000 | 0 | 40.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 40.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 5.070.000 | 0 | 5.070.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 5.070.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 26.451.698 | 4.000.000 | 30.451.698 | 70.527.335 | 3,4 | 70.527.335 | 0 | 10.090.000 | 50.165.637 |
| TOTAL INGRESOS | 2.291.624.961 | 15.389.278 | 2.307.014.239 | 2.091.208.819 | 100,0 | 1.324.075.121 | 767.133.698 | 313.880.916 | 98.075.496 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos líquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 804.678.482 | 6.583.278 | 811.261.760 | 503.446.072 | 32,1 | 503.095.484 | 350.588 | 0 | 307.815.688 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 834.747.608 | 3.625.000 | 838.372.608 | 531.313.922 | 33,9 | 441.307.409 | 90.006.513 | 0 | 307.058.686 |
| 3.Intereses | 198.535.000 | 0 | 198.535.000 | 172.300.387 | 11,0 | 172.300.387 | 0 | 0 | 26.234.613 |
| 4.Transferencias | 84.850.926 | 1.181.000 | 86.031.926 | 62.234.286 | 4,0 | 42.143.664 | 20.090.622 | 0 | 23.797.640 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 1.922.812.016 | 11.389.278 | 1.934.201.294 | 1.269.294.667 | 80,9 | 1.158.846.944 | 110.447.723 | 0 | 664.906.627 |
| 6.Inversiones reales | 297.577.945 | 4.000.000 | 301.577.945 | 244.378.129 | 15,6 | 125.100.467 | 119.277.662 | 0 | 57.199.816 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 297.577.945 | 4.000.000 | 301.577.945 | 244.378.129 | 15,6 | 125.100.467 | 119.277.662 | 0 | 57.199.816 |
| 8.Var.act.finan. | 17.500.000 | 0 | 17.500.000 | 2.500.000 | 0,2 | 2.500.000 | 0 | 0 | 15.000.000 |
| 9.Var.pas.finan. | 53.735.000 | 0 | 53.735.000 | 52.406.714 | 3,3 | 52.406.714 | 0 | 0 | 1.328.286 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 71.235.000 | 0 | 71.235.000 | 54.906.714 | 3,5 | 54.906.714 | 0 | 0 | 16.328.286 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 368.812.945 | 4.000.000 | 372.812.945 | 299.284.843 | 19,1 | 180.007.181 | 119.277.662 | 0 | 73.528.102 |
| TOTAL GASTOS | 2.291.624.961 | 15.389.278 | 2.307.014.239 | 1.568.579.510 | 100,0 | 1.338.854.125 | 229.725.385 | 0 | 738.434.729 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos líquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 367.837.251 | 6.864.278 | 374.701.529 | 279.011.147 | 17,8 | 265.639.736 | 13.371.411 | 0 | 95.690.382 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 231.282.832 | 0 | 231.282.832 | 154.932.150 | 9,9 | 143.236.819 | 11.695.331 | 0 | 76.350.682 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 34.107.356 | 900.000 | 35.007.356 | 7.269.298 | 0,5 | 6.313.495 | 955.803 | 0 | 27.738.058 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 1.046.145.877 | 7.025.000 | 1.053.170.877 | 635.119.700 | 40,5 | 523.166.980 | 111.952.720 | 0 | 418.051.177 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 93.735.422 | 0 | 93.735.422 | 86.006.225 | 5,5 | 18.065.171 | 67.941.054 | 0 | 7.729.197 |
| 6.Reg.econ.c.general | 165.889.688 | 0 | 165.889.688 | 120.036.430 | 7,7 | 113.644.145 | 6.392.285 | 0 | 45.853.258 |
| 7.Reg.econ.sect.prod. | 51.506.609 | 600.000 | 52.106.609 | 21.147.533 | 1,3 | 17.192.706 | 3.954.827 | 0 | 30.959.076 |
| 9.Transf.adm.públicas | 48.849.926 | 0 | 48.849.926 | 40.349.926 | 2,6 | 26.887.972 | 13.461.954 | 0 | 8.500.000 |
| 0.Deuda pública | 252.270.000 | 0 | 252.270.000 | 224.707.101 | 14,3 | 224.707.101 | 0 | 0 | 27.562.899 |
| TOTAL GASTOS | 2.291.624.961 | 15.389.278 | 2.307.014.239 | 1.568.579.510 | 100,0 | 1.338.854.125 | 229.725.385 | 0 | 738.434.729 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3.422.030.882 | 2.336 | 105.489.084 | 3.316.544.134 | 350.608.693 | 0 | 2.965.935.441 |
| **Saldos obligaciones** | **Rectificaciones** | **Pagos ordenados** | **Saldo pagos ordenados** | **Oblig.pend. de pago** | **Pagos realizados** | **Oblig.pend. pago 31/12** |
| 1.244.052.469 | 1.881.375 | 330.198.227 | 0 | 1.245.933.844 | 330.198.227 | 915.735.617 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 2.091.208.819 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 1.568.579.510 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 522.629.309 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 0 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 522.629.309 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 2.250.101.419 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 767.133.698 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 2.965.935.441 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 0 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 1.482.967.720 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 1.666.443.632 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 229.725.385 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 915.735.617 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 583.432.481 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 62.449.851 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 73.431.117 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 0 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 657.088.904 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 657.088.904 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: ADEJE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 12.562

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 2.592.340.675 | 37,0 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 4.124.082.777 | 58,8 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 159.115.599 | 2,3 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 532.165.039 | 7,6 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 22.736.847 | 0,3 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 421.936.257 | 6,0 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 1.659.933.790 | 23,7 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 5.432.894 | 0,1 |
| DEUDORES | 3.733.069.139 | 53,2 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 134.208.311 | 1,9 | RESULTADOS | 644.018.694 | 9,2 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 7.014.520.011 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 7.014.520.011 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 814.064.825 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 814.064.825 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 814.064.825 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 814.064.825 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | | |
|---|---|---|
| 1. | Modificaciones presupuestarias | 0,7 % |
| 2. | Ejecución de ingresos | 90,6 % |
| 3. | Ejecución de gastos | 68,0 % |
| 4. | Cumplimiento de los cobros | 63,3 % |
| 5. | Cumplimiento de los pagos | 85,4 % |
| 6. | Carga financiera global | 11,1 % |
| 7. | Carga financiera por habitante | 17.888 P |
| 8. | Ahorro bruto | 37,2 % |
| 9. | Ahorro neto | 34,6 % |
| 10. | Eficacia gestión recaudatoria | 55,0 % |
| 11. | Ingreso por habitante | 166.471 P |
| 12. | Gasto por habitante | 124.867 P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | | |
|---|---|---|
| 1. | Endeudamiento | 0,5 |
| 2. | Endeudamiento por habitante | 17.667 P |
| 3. | Liquidez | 1,4 |
| 4. | Solvencia | 3,4 |
| 5. | Firmeza | 7,5 |
| 6. | Plazo de cobro | 674 |
| 7. | Plazo de pago | 300 |

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 | 6.583.278 | 0 | 6.583.278 |
| (2) | 0 | 0 | 500.000 | 0 | 0 | 0 | 3.125.000 | 0 | 3.625.000 |
| (3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (4) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.181.000 | 0 | 1.181.000 |
| (6) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.000.000 | 0 | 4.000.000 |
| (7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (8) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (9) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOT | 0 | 0 | 500.000 | 0 | 0 | 0 | 14.889.278 | 0 | 15.389.278 |

| 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 | 6.864.278 | 0 | 6.864.278 |
| (2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 900.000 | 0 | 900.000 |
| (4) | 0 | 0 | 500.000 | 0 | 0 | 0 | 6.525.000 | 0 | 7.025.000 |
| (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 | 600.000 | 0 | 600.000 |
| (8) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (9) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (0) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOT | 0 | 0 | 500.000 | 0 | 0 | 0 | 14.889.278 | 0 | 15.389.278 |

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-227** ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Arona, 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

9.83.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Arona, 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 ARONA**

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 activo del balance de situación a 31/12 figuran 29.214.042 ptas., como partidas pendientes de aplicación.

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

3.- 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.

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

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

En la determinación del remanente de tesorería se ha incluido el saldo del subgrupo 52, " Fianzas y depósitos recibidos".

**D) En relación con los justificantes.**

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

**E) En relación con los organismos autónomos.**

1.- En el Patronato Municipal de Cultura:

- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del remanente de tesorería.
- En la determinación del remanente de tesorería se ha incluido el saldo del subgrupo 52, "Fianzas y depósitos recibidos".

2.- En el Patronato Municipal de Deportes:

- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del remanente de tesorería.
- En la determinación del remanente de tesorería se ha incluido el saldo del subgrupo 52, "Fianzas y depósitos recibidos".

3.- En el Patronato Municipal de Turismo:

- No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del remanente de tesorería.
- En la determinación del remanente de tesorería se ha incluido el saldo del subgrupo 52, "Fianzas y depósitos recibidos".

4.- En el Patronato Municipal de Bienestar Social:

- En la determinación del remanente de tesorería se ha incluido el saldo del subgrupo 52, "Fianzas y depósitos recibidos".

**F) En relación con la recaudación.**

No se ha remitido documentación alguna referida al presente apartado.

**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 3 (Tasas y otros ingresos), que

alcanzó el 46% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 33'5%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 60'9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 13'7% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en un nivel intermedio, pues alcanzaron el 80'8% y 77'8%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, también se situaron en niveles intermedios el 75'7% y 81'9%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 74'4%.

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 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 ARONA

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: AYUNTAMIENTO DE ARONA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 27.909

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 | 1.735.487.730 | 0 | 1.735.487.730 | 1.316.829.039 | 33,5 | 1.108.120.643 | 208.708.396 | 418.658.691 | 0 |
| 2.Imp. indirectos | 28.040.240 | 0 | 28.040.240 | 21.211.524 | 0,5 | 19.267.702 | 1.943.822 | 6.828.716 | 0 |
| 3.Tasas y otros | 1.725.509.200 | 0 | 1.725.509.200 | 1.839.189.193 | 46,8 | 1.237.312.912 | 601.876.281 | 0 | 113.679.993 |
| 4.Transferencias | 478.763.000 | 0 | 478.763.000 | 682.283.199 | 17,4 | 558.060.180 | 124.223.019 | 0 | 203.520.199 |
| 5.Ing. patrimoniales | 8.501.000 | 0 | 8.501.000 | 24.062.419 | 0,6 | 24.062.419 | 0 | 0 | 15.561.419 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 3.976.301.170 | 0 | 3.976.301.170 | 3.883.575.374 | 98,9 | 2.946.823.856 | 936.751.518 | 425.487.407 | 332.761.611 |
| 6.Enaj.inv.reales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.Transferencias | 21.000 | 30.550.930 | 30.571.930 | 30.550.930 | 0,8 | 21.551.127 | 8.999.803 | 21.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 21.000 | 30.550.930 | 30.571.930 | 30.550.930 | 0,8 | 21.551.127 | 8.999.803 | 21.000 | 0 |
| 8.Var.act.financ. | 5.000 | 852.984.825 | 852.989.825 | 14.584.936 | 0,4 | 4.795.861 | 9.789.075 | 838.404.889 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 5.000 | 0 | 5.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 5.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 10.000 | 852.984.825 | 852.994.825 | 14.584.936 | 0,4 | 4.795.861 | 9.789.075 | 838.409.889 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 31.000 | 883.535.755 | 883.566.755 | 45.135.866 | 1,1 | 26.346.988 | 18.788.878 | 838.430.889 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 3.976.332.170 | 883.535.755 | 4.859.867.925 | 3.928.711.240 | 100,0 | 2.973.170.844 | 955.540.396 | 1.263.918.296 | 332.761.611 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 585.362.766 | 0 | 585.362.766 | 519.000.350 | 13,7 | 518.354.755 | 645.595 | 0 | 66.362.416 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 2.202.823.580 | 239.211.398 | 2.442.034.978 | 2.303.617.898 | 60,9 | 1.754.817.042 | 548.800.856 | 43.335.937 | 95.081.143 |
| 3.Intereses | 234.470.340 | 0 | 234.470.340 | 199.984.887 | 5,3 | 196.863.460 | 3.121.427 | 0 | 34.485.453 |
| 4.Transferencias | 422.899.013 | 1.783.404 | 424.682.417 | 345.488.607 | 9,1 | 278.934.717 | 66.553.890 | 0 | 79.193.810 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 3.445.555.699 | 240.994.802 | 3.686.550.501 | 3.368.091.742 | 89,1 | 2.748.969.974 | 619.121.768 | 43.335.937 | 275.122.822 |
| 6.Inversiones reales | 402.178.569 | 601.887.819 | 1.004.066.388 | 250.610.952 | 6,6 | 186.801.703 | 63.809.249 | 331.595.695 | 421.859.741 |
| 7.Transferencias | 0 | 2.850.000 | 2.850.000 | 2.850.000 | 0,1 | 2.010.000 | 840.000 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 402.178.569 | 604.737.819 | 1.006.916.388 | 253.460.952 | 6,7 | 188.811.703 | 64.649.249 | 331.595.695 | 421.859.741 |
| 8.Var.act.finan. | 4.000 | 37.803.134 | 37.807.134 | 30.583.052 | 0,8 | 29.916.881 | 666.171 | 0 | 7.224.082 |
| 9.Var.pas.finan. | 128.593.902 | 0 | 128.593.902 | 128.254.006 | 3,4 | 128.254.006 | 0 | 0 | 339.896 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 128.597.902 | 37.803.134 | 166.401.036 | 158.837.058 | 4,2 | 158.170.887 | 666.171 | 0 | 7.563.978 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 530.776.471 | 642.540.953 | 1.173.317.424 | 412.298.010 | 10,9 | 346.982.590 | 65.315.420 | 331.595.695 | 429.423.719 |
| TOTAL GASTOS | 3.976.332.170 | 883.535.755 | 4.859.867.925 | 3.780.389.752 | 100,0 | 3.095.952.564 | 684.437.188 | 374.931.632 | 704.546.541 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 186.295.477 | 7.040.680 | 193.336.157 | 155.365.644 | 4,1 | 149.085.542 | 6.280.102 | 4.371.653 | 33.598.860 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 198.618.492 | 3.967.937 | 202.586.429 | 177.442.691 | 4,7 | 171.000.268 | 6.442.423 | 362.645 | 24.781.093 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 160.732.180 | 24.527.394 | 185.259.574 | 168.357.957 | 4,5 | 167.100.662 | 1.257.295 | 0 | 16.901.617 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 2.670.618.757 | 684.663.409 | 3.355.282.166 | 2.545.133.828 | 67,3 | 1.920.149.583 | 624.984.245 | 334.709.504 | 475.438.834 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 227.475.000 | 79.533.471 | 307.008.471 | 185.581.510 | 4,9 | 156.740.995 | 28.840.515 | 35.013.675 | 86.413.286 |
| 6.Reg.econ.c.general | 132.230.022 | 82.820.698 | 215.050.720 | 188.125.105 | 5,0 | 181.599.024 | 6.526.081 | 364.276 | 26.561.339 |
| 7.Reg.econ.sect.prod. | 37.298.000 | 982.166 | 38.280.166 | 32.144.124 | 0,9 | 25.159.024 | 6.985.100 | 109.879 | 6.026.163 |
| 9.Transf.adm.públicas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0.Deuda pública | 363.064.242 | 0 | 363.064.242 | 328.238.893 | 8,7 | 325.117.466 | 3.121.427 | 0 | 34.825.349 |
| TOTAL GASTOS | 3.976.332.170 | 883.535.755 | 4.859.867.925 | 3.780.389.752 | 100,0 | 3.095.952.564 | 684.437.188 | 374.931.632 | 704.546.541 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3.898.134.646 | -7.069 | 133.141.299 | 3.764.986.278 | 972.538.388 | 0 | 2.792.447.890 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 842.648.071 | -93.800 | 574.275.074 | 0 | 842.554.271 | 570.361.924 | 272.192.347 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 3.928.711.240 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 3.780.389.752 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 148.321.488 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 9.254.323 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 41.084.516 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 378.337.871 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 558.489.552 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 1.871.980.551 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 955.540.396 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 2.792.447.890 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 733.973 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 1.876.741.708 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 1.324.598.795 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 684.437.188 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 272.192.347 | |
| - De presupuesto de ingresos | 2.918.932 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 394.264.370 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 29.214.042 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 179.149.979 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 234.855.383 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 491.676.352 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 726.531.735 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: AYUNTAMIENTO DE ARONA

EJERCICIO DE 1.994
Población: 27.909

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 5.710.434.293 | 70,6 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 5.379.850.499 | 66,5 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 97.831.314 | 1,2 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 284.269.893 | 3,5 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 17.673.116 | 0,2 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 1.148.175.624 | 14,2 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 1.393.350.291 | 17,2 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 1.871.980.551 | 23,1 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 208.364.021 | 2,6 | RESULTADOS | 73.514.146 | 0,9 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 8.092.721.874 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 8.092.721.874 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 69.394.613 | 1,5 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 69.394.613 | 1,5 |
| CUENTAS DE ORDEN | 4.519.580.374 | 98,5 | CUENTAS DE ORDEN | 4.519.580.374 | 98,5 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 4.588.974.987 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 4.588.974.987 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | |
|---|---|
| 1. Modificaciones presupuestarias | 22,2 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 80,8 % |
| 3. Ejecución de gastos | 77,8 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 75,7 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 81,9 % |
| 6. Carga financiera global | 8,5 % |
| 7. Carga financiera por habitante | 11.761 P |
| 8. Ahorro bruto | 13,3 % |
| 9. Ahorro neto | 10,0 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | 74,4 % |
| 11. Ingreso por habitante | 140.769 P |
| 12. Gasto por habitante | 135.454 P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|---|---|
| 1. Endeudamiento | 0,5 |
| 2. Endeudamiento por habitante | 41.140 P |
| 3. Liquidez | 0,1 |
| 4. Solvencia | 3,3 |
| 5. Firmeza | 5,5 |
| 6. Plazo de cobro | 122 |
| 7. Plazo de pago | 94 |

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) | 3.175.238 | 235.186.160 | 0 | 0 | 0 | 850.000 | 0 | 0 | 239.211.398 |
| (3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (4) | 0 | 1.783.404 | 0 | 1.300.000 | 1.300.000 | 0 | 0 | 0 | 1.783.404 |
| (6) | 2.920.744 | 584.216 | 30.550.930 | 21.045.111 | 21.045.111 | 567.831.929 | 0 | 0 | 601.887.819 |
| (7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.850.000 | 0 | 0 | 2.850.000 |
| (8) | 0 | 0 | 14.584.936 | 0 | 0 | 23.218.198 | 0 | 0 | 37.803.134 |
| (9) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOT | 6.095.982 | 237.553.780 | 45.135.866 | 22.345.111 | 22.345.111 | 594.750.127 | 0 | 0 | 883.535.755 |

| 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 | 80.680 | 0 | 0 | 0 | 6.960.000 | 0 | 0 | 7.040.680 |
| (2) | 0 | 214.002 | 0 | 0 | 0 | 3.753.935 | 0 | 0 | 3.967.937 |
| (3) | 0 | 0 | 8.187.520 | 0 | 0 | 16.339.874 | 0 | 0 | 24.527.394 |
| (4) | 4.812.742 | 165.716.561 | 22.363.410 | 22.345.111 | 22.345.111 | 491.770.696 | 0 | 0 | 684.663.409 |
| (5) | 0 | 13.097.931 | 0 | 0 | 0 | 66.435.540 | 0 | 0 | 79.533.471 |
| (6) | 500.000 | 58.245.680 | 14.584.936 | 0 | 0 | 9.490.082 | 0 | 0 | 82.820.698 |
| (7) | 783.240 | 198.926 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 982.166 |
| (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 | 6.095.982 | 237.553.780 | 45.135.866 | 22.345.111 | 22.345.111 | 594.750.127 | 0 | 0 | 883.535.755 |

DEUDA EN CIRCULACION

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

INTERESES DE LA DEUDA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE CULTURA
ENTIDAD DE ORIGEN: AYUNTAMIENTO DE ARONA

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 | 7.000.000 | 0 | 7.000.000 | 24.025.045 | 18,3 | 23.588.845 | 436.200 | 0 | 17.025.045 |
| 4.Transferencias | 129.051.247 | 0 | 129.051.247 | 106.573.067 | 81,4 | 79.014.671 | 27.558.396 | 22.478.180 | 0 |
| 5.Ing. patrimoniales | 1.000 | 0 | 1.000 | 329.680 | 0,3 | 329.680 | 0 | 0 | 328.680 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 136.052.247 | 0 | 136.052.247 | 130.927.792 | **,* | 102.933.196 | 27.994.596 | 22.478.180 | 17.353.725 |
| 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 | 4.771.841 | 4.772.841 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 4.772.841 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 1.000 | 4.771.841 | 4.772.841 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 4.772.841 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 1.000 | 4.771.841 | 4.772.841 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 4.772.841 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 136.053.247 | 4.771.841 | 140.825.088 | 130.927.792 | 100,0 | 102.933.196 | 27.994.596 | 27.251.021 | 17.353.725 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 88.623.340 | 0 | 88.623.340 | 86.799.437 | 65,5 | 86.799.437 | 0 | 0 | 1.823.903 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 34.103.907 | 5.000.000 | 39.103.907 | 33.169.272 | 25,0 | 26.397.154 | 6.772.118 | 291.520 | 5.643.115 |
| 3.Intereses | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.Transferencias | 500.000 | 0 | 500.000 | 425.000 | 0,3 | 425.000 | 0 | 0 | 75.000 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 123.227.247 | 5.000.000 | 128.227.247 | 120.393.709 | 90,8 | 113.621.591 | 6.772.118 | 291.520 | 7.542.018 |
| 6.Inversiones reales | 12.825.000 | -228.159 | 12.596.841 | 12.127.069 | 9,2 | 7.916.043 | 4.211.026 | 231.600 | 238.172 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 12.825.000 | -228.159 | 12.596.841 | 12.127.069 | 9,2 | 7.916.043 | 4.211.026 | 231.600 | 238.172 |
| 8.Var.act.finan. | 1.000 | 0 | 1.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 1.000 |
| 9.Var.pas.finan. | 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 | 12.826.000 | -228.159 | 12.597.841 | 12.127.069 | 9,2 | 7.916.043 | 4.211.026 | 231.600 | 239.172 |
| TOTAL GASTOS | 136.053.247 | 4.771.841 | 140.825.088 | 132.520.778 | 100,0 | 121.537.634 | 10.983.144 | 523.120 | 7.781.190 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 38.850.715 | -948.159 | 37.902.556 | 35.619.542 | 26,9 | 31.876.334 | 3.743.208 | 231.600 | 2.051.414 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 21.697.625 | 0 | 21.697.625 | 21.594.788 | 16,3 | 21.594.788 | 0 | 0 | 102.837 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 75.503.907 | 5.720.000 | 81.223.907 | 75.306.448 | 56,8 | 68.066.512 | 7.239.936 | 291.520 | 5.625.939 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.Reg.econ.c.general | 1.000 | 0 | 1.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 1.000 |
| 7.Reg.econ.sect.prod. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.Transf.adm.públicas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0.Deuda pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL GASTOS | 136.053.247 | 4.771.841 | 140.825.088 | 132.520.778 | 100,0 | 121.537.634 | 10.983.144 | 523.120 | 7.781.190 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 45.206.531 | -4.100.000 | 0 | 41.106.531 | 36.448.666 | 0 | 4.657.865 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 42.495.953 | 0 | 17.169.914 | 0 | 42.495.953 | 17.169.914 | 25.326.039 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 130.927.792 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 132.520.778 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | -1.592.986 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 0 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 4.064.121 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 2.471.135 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 32.656.461 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 27.994.596 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 4.657.865 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 4.000 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 0 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 40.959.114 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 10.983.144 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 25.326.039 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 4.649.931 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 8.699.908 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 0 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 397.255 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 397.255 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE CULTURA
ENTIDAD DE ORIGEN: AYUNTAMIENTO DE ARONA

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 13.767.426 | 25,0 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 8.568.141 | 15,5 |
| 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 | 41.356.369 | 75,0 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 32.656.461 | 59,2 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 8.699.908 | 15,8 | RESULTADOS | 5.199.285 | 9,4 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 55.123.795 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 55.123.795 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 480.148 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 480.148 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 480.148 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 480.148 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | |
|---|---|
| 1. Modificaciones presupuestarias | 3,5 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 93,0 % |
| 3. Ejecución de gastos | 94,1 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 78,6 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 91,7 % |
| 6. Carga financiera global | 0,0 % |
| 7. Carga financiera por habitante | *.***.*** P |
| 8. Ahorro bruto | 8,0 % |
| 9. Ahorro neto | 8,0 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | 98,2 % |
| 11. Ingreso por habitante | *.***.*** P |
| 12. Gasto por habitante | *.***.*** P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|---|---|
| 1. Endeudamiento | 4,8 |
| 2. Endeudamiento por habitante | *.***.*** P |
| 3. Liquidez | 1,0 |
| 4. Solvencia | 1,4 |
| 5. Firmeza | *,* |
| 6. Plazo de cobro | 91 |
| 7. Plazo de pago | 124 |

ESTADO DE MODIFICACIONES

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

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

DEUDA EN CIRCULACION

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

INTERESES DE LA DEUDA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES
ENTIDAD DE ORIGEN: AYUNTAMIENTO DE ARONA

EJERCICIO DE 1.994

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

| CAPITULO INGRESOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Der.recon.netos | % | Recaudac. neta | Pendiente cobro | Difer. en mas | Difer. en menos |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Imp. directos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.Imp. indirectos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.Tasas y otros | 6.001.000 | 0 | 6.001.000 | 4.178.675 | 3,9 | 3.865.925 | 312.750 | 1.822.325 | 0 |
| 4.Transferencias | 118.165.340 | 0 | 118.165.340 | 102.765.821 | 95,9 | 77.992.112 | 24.773.709 | 15.399.519 | 0 |
| 5.Ing. patrimoniales | 1.000 | 0 | 1.000 | 173.086 | 0,2 | 173.086 | 0 | 0 | 172.086 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 124.167.340 | 0 | 124.167.340 | 107.117.582 | **,* | 82.031.123 | 25.086.459 | 17.221.844 | 172.086 |
| 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 | 1.520.000 | 1.521.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 1.521.000 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 1.000 | 1.520.000 | 1.521.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 1.521.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 1.000 | 1.520.000 | 1.521.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 1.521.000 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 124.168.340 | 1.520.000 | 125.688.340 | 107.117.582 | 100,0 | 82.031.123 | 25.086.459 | 18.742.844 | 172.086 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 79.567.340 | 1.800.000 | 81.367.340 | 79.703.135 | 66,5 | 79.703.135 | 0 | 0 | 1.664.205 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 32.300.000 | 520.000 | 32.820.000 | 31.112.095 | 25,9 | 13.305.339 | 17.806.756 | 0 | 1.707.905 |
| 3.Intereses | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.Transferencias | 7.000.000 | 1.000.000 | 8.000.000 | 7.297.000 | 6,1 | 1.925.000 | 5.372.000 | 0 | 703.000 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 118.867.340 | 3.320.000 | 122.187.340 | 118.112.230 | 98,5 | 94.933.474 | 23.178.756 | 0 | 4.075.110 |
| 6.Inversiones reales | 5.300.000 | -1.800.000 | 3.500.000 | 1.791.365 | 1,5 | 271.465 | 1.519.900 | 0 | 1.708.635 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 5.300.000 | -1.800.000 | 3.500.000 | 1.791.365 | 1,5 | 271.465 | 1.519.900 | 0 | 1.708.635 |
| 8.Var.act.finan. | 1.000 | 0 | 1.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 1.000 |
| 9.Var.pas.finan. | 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 | 5.301.000 | -1.800.000 | 3.501.000 | 1.791.365 | 1,5 | 271.465 | 1.519.900 | 0 | 1.709.635 |
| TOTAL GASTOS | 124.168.340 | 1.520.000 | 125.688.340 | 119.903.595 | 100,0 | 95.204.939 | 24.698.656 | 0 | 5.784.745 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 17.624.220 | -1.800.000 | 15.824.220 | 12.744.434 | 10,6 | 9.472.605 | 3.271.829 | 0 | 3.079.786 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 19.100.000 | 2.890.573 | 21.990.573 | 21.990.573 | 18,3 | 21.990.573 | 0 | 0 | 0 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 87.443.120 | 429.427 | 87.872.547 | 85.168.588 | 71,0 | 63.741.761 | 21.426.827 | 0 | 2.703.959 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.Reg.econ.c.general | 1.000 | 0 | 1.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 1.000 |
| 7.Reg.econ.sect.prod. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.Transf.adm.públicas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0.Deuda pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL GASTOS | 124.168.340 | 1.520.000 | 125.688.340 | 119.903.595 | 100,0 | 95.204.939 | 24.698.656 | 0 | 5.784.745 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 73.070.989 | 10.800.000 | 0 | 83.870.989 | 36.200.000 | 0 | 47.670.989 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 71.416.566 | 0 | 21.819.303 | 0 | 71.416.566 | 21.819.303 | 49.597.263 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 107.117.582 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 119.903.595 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | -12.786.013 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 0 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 702.710 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | -12.083.303 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 72.757.448 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 25.086.459 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 47.670.989 | |
| - 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 | | 77.567.061 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 24.698.656 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 49.597.263 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 3.271.142 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 5.591.713 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 0 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 782.100 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 782.100 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES
ENTIDAD DE ORIGEN: AYUNTAMIENTO DE ARONA

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 4.746.717 | 5,7 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 5.700.804 | 6,8 |
| 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 | 78.149.479 | 93,2 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 72.757.448 | 86,8 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 5.591.713 | 6,7 | RESULTADOS | 0 | 0,0 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 754.405 | 0,9 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 83.850.283 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 83.850.283 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 865.354 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 865.354 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 865.354 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 865.354 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | |
|---|---|
| 1. Modificaciones presupuestarias | 1,2 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 85,2 % |
| 3. Ejecución de gastos | 95,4 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 76,6 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 79,4 % |
| 6. Carga financiera global | 0,0 % |
| 7. Carga financiera por habitante | *.***.*** P |
| 8. Ahorro bruto | -10,3 % |
| 9. Ahorro neto | -10,3 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | 92,5 % |
| 11. Ingreso por habitante | *.***.*** P |
| 12. Gasto por habitante | *.***.*** P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|---|---|
| 1. Endeudamiento | *,* |
| 2. Endeudamiento por habitante | *.***.*** P |
| 3. Liquidez | 1,0 |
| 4. Solvencia | 1,1 |
| 5. Firmeza | *,* |
| 6. Plazo de cobro | 248 |
| 7. Plazo de pago | 240 |

ESTADO DE MODIFICACIONES

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

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

DEUDA EN CIRCULACION

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

INTERESES DE LA DEUDA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE TURISMO
ENTIDAD DE ORIGEN: AYUNTAMIENTO DE ARONA

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 | 1.000 | 0 | 1.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 1.000 | 0 |
| 4.Transferencias | 37.997.000 | 0 | 37.997.000 | 31.364.792 | 99,6 | 24.411.402 | 6.953.390 | 6.632.208 | 0 |
| 5.Ing. patrimoniales | 1.000 | 0 | 1.000 | 138.510 | 0,4 | 138.510 | 0 | 0 | 137.510 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 37.999.000 | 0 | 37.999.000 | 31.503.302 | **,* | 24.549.912 | 6.953.390 | 6.633.208 | 137.510 |
| 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 | 38.000.000 | 0 | 38.000.000 | 31.503.302 | 100,0 | 24.549.912 | 6.953.390 | 6.634.208 | 137.510 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos líquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 13.514.245 | 0 | 13.514.245 | 11.709.849 | 46,7 | 11.709.849 | 0 | 0 | 1.804.396 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 24.284.755 | 0 | 24.284.755 | 13.302.585 | 53,1 | 10.651.150 | 2.651.435 | 182.637 | 10.799.533 |
| 3.Intereses | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 37.799.000 | 0 | 37.799.000 | 25.012.434 | 99,9 | 22.360.999 | 2.651.435 | 182.637 | 12.603.929 |
| 6.Inversiones reales | 200.000 | 0 | 200.000 | 36.546 | 0,1 | 36.546 | 0 | 0 | 163.454 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 200.000 | 0 | 200.000 | 36.546 | 0,1 | 36.546 | 0 | 0 | 163.454 |
| 8.Var.act.finan. | 1.000 | 0 | 1.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 1.000 |
| 9.Var.pas.finan. | 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 | 201.000 | 0 | 201.000 | 36.546 | 0,1 | 36.546 | 0 | 0 | 164.454 |
| TOTAL GASTOS | 38.000.000 | 0 | 38.000.000 | 25.048.980 | 100,0 | 22.397.545 | 2.651.435 | 182.637 | 12.768.383 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos líquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 5.674.438 | 0 | 5.674.438 | 4.330.847 | 17,3 | 4.314.612 | 16.235 | 0 | 1.343.591 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 3.129.000 | 0 | 3.129.000 | 2.866.852 | 11,4 | 2.866.852 | 0 | 0 | 262.148 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.Reg.econ.c.general | 1.000 | 0 | 1.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 1.000 |
| 7.Reg.econ.sect.prod. | 29.195.562 | 0 | 29.195.562 | 17.851.281 | 71,3 | 15.216.081 | 2.635.200 | 0 | 11.161.644 |
| 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 | 38.000.000 | 0 | 38.000.000 | 25.048.980 | 100,0 | 22.397.545 | 2.651.435 | 0 | 12.768.383 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 8.348.800 | 0 | 0 | 8.348.800 | 6.288.598 | 0 | 2.060.202 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 9.851.669 | 0 | 8.717.341 | 0 | 9.851.669 | 8.717.341 | 1.134.328 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 31.503.302 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 25.048.980 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 6.454.322 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 0 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 6.454.322 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 9.013.592 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 6.953.390 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 2.060.202 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 0 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 0 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 4.675.438 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 2.651.435 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 1.134.328 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 889.675 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 2.524.400 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 0 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 6.862.554 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 6.862.554 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE TURISMO
ENTIDAD DE ORIGEN: AYUNTAMIENTO DE ARONA

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 50.493 | 0,4 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 2.584.459 | 18,3 |
| 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 | 2.500.000 | 17,7 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 0 | 0,0 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 5.016.711 | 35,6 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 9.013.592 | 64,0 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 2.524.400 | 17,9 | RESULTADOS | 6.487.315 | 46,0 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 14.088.485 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 14.088.485 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 458.600 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 458.600 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 458.600 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 458.600 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | |
|---|---|
| 1. Modificaciones presupuestarias | 0,0 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 82,9 % |
| 3. Ejecución de gastos | 65,9 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 77,9 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 89,4 % |
| 6. Carga financiera global | 0,0 % |
| 7. Carga financiera por habitante | *.***.*** P |
| 8. Ahorro bruto | 20,6 % |
| 9. Ahorro neto | 20,6 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | ***,* % |
| 11. Ingreso por habitante | *.***.*** P |
| 12. Gasto por habitante | *.***.*** P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|---|---|
| 1. Endeudamiento | 1,9 |
| 2. Endeudamiento por habitante | *.***.*** P |
| 3. Liquidez | 2,3 |
| 4. Solvencia | 2,8 |
| 5. Firmeza | *,* |
| 6. Plazo de cobro | 104 |
| 7. Plazo de pago | 73 |

ESTADO DE MODIFICACIONES

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

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

DEUDA EN CIRCULACION

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

INTERESES DE LA DEUDA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNPAL.DE BIENESTAR SOCIA
ENTIDAD DE ORIGEN: AYUNTAMIENTO DE ARONA

EJERCICIO DE 1.994

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

| CAPITULO INGRESOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Der.recon.netos | % | Recaudac. neta | Pendiente cobro | Difer. en mas | Difer. en menos |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Imp. directos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.Imp. indirectos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.Tasas y otros | 6.000 | 0 | 6.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 6.000 | 0 |
| 4.Transferencias | 58.111.051 | 0 | 58.111.051 | 44.495.735 | 98,7 | 44.495.735 | 0 | 13.615.316 | 0 |
| 5.Ing. patrimoniales | 20.000 | 0 | 20.000 | 567.361 | 1,3 | 567.361 | 0 | 0 | 547.361 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 58.137.051 | 0 | 58.137.051 | 45.063.096 | **,* | 45.063.096 | 0 | 13.621.316 | 547.361 |
| 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 | 58.138.051 | 0 | 58.138.051 | 45.063.096 | 100,0 | 45.063.096 | 0 | 13.622.316 | 547.361 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 28.474.835 | 0 | 28.474.835 | 23.881.057 | 54,1 | 23.881.057 | 0 | 0 | 4.593.778 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 29.012.216 | 0 | 29.012.216 | 19.864.395 | 45,0 | 19.696.027 | 168.368 | 0 | 9.147.821 |
| 3.Intereses | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.Transferencias | 400.000 | 0 | 400.000 | 400.000 | 0,9 | 372.000 | 28.000 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 57.887.051 | 0 | 57.887.051 | 44.145.452 | **,* | 43.949.084 | 196.368 | 0 | 13.741.599 |
| 6.Inversiones reales | 250.000 | 0 | 250.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 250.000 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 250.000 | 0 | 250.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 250.000 |
| 8.Var.act.finan. | 1.000 | 0 | 1.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 1.000 |
| 9.Var.pas.finan. | 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 | 251.000 | 0 | 251.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 251.000 |
| TOTAL GASTOS | 58.138.051 | 0 | 58.138.051 | 44.145.452 | 100,0 | 43.949.084 | 196.368 | 0 | 13.992.599 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 9.518.189 | 0 | 9.518.189 | 4.515.619 | 10,2 | 4.495.951 | 19.668 | 0 | 5.002.570 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 7.751.648 | 1.900.000 | 9.651.648 | 9.016.263 | 20,4 | 8.988.263 | 28.000 | 0 | 635.385 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 40.867.214 | -1.900.000 | 38.967.214 | 30.613.570 | 69,3 | 30.464.870 | 148.700 | 0 | 8.353.644 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6.Reg.econ.c.general | 1.000 | 0 | 1.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 1.000 |
| 7.Reg.econ.sect.prod. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9.Transf.adm.públicas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0.Deuda pública | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL GASTOS | 58.138.051 | 0 | 58.138.051 | 44.145.452 | 100,0 | 43.949.084 | 196.368 | 0 | 13.992.599 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 6.707.373 | 0 | 0 | 6.707.373 | 6.707.373 | 0 | 0 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 11.118.977 | 0 | 10.257.724 | 0 | 11.118.977 | 10.257.724 | 861.253 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 45.063.096 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 44.145.452 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 917.644 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 0 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 917.644 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 0 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 0 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 0 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 0 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 1.869.757 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 196.368 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 861.253 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 812.136 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 9.882.067 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 0 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 8.012.310 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 8.012.310 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNPAL.DE BIENESTAR SOCIA
ENTIDAD DE ORIGEN: AYUNTAMIENTO DE ARONA

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 24.434 | 0,2 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 25.720 | 0,3 |
| 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 | 8.964.423 | 90,5 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 0 | 0,0 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 9.882.067 | 99,8 | RESULTADOS | 916.358 | 9,3 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 9.906.501 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 9.906.501 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 316.080 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 316.080 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 316.080 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 316.080 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | | |
|---|---|---|
| 1. | Modificaciones presupuestarias | 0,0 % |
| 2. | Ejecución de ingresos | 77,5 % |
| 3. | Ejecución de gastos | 75,9 % |
| 4. | Cumplimiento de los cobros | 100,0 % |
| 5. | Cumplimiento de los pagos | 99,6 % |
| 6. | Carga financiera global | 0,0 % |
| 7. | Carga financiera por habitante | *.***.*** P |
| 8. | Ahorro bruto | 2,0 % |
| 9. | Ahorro neto | 2,0 % |
| 10. | Eficacia gestión recaudatoria | ***,* % |
| 11. | Ingreso por habitante | *.***.*** P |
| 12. | Gasto por habitante | *.***.*** P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | | |
|---|---|---|
| 1. | Endeudamiento | *,* |
| 2. | Endeudamiento por habitante | *.***.*** P |
| 3. | Liquidez | 1,1 |
| 4. | Solvencia | 1,1 |
| 5. | Firmeza | *,* |
| 6. | Plazo de cobro | 0 |
| 7. | Plazo de pago | 74 |

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-228** ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Buenavista del Norte, 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

9.84.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Buenavista del Norte, 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 BUENAVISTA DEL NORTE**

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

**1) DE LA CUENTA GENERAL**

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

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

**B) En relación con los estados y cuentas anuales.**

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

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

3.- La Cuenta 555, "Otras partidas pendientes de aplicación", mostraba a 31/12 un saldo deudor por importe de 4.157.799 ptas., que corresponden a pagos no aplicados.

4.- En el activo del balance de situación a 31/12 figuran en el activo con saldo acreedor los subgrupos 56, "Otros deudores no presupuestarios" y 53, "Inversiones financieras temporales".

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.- En la determinación del remanente de tesorería:

- Se ha incluido como "Ingresos pendientes de aplicación", el importe que en el balance de situación figura como "Deudores no presupuestarios".

- Se ha incluido el saldo del subgrupo 52, "Fianzas y depósitos".

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

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

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

5.- Figuran cuentas bancarias con saldo acreedor.

**F) En relación con la recaudación.**

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

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

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

## ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 39'1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia, una vez excluidas las operaciones de tesorería, del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 15'6%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 29'6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 21'5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 17'6% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 9 (Pasivos financieros) y 4 (Transferencias corrientes).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en niveles intermedios, pues alcanzaron el 89'4% y 88%, 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 75'8% y 71'1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 76'3%.

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

La carga financiera global, descontadas las operaciones de tesorería, alcanzó el 20% 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 algún desequilibrio 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 1 contrato elegido 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 del contrato seleccionado se ha extendido a la información del grado de cumplimiento de la legalidad y de la regularidad del mismo 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.

Como resultado del mismo se ha comprobado la ausencia de una mínima documentación que lo haga susceptible de análisis, por lo que no se adecúa a los mínimos legales exigidos por carecer de los elementos esenciales. Lo que supone, el incumplimiento de la normativa reguladora de la contratación administrativa, así como, la presupuestaria y en concreto del artículo 154 de la Ley 39/88.

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:** "COINSA"
**Presupuesto de contrata**: 600.000 ptas.
**Forma de adjudicación**: No se indica

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

**I.- Preparación del contrato**
No consta actuación alguna relativa al presente apartado.

**II.- Selección del contratista**
No consta actuación alguna relativa al presente apartado.

**III.- Adjudicación y formalización**
Únicamente figura el contrato administrativo.

**IV.- Ejecución y terminación**
No consta actuación alguna relativa al presente apartado.

## RECOMENDACIONES GENERALES

1.- Dada la no adecuación a los mínimos legales exigidos por carecer de los elementos esenciales, se debe proceder a la tramitación de los expedientes con mayor rigor y cumplimiento legal. Dado que gran parte del gasto municipal se realiza a través de los contratos administrativos, se debe prestar a los mismos la máxima atención, como garantía de objetividad, transparencia y eficacia en la gestión de fondos públicos.

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

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

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

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

## ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE BUENAVISTA DEL NORTE

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: BUENAVISTA DEL NORTE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 5.609

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 | 37.794.210 | 0 | 37.794.210 | 37.635.675 | 7,2 | 28.963.987 | 8.671.688 | 158.535 | 0 |
| 2.Imp. indirectos | 2.000.000 | 0 | 2.000.000 | 2.388.328 | 0,5 | 2.388.328 | 0 | 0 | 388.328 |
| 3.Tasas y otros | 45.284.098 | 3.864.676 | 49.148.774 | 45.958.931 | 8,8 | 34.253.743 | 11.705.188 | 3.189.843 | 0 |
| 4.Transferencias | 202.104.593 | 12.705.634 | 214.810.227 | 204.199.019 | 39,1 | 162.284.484 | 41.914.535 | 10.611.208 | 0 |
| 5.Ing. patrimoniales | 6.089.070 | 742.218 | 6.831.288 | 6.674.861 | 1,3 | 5.086.911 | 1.587.950 | 156.427 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 293.271.971 | 17.312.528 | 310.584.499 | 296.856.814 | 56,8 | 232.977.453 | 63.879.361 | 14.116.013 | 388.328 |
| 6.Enaj.inv.reales | 11.993.773 | 0 | 11.993.773 | 11.993.773 | 2,3 | 0 | 11.993.773 | 0 | 0 |
| 7.Transferencias | 125.361.858 | 3.969.750 | 129.331.608 | 81.355.020 | 15,6 | 31.472.604 | 49.882.416 | 47.976.588 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 137.355.631 | 3.969.750 | 141.325.381 | 93.348.793 | 17,9 | 31.472.604 | 61.876.189 | 47.976.588 | 0 |
| 8.Var.act.financ. | 600.000 | 0 | 600.000 | 519.194 | 0,1 | 0 | 519.194 | 80.806 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 49.860.747 | 82.176.331 | 132.037.078 | 132.033.078 | 25,3 | 132.033.078 | 0 | 4.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 50.460.747 | 82.176.331 | 132.637.078 | 132.552.272 | 25,4 | 132.033.078 | 519.194 | 84.806 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 187.816.378 | 86.146.081 | 273.962.459 | 225.901.065 | 43,2 | 163.505.682 | 62.395.383 | 48.061.394 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 481.088.349 | 103.458.609 | 584.546.958 | 522.757.879 | 100,0 | 396.483.135 | 126.274.744 | 62.177.407 | 388.328 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos líquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 95.769.683 | 0 | 95.769.683 | 95.327.644 | 21,5 | 89.217.863 | 6.109.781 | 0 | 442.039 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 52.000.000 | 0 | 52.000.000 | 44.526.178 | 10,1 | 33.208.968 | 11.317.210 | 0 | 7.473.822 |
| 3.Intereses | 42.162.996 | 0 | 42.162.996 | 42.162.996 | 9,5 | 42.113.424 | 49.572 | 0 | 0 |
| 4.Transferencias | 43.932.276 | 17.312.528 | 61.244.804 | 57.079.421 | 12,9 | 43.074.991 | 14.004.430 | 0 | 4.165.383 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 233.864.955 | 17.312.528 | 251.177.483 | 239.096.239 | 54,0 | 207.615.246 | 31.480.993 | 0 | 12.081.244 |
| 6.Inversiones reales | 175.218.605 | 3.969.750 | 179.188.355 | 131.211.767 | 29,6 | 37.216.006 | 93.995.761 | 0 | 47.976.588 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 175.218.605 | 3.969.750 | 179.188.355 | 131.211.767 | 29,6 | 37.216.006 | 93.995.761 | 0 | 47.976.588 |
| 8.Var.act.finan. | 600.000 | 0 | 600.000 | 519.194 | 0,1 | 519.194 | 0 | 0 | 80.806 |
| 9.Var.pas.finan. | 18.363.789 | 53.857.000 | 72.220.789 | 72.217.789 | 16,3 | 72.217.789 | 0 | 0 | 3.000 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 18.963.789 | 53.857.000 | 72.820.789 | 72.736.983 | 16,4 | 72.736.983 | 0 | 0 | 83.806 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 194.182.394 | 57.826.750 | 252.009.144 | 203.948.750 | 46,0 | 109.952.989 | 93.995.761 | 0 | 48.060.394 |
| TOTAL GASTOS | 428.047.349 | 75.139.278 | 503.186.627 | 443.044.989 | 100,0 | 317.568.235 | 125.476.754 | 0 | 60.141.638 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos líquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 91.375.681 | 4.112.676 | 95.488.357 | 93.877.793 | 21,2 | 82.977.075 | 10.900.718 | 0 | 1.610.564 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 1.065.984 | 0 | 1.065.984 | 1.065.984 | 0,2 | 1.065.984 | 0 | 0 | 0 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 75.356.012 | 13.199.852 | 88.555.864 | 84.064.944 | 19,0 | 66.502.627 | 17.562.317 | 0 | 4.490.920 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 192.967.887 | 3.969.750 | 196.937.637 | 143.025.286 | 32,3 | 47.638.786 | 95.386.500 | 0 | 53.912.351 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 6.756.000 | 0 | 6.756.000 | 6.630.197 | 1,5 | 5.052.550 | 1.577.647 | 0 | 125.803 |
| 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 | 60.525.785 | 53.857.000 | 114.382.785 | 114.380.785 | 25,8 | 114.331.213 | 49.572 | 0 | 2.000 |
| TOTAL GASTOS | 428.047.349 | 75.139.278 | 503.186.627 | 443.044.989 | 100,0 | 317.568.235 | 125.476.754 | 0 | 60.141.638 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 138.294.663 | 0 | 0 | 138.294.663 | 95.220.900 | 9.750.823 | 33.322.940 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 277.032.138 | 0 | 244.069.447 | 0 | 277.032.138 | 244.069.447 | 32.962.691 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 522.757.879 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 443.044.989 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 79.712.890 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 58.008.899 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 26.362.004 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 48.065.995 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 153.157.004 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 126.274.744 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 33.322.940 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | -1.975.505 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 2.315.355 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 2.149.820 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 225.084.923 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 125.476.754 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 32.962.691 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 70.803.277 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 4.157.799 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 33.842.948 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 76.257.402 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | -114.342.373 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | -38.084.971 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: BUENAVISTA DEL NORTE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 5.609

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 823.728.680 | 64,2 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 548.526.041 | 42,7 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 192.966.217 | 15,0 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 256.411.197 | 20,0 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 8.258.177 | 0,6 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 212.637.539 | 16,6 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 279.212.417 | 21,8 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 2.149.820 | 0,2 |
| DEUDORES | 157.622.179 | 12,3 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 37.481.553 | 2,9 | RESULTADOS | 48.009.752 | 3,7 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 1.283.501.786 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 1.283.501.786 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 1.460.129 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 1.460.129 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 1.460.129 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 1.460.129 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | |
|---|---|
| 1. Modificaciones presupuestarias | 17,6 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 89,4 % |
| 3. Ejecución de gastos | 88,0 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 75,8 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 71,7 % |
| 6. Carga financiera global | 38,5 % |
| 7. Carga financiera por habitante | 20.392 P |
| 8. Ahorro bruto | 19,5 % |
| 9. Ahorro neto | -4,9 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | 76,3 % |
| 11. Ingreso por habitante | 93.200 P |
| 12. Gasto por habitante | 78.988 P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|---|---|
| 1. Endeudamiento | 0,9 |
| 2. Endeudamiento por habitante | 46.799 P |
| 3. Liquidez | 0,7 |
| 4. Solvencia | 2,6 |
| 5. Firmeza | 5,1 |
| 6. Plazo de cobro | 191 |
| 7. Plazo de pago | 426 |

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 | 11.721.236 | 0 | 0 | 0 | 5.591.292 | 0 | 17.312.528 |
| (6) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.969.750 | 0 | 3.969.750 |
| (7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (8) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (9) | 0 | 0 | 53.857.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 53.857.000 |
| TOT | 0 | 0 | 65.578.236 | 0 | 0 | 0 | 9.561.042 | 0 | 75.139.278 |

| G.F | Cred.Extraor. | Supl.Credito | Ampli.Credito | Tras.Cred.Pos | Tras.Cred.Neg | Inco.Rem.Cred. | Cred.Gene.Ing. | Baja.Anulación | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| (1) | 0 | 0 | 3.864.676 | 0 | 0 | 0 | 248.000 | 0 | 4.112.676 |
| (2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (3) | 0 | 0 | 7.856.560 | 0 | 0 | 0 | 5.343.292 | 0 | 13.199.852 |
| (4) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.969.750 | 0 | 3.969.750 |
| (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 | 53.857.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 53.857.000 |
| TOT | 0 | 0 | 65.578.236 | 0 | 0 | 0 | 9.561.042 | 0 | 75.139.278 |

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-229** ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tegueste, 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

9.85.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tegueste, 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 TEGUESTE

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

**1) DE LA CUENTA GENERAL**

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

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

**B) En relación con los estados y cuentas anuales.**

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

2.- En la determinación del resultado presupuestario se incluyeron desviaciones de financiación que contablemente no existían, dado los criterios contables aplicados por la corporación.

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

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

2.- En la determinación del remanente de tesorería:

- Se han incluido desviaciones de financiación, que contablemente no existen.

- Se ha incluido en acreedores de otras operaciones no presupuestarias 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.- 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.**

Se observa el traspaso íntegro de saldos entre ejercicios.

## ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 46% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 23'9%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 33'5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 32'2% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos se situaron en un nivel intermedio, pues alcanzaron el 80'6% y 79%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en un nivel reducido, el 73'6% y 75%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 68'5%.

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

La carga financiera global, alcanzó el 15% 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 cumplimiento y eficacia en la gestión recaudatoria.

**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 1 contrato elegido 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 del contrato seleccionado 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, 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 las conclusiones obtenidas del trabajo efectuado, así como las recomendaciones que, con carácter general, propone esta Audiencia de Cuentas.

**Contrato:** Centro de Servicios Sociales.
**Presupuesto de contrata:** 14.492.019 ptas.
**Forma de adjudicación:** Contratación directa

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

**I.- Preparación del contrato**

1.- No consta el replanteo previo de la obra.
2.- No consta el certificado relativo a la plena posesión y disposición de los terrenos.
3.- No consta el certificado de viabilidad.
4.- El pliego de cláusulas administrativas particulares no contiene todas las cláusulas específicas en el artículo 82 del Reglamento de Contratos del Estado.

**II.- Adjudicación y formalización**

1.- No consta la notificación a los no adjudicatarios de la adjudicación formulada.
2.- No se ha dejado constancia del depósito de la fianza definitiva.

**III.- Ejecución**

1.- No consta la comprobación del replanteo.
2.- Las certificaciones de obra no fueron emitidas con periodicidad mensual.

## RECOMENDACIONES GENERALES

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

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

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 TEGUESTE

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 efectiva sufrida por el inmovilizado material.

- En estos momentos se está informatizando el inventario general de bienes y derechos de la corporación, con la empresa Control y Gestión contratada por el Excmo. Cabildo Insular y posteriormente se efectuará dotación para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2. En la determinación del resultado presupuestario se incluyeron desviaciones de financiación que contablemente no existían, dados los criterios contables aplicados por la corporación.

- Efectivamente, según los criterios contables aplicados, no existían desviaciones de financiación.

**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.

- Se están efectuando depuración de ejercicios cerrados.

2. En la determinación del remanente de tesorería:

a) Se han incluido desviaciones de financiación, que contablemente no existen.

- Efectivamente no existen desviaciones de financiación debido a los criterios contables aplicados.

b) Se ha incluido en acreedores de otras operaciones no presupuestarias el saldo del subgrupo 52, "Fianzas y depósitos recibidos".

- Se ha incluido el saldo del subgrupo 52, "Fianzas y depósitos" en la determinación del remanente de tesorería.

**D) En relación con los justificantes:**

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

- Efectivamente el presupuesto de 1994 se aprobó con retraso, se tendrá en cuenta en ejercicios futuros.

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 necesarios a su contabilización en las cuentas 555 (Otras partidas pendientes de aplicación) y 558 (Gastos presupuestarios pendientes de aplicación).

- En las oficinas de tesorería existe caja fuerte donde quedan depositadas las existencias en metálico. Se tendrá en cuenta en ejercicios futuros.

**F) En relación con la recaudación.**

Se observa el traspaso íntegro de saldos entre ejercicios.

- Se está efectuando depuración de valores pendientes de cobro en ejercicios cerrados.

En la Villa de Tegueste, a 14 de noviembre de 1996.- El Alcalde, Fdo.: Vidal Suárez Rodríguez.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: TEGUESTE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 8.433

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

| CAPITULO INGRESOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Der.recon.netos | % | Recaudac. neta | Pendiente cobro | Difer. en mas | Difer. en menos |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Imp. directos | 138.683.368 | 0 | 138.683.368 | 142.328.008 | 23,9 | 105.793.154 | 36.534.854 | 0 | 3.644.640 |
| 2.Imp. indirectos | 30.080.526 | 0 | 30.080.526 | 22.501.039 | 3,8 | 16.307.406 | 6.193.633 | 7.579.487 | 0 |
| 3.Tasas y otros | 89.589.978 | 5.109.975 | 94.699.953 | 73.236.140 | 12,3 | 41.082.451 | 32.153.689 | 21.463.813 | 0 |
| 4.Transferencias | 263.991.124 | 14.561.686 | 278.552.810 | 273.565.746 | 46,0 | 238.588.556 | 34.977.190 | 4.987.064 | 0 |
| 5.Ing. patrimoniales | 4.503.400 | 0 | 4.503.400 | 2.230.697 | 0,4 | 2.230.697 | 0 | 2.272.703 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 526.848.396 | 19.671.661 | 546.520.057 | 513.861.630 | 86,3 | 404.002.264 | 109.859.366 | 36.303.067 | 3.644.640 |
| 6.Enaj.inv.reales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.Transferencias | 97.400.205 | 36.209.130 | 133.609.335 | 58.235.652 | 9,8 | 10.693.500 | 47.542.152 | 75.373.683 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 97.400.205 | 36.209.130 | 133.609.335 | 58.235.652 | 9,8 | 10.693.500 | 47.542.152 | 75.373.683 | 0 |
| 8.Var.act.financ. | 500.000 | 0 | 500.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 500.000 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 58.251.399 | 0 | 58.251.399 | 23.225.205 | 3,9 | 23.225.205 | 0 | 35.026.194 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 58.751.399 | 0 | 58.751.399 | 23.225.205 | 3,9 | 23.225.205 | 0 | 35.526.194 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 156.151.604 | 36.209.130 | 192.360.734 | 81.460.857 | 13,7 | 33.918.705 | 47.542.152 | 110.899.877 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 683.000.000 | 55.880.791 | 738.880.791 | 595.322.487 | 100,0 | 437.920.969 | 157.401.518 | 147.202.944 | 3.644.640 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos líquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 183.908.263 | 7.912.056 | 191.820.319 | 178.252.659 | 32,2 | 166.295.377 | 11.957.282 | 0 | 13.567.660 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 180.103.336 | 7.259.605 | 187.362.941 | 185.375.341 | 33,5 | 138.720.302 | 46.655.039 | 0 | 1.987.600 |
| 3.Intereses | 62.450.000 | 0 | 62.450.000 | 54.610.169 | 9,9 | 54.610.169 | 0 | 0 | 7.839.831 |
| 4.Transferencias | 6.316.632 | 0 | 6.316.632 | 4.316.632 | 0,8 | 3.939.544 | 377.088 | 0 | 2.000.000 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 432.778.231 | 15.171.661 | 447.949.892 | 422.554.801 | 76,3 | 363.565.392 | 58.989.409 | 0 | 25.395.091 |
| 6.Inversiones reales | 182.358.118 | 40.709.130 | 223.067.248 | 108.531.601 | 19,6 | 29.244.767 | 79.286.834 | 0 | 114.535.647 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 182.358.118 | 40.709.130 | 223.067.248 | 108.531.601 | 19,6 | 29.244.767 | 79.286.834 | 0 | 114.535.647 |
| 8.Var.act.finan. | 500.000 | 0 | 500.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 500.000 |
| 9.Var.pas.finan. | 29.604.117 | 0 | 29.604.117 | 22.957.589 | 4,1 | 22.957.589 | 0 | 0 | 6.646.528 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 30.104.117 | 0 | 30.104.117 | 22.957.589 | 4,1 | 22.957.589 | 0 | 0 | 7.146.528 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 212.462.235 | 40.709.130 | 253.171.365 | 131.489.190 | 23,7 | 52.202.356 | 79.286.834 | 0 | 121.682.175 |
| TOTAL GASTOS | 645.240.466 | 55.880.791 | 701.121.257 | 554.043.991 | 100,0 | 415.767.748 | 138.276.243 | 0 | 147.077.266 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos líquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 119.499.419 | 33.244.316 | 152.743.735 | 146.105.651 | 26,4 | 92.506.885 | 53.598.766 | 0 | 6.638.084 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 24.376.000 | 5.000.000 | 29.376.000 | 29.331.086 | 5,3 | 23.747.100 | 5.583.986 | 0 | 44.914 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 76.261.283 | 3.025.000 | 79.286.283 | 59.885.049 | 10,8 | 47.358.894 | 12.526.155 | 0 | 19.401.234 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 236.855.085 | 17.441.475 | 254.296.560 | 196.362.469 | 35,4 | 139.874.574 | 56.487.895 | 0 | 57.934.091 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 67.301.266 | 10.000 | 67.311.266 | 21.294.389 | 3,8 | 11.214.948 | 10.079.441 | 0 | 46.016.877 |
| 6.Reg.econ.c.general | 28.893.296 | -2.840.000 | 26.053.296 | 23.497.589 | 4,2 | 23.497.589 | 0 | 0 | 2.555.707 |
| 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 | 92.054.117 | 0 | 92.054.117 | 77.567.758 | 14,0 | 77.567.758 | 0 | 0 | 14.486.359 |
| TOTAL GASTOS | 645.240.466 | 55.880.791 | 701.121.257 | 554.043.991 | 100,0 | 415.767.748 | 138.276.243 | 0 | 147.077.266 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 312.368.289 | -40.134.435 | 0 | 272.233.854 | 136.788.121 | 0 | 135.445.733 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 438.537.317 | -36.995.393 | 215.584.245 | 0 | 401.541.924 | 215.584.245 | 185.957.679 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 595.322.487 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 554.043.991 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 41.278.496 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 0 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 41.278.496 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 292.847.251 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 157.401.518 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 135.445.733 | |
| - 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 | | 379.692.500 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 138.276.243 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 185.957.679 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 55.458.578 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 88.138.104 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 0 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 1.292.855 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 1.292.855 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: TEGUESTE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 8.433

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 1.453.726.707 | 75,1 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 980.402.653 | 50,6 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 194.274.693 | 10,0 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 99.139.556 | 5,1 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 2.366.150 | 0,1 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 214.809.262 | 11,1 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 458.563.373 | 23,7 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 292.847.251 | 15,1 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 88.138.104 | 4,6 | RESULTADOS | 88.167.787 | 4,6 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 1.936.217.768 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 1.936.217.768 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 29.598.896 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 29.598.896 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 29.598.896 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 29.598.896 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | |
|---|---|
| 1. Modificaciones presupuestarias | 8,7 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 80,6 % |
| 3. Ejecución de gastos | 79,0 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 73,6 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 75,0 % |
| 6. Carga financiera global | 15,1 % |
| 7. Carga financiera por habitante | 9.198 P |
| 8. Ahorro bruto | 17,8 % |
| 9. Ahorro neto | 13,3 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | 68,5 % |
| 11. Ingreso por habitante | 70.594 P |
| 12. Gasto por habitante | 65.700 P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|---|---|
| 1. Endeudamiento | 0,7 |
| 2. Endeudamiento por habitante | 34.717 P |
| 3. Liquidez | 0,8 |
| 4. Solvencia | 2,9 |
| 5. Firmeza | 7,2 |
| 6. Plazo de cobro | 208 |
| 7. Plazo de pago | 396 |

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 | 6.931.423 | 8.931.423 | 0 | 9.912.056 | 0 | 7.912.056 |
| (2) | 0 | 0 | 0 | 14.480.000 | 12.480.000 | 0 | 5.259.605 | 0 | 7.259.605 |
| (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 | 40.709.130 | 0 | 40.709.130 |
| (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 | 21.411.423 | 21.411.423 | 0 | 55.880.791 | 0 | 55.880.791 |

| 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 | 8.149.764 | 5.571.284 | 0 | 30.665.816 | 0 | 33.244.316 |
| (2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.000.000 | 0 | 5.000.000 |
| (3) | 0 | 0 | 0 | 1.436.884 | 436.884 | 0 | 2.025.000 | 0 | 3.025.000 |
| (4) | 0 | 0 | 0 | 11.224.775 | 11.963.275 | 0 | 18.179.975 | 0 | 17.441.475 |
| (5) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.000 | 0 | 10.000 |
| (6) | 0 | 0 | 0 | 600.000 | 3.440.000 | 0 | 0 | 0 | -2.840.000 |
| (7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (8) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (9) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (0) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOT | 0 | 0 | 0 | 21.411.423 | 21.411.423 | 0 | 55.880.791 | 0 | 55.880.791 |

DEUDA EN CIRCULACION

| Circulacion ini | Emisiones | Primas, reemb.. | Total cargo | Amortizaciones | Total data | Circulacion fin |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 333.784.408 | 0 | 0 | 333.784.408 | 26.997.603 | 26.997.603 | 306.786.805 |

INTERESES DE LA DEUDA

| Pend. de Pago | Devengados | Reintegros | Total cargo | Pag. en periodo | Presc. Rectifi. | Total Data | Pend. de Pago |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 53.923.440 | 0 | 53.923.440 | 53.923.440 | 0 | 53.923.440 | 0 |

**IAC-230** ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Victoria, 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

9.86.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Victoria, 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 VICTORIA**

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, figura en el activo el subgrupo 53, "Inversiones Financieras Temporales", con saldo acreedor.

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

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

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.**

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.- En el extracto bancario del Banco Español de Crédito figuran 3 cuentas bancarias con saldo a 31/12/94, en tanto que en el acta de arqueo únicamente figuran 2.

3.- No se han remitido las relaciones nominales de deudores de presupuesto corriente y cerrado y la relación nominal de acreedores de presupuesto cerrado.

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

**F) En relación con la recaudación.**

1.- Algunos de los tributos recaudados carecen de ordenanza fiscal reguladora.

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

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

**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 51% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 21'9%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 44'3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1

(Gastos de personal), que supuso el 28'1% 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 98'4% y 78%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en niveles reducidos, el 62'1% y 58'9%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 52'4%.

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

La carga financiera global alcanzó, descontado el anticipo del Consorcio, el 8'4% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la corporación a 31/12/94 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque necesitaba mejorar los niveles de cumplimiento de cobros y pagos del ejercicio corriente y la eficacia en la gestión recaudatoria.

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

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

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 VICTORIA DE ACENTEJO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 7.639

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

| CAPITULO INGRESOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Der.recon.netos | % | Recaudac. neta | Pendiente cobro | Difer. en mas | Difer. en menos |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Imp. directos | 77.312.683 | 0 | 77.312.683 | 81.057.274 | 19,1 | 58.816.279 | 22.240.995 | 0 | 3.744.591 |
| 2.Imp. indirectos | 5.000.000 | 0 | 5.000.000 | 2.554.139 | 0,6 | 1.850.199 | 703.940 | 2.445.861 | 0 |
| 3.Tasas y otros | 81.293.507 | 0 | 81.293.507 | 92.897.819 | 21,9 | 31.834.401 | 60.852.918 | 0 | 11.604.312 |
| 4.Transferencias | 206.640.691 | 324.830 | 206.965.521 | 216.483.116 | 51,0 | 153.734.588 | 62.748.528 | 0 | 9.517.595 |
| 5.Ing. patrimoniales | 6.440.000 | 0 | 6.440.000 | 6.566.539 | 1,5 | 3.796.053 | 2.770.486 | 0 | 126.539 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 376.686.881 | 324.830 | 377.011.711 | 399.558.887 | 94,1 | 250.031.520 | 149.316.867 | 2.445.861 | 24.993.037 |
| 6.Enaj.inv.reales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.Transferencias | 37.478.242 | 7.659.120 | 45.137.362 | 15.775.000 | 3,7 | 4.606.875 | 11.168.125 | 29.362.362 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 37.478.242 | 7.659.120 | 45.137.362 | 15.775.000 | 3,7 | 4.606.875 | 11.168.125 | 29.362.362 | 0 |
| 8.Var.act.financ. | 800.000 | 0 | 800.000 | 514.288 | 0,1 | 157.148 | 342.854 | 285.712 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 3.000 | 8.606.824 | 8.609.824 | 8.607.824 | 2,0 | 8.607.824 | 0 | 2.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 803.000 | 8.606.824 | 9.409.824 | 9.122.112 | 2,1 | 8.764.972 | 342.854 | 287.712 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 38.281.242 | 16.265.944 | 54.547.186 | 24.897.112 | 5,9 | 13.371.847 | 11.510.979 | 29.650.074 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 414.968.123 | 16.590.774 | 431.558.897 | 424.455.999 | 100,0 | 263.403.367 | 160.827.846 | 32.095.935 | 24.993.037 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 124.182.136 | -7.354.665 | 116.827.471 | 94.616.069 | 28,1 | 90.792.114 | 3.823.955 | 0 | 22.211.402 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 149.296.800 | 4.815.000 | 154.111.800 | 149.309.855 | 44,3 | 48.969.249 | 100.340.606 | 15.762 | 4.786.183 |
| 3.Intereses | 15.950.000 | 830.421 | 16.780.421 | 16.005.466 | 4,8 | 15.060.814 | 944.652 | 0 | 774.955 |
| 4.Transferencias | 23.252.908 | 974.830 | 24.227.738 | 21.163.288 | 6,3 | 10.813.471 | 10.349.817 | 0 | 3.064.450 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 312.681.844 | -734.414 | 311.947.430 | 281.094.678 | 83,5 | 165.635.648 | 115.459.030 | 15.762 | 30.836.990 |
| 6.Inversiones reales | 84.983.279 | 7.718.364 | 92.701.643 | 29.787.750 | 8,8 | 6.851.070 | 22.936.680 | 0 | 62.913.893 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 84.983.279 | 7.718.364 | 92.701.643 | 29.787.750 | 8,8 | 6.851.070 | 22.936.680 | 0 | 62.913.893 |
| 8.Var.act.finan. | 800.000 | 0 | 800.000 | 700.000 | 0,2 | 700.000 | 0 | 0 | 100.000 |
| 9.Var.pas.finan. | 16.503.000 | 9.606.824 | 26.109.824 | 25.173.487 | 7,5 | 25.173.487 | 0 | 0 | 936.337 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 17.303.000 | 9.606.824 | 26.909.824 | 25.873.487 | 7,7 | 25.873.487 | 0 | 0 | 1.036.337 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 102.286.279 | 17.325.188 | 119.611.467 | 55.661.237 | 16,5 | 32.724.557 | 22.936.680 | 0 | 63.950.230 |
| TOTAL GASTOS | 414.968.123 | 16.590.774 | 431.558.897 | 336.755.915 | 100,0 | 198.360.205 | 138.395.710 | 15.762 | 94.787.220 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 102.747.848 | -4.015.170 | 98.732.678 | 91.797.253 | 27,3 | 71.056.282 | 20.740.971 | 0 | 6.935.425 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 15.455.470 | -3.314.760 | 12.140.690 | 8.823.431 | 2,6 | 8.776.897 | 46.534 | 0 | 3.317.259 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 65.868.399 | -1.500.000 | 64.368.399 | 42.430.431 | 12,6 | 30.964.430 | 11.466.001 | 15.762 | 21.922.206 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 175.353.463 | 15.783.479 | 191.136.942 | 136.805.591 | 40,6 | 31.614.524 | 105.191.067 | 0 | 54.331.351 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 5.500.000 | 0 | 5.500.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 5.500.000 |
| 6.Reg.econ.c.general | 11.389.943 | -800.000 | 10.589.943 | 9.773.771 | 2,9 | 9.773.771 | 0 | 0 | 816.172 |
| 7.Reg.econ.sect.prod. | 700.000 | 0 | 700.000 | 446.485 | 0,1 | 440.000 | 6.485 | 0 | 253.515 |
| 9.Transf.adm.públicas | 5.500.000 | 0 | 5.500.000 | 5.500.000 | 1,6 | 5.500.000 | 0 | 0 | 0 |
| 0.Deuda pública | 32.453.000 | 10.437.245 | 42.890.245 | 41.178.953 | 12,2 | 40.234.301 | 944.652 | 0 | 1.711.292 |
| TOTAL GASTOS | 414.968.123 | 16.590.774 | 431.558.897 | 336.755.915 | 100,0 | 198.360.205 | 138.395.710 | 15.762 | 94.787.220 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 298.213.454 | -16.156.164 | 0 | 282.057.290 | 122.592.105 | 2.802.578 | 156.662.607 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 425.618.396 | -18.924.676 | 203.585.626 | 0 | 406.693.720 | 203.585.626 | 203.108.094 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 424.231.213 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 336.755.915 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 87.475.298 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 15.625.290 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 71.850.008 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 317.490.453 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 160.827.846 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 156.662.607 | |
| - 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 | | 349.825.980 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 138.395.710 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 203.108.094 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 9.159.671 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 837.495 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 58.541.789 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 15.625.290 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 10.580.972 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 26.206.262 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LA VICTORIA DE ACENTEJO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 7.639

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 2.212.384.048 | 83,3 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 2.022.677.698 | 76,2 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 5.892.587 | 0,2 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 64.484.318 | 2,4 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 57.156.172 | 2,2 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 3.600.998 | 0,1 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 99.179.325 | 3,7 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 351.342.552 | 13,2 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 317.490.453 | 12,0 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 59.379.278 | 2,2 | RESULTADOS | 118.219.643 | 4,5 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 2.655.903.536 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 2.655.903.536 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 1.858.867 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 1.858.867 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 1.858.867 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 1.858.867 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | | |
|---|---|---|
| 1. | Modificaciones presupuestarias | 4,0 % |
| 2. | Ejecución de ingresos | 98,4 % |
| 3. | Ejecución de gastos | 78,0 % |
| 4. | Cumplimiento de los cobros | 62,1 % |
| 5. | Cumplimiento de los pagos | 58,9 % |
| 6. | Carga financiera global | 10,3 % |
| 7. | Carga financiera por habitante | 5.391 P |
| 8. | Ahorro bruto | 29,6 % |
| 9. | Ahorro neto | 23,3 % |
| 10. | Eficacia gestión recaudatoria | 52,4 % |
| 11. | Ingreso por habitante | 55.564 P |
| 12. | Gasto por habitante | 44.084 P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | | |
|---|---|---|
| 1. | Endeudamiento | 0,2 |
| 2. | Endeudamiento por habitante | 12.983 P |
| 3. | Liquidez | 1,1 |
| 4. | Solvencia | 5,9 |
| 5. | Firmeza | *,* |
| 6. | Plazo de cobro | 290 |
| 7. | Plazo de pago | 456 |

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 | 45.335 | 7.400.000 | 0 | 0 | 0 | -7.354.665 |
| (2) | 0 | 0 | 0 | 4.815.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.815.000 |
| (3) | 0 | 0 | 0 | 830.421 | 0 | 0 | 0 | 0 | 830.421 |
| (4) | 0 | 0 | 0 | 650.000 | 0 | 0 | 324.830 | 0 | 974.830 |
| (6) | 0 | 0 | 0 | 4.496.769 | 4.437.525 | 0 | 7.659.120 | 0 | 7.718.364 |
| (7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (8) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (9) | 0 | 0 | 8.606.824 | 1.000.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9.606.824 |
| TOT | 0 | 0 | 8.606.824 | 11.837.525 | 11.837.525 | 0 | 7.983.950 | 0 | 16.590.774 |

| 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 | 360.000 | 4.700.000 | 0 | 324.830 | 0 | -4.015.170 |
| (2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.314.780 | 0 | 0 | 0 | -3.314.780 |
| (3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.500.000 | 0 | 0 | 0 | -1.500.000 |
| (4) | 0 | 0 | 0 | 9.647.104 | 1.522.745 | 0 | 7.659.120 | 0 | 15.783.479 |
| (5) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (6) | 0 | 0 | 0 | 0 | 800.000 | 0 | 0 | 0 | -800.000 |
| (7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (8) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (9) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (0) | 0 | 0 | 8.606.824 | 1.830.421 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.437.245 |
| TOT | 0 | 0 | 8.606.824 | 11.837.525 | 11.837.525 | 0 | 7.983.950 | 0 | 16.590.774 |

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-239** ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de El Rosario, ejercicio de 1994.***

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

PRESIDENCIA

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

9.- DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

9.95.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de El Rosario, ejercicio de 1994.

Acuerdo:

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

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

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

En la Sede del Parlamento, a 23 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 ROSARIO

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

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

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

**B) En relación con los estados y cuentas anuales.**

1.- 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:

- Figura en el activo la Cuenta 534, "Inversiones financieras temporales", con saldo acreedor.

- Figura en el pasivo la Cuenta 160, "Préstamos a largo plazo", con saldo deudor.

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

4.- Las 6.385.460 ptas. del remanente de tesorería que financiaron modificaciones de crédito no figuran contabilizadas en ingresos.

5.- En el estado de la deuda no se hizo figurar el nuevo endeudamiento del ejercicio.

**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.**

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

**F) En relación con la recaudación.**

No se han remitido las cuentas formuladas por el 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 34'1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 25'9%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 30'7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 27% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevado el primero, en tanto que el segundo se situó en uno intermedio, pues alcanzaron el 112'9% y 88%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos el primero y el segundo en uno intermedio, el 68'4% y 79'7%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 50'4%.

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, sin el anticipo del Consorcio de Tributos, alcanzó el 6'8% de los derechos reconocidos netos.

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

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

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

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

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

Visto el proyecto de informe de revisión documental remitido por la Audiencia de Cuentas de Canarias, correspondiente al ejercicio económico de 1994 y evacuando el trámite de alegaciones al mismo, esta alcaldía-presidencia formula las siguientes:

**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.

ALEGACIONES: Es correcta la apreciación puesta de manifiesto por la Audiencia. En efecto, durante los ejercicios de 1992, 1993 y 1994 no se ha procedido a efectuar la dotación correspondiente por amortización. El retraso que sufrió este ayuntamiento en la implantación del nuevo sistema contable y que obligó a esta corporación a realizar un gran esfuerzo para la puesta al día, motivó el poder cumplir con exactitud y rigor con toda la nueva normativa contable.

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

- Figura en el activo la Cuenta 534, "Inversiones financieras temporales", con saldo acreedor.

-Figura en el pasivo la Cuenta 160, "Préstamos a largo plazo", con saldo deudor.

ALEGACIONES: Se muestra conformidad con la observación de la Audiencia. Tanto el saldo acreedor en la cuenta 534 del activo, así como el saldo deudor en la Cuenta 160 –a salvo de un análisis más en profundidad– se sospecha sea debido a un error en el enlace entre la contabilidad presupuestaria y la patrimonial, error que se viene arrastrándose desde hace varios ejercicios.

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

ALEGACIONES: Se acepta la observación de la Audiencia aunque debe explicarse que se trata de un error formal. Efectivamente, la aplicación automática de las ampliaciones de crédito en las partidas de gastos y conceptos de ingresos de tal carácter recogidas en las bases de ejecución del presupuesto, tales como la 313.8300 (anticipos de pagas al personal) y 83000 (reintegros de anticipos), producen esta no existencia de correspondencia.

4.- Las 6.385.460 pts. del remanente de tesorería que financiaron modificaciones de crédito no figuran contabilizadas en ingresos.

ALEGACIONES: La normativa anterior a la aprobación de la Ley Reguladora de Haciendas Locales confería al resultado presupuestario una gran importancia, derivada de la aplicación de la técnica del presupuesto refundido, la cual hacía que, cuando al cerrar un ejercicio se comparaban el total de los derechos aplicados al presupuesto incluido el Capítulo 0 con el de las obligaciones reconocidas, incluido también dicho capítulo, la magnitud resultante diera una idea bastante aproximada del superávit o déficit acumulado por la corporación.

La nueva normativa al establecer la separación entre las obligaciones y derechos reconocidos contra el presupuesto corriente y los saldos de obligaciones pendientes de pago y de derechos pendientes de cobro que en fin de ejercicio quedan a cargo de la tesorería, ha distorsionado la anterior visión trasladándola al remanente de tesorería.

Como se ha explicado con anterioridad, la adaptación por parte de este ayuntamiento de su contabilidad a la nueva normativa, que ha obligado a un gran esfuerzo para su puesta al día, ha impedido aplicarla con todo el rigor y la exactitud que ello exige. El tratamiento contable dado al remanente de tesorería que financió las modificaciones de crédito no se adaptó a la nueva estructura contable al haberse partido de presupuestos ya cerrados con programas informáticos contables adaptados a las anteriores instrucciones de contabilidad.

5.- En el estado de la deuda no se hizo figurar el nuevo endeudamiento del ejercicio.

ALEGACIONES: Es correcta la apreciación de la Audiencia.

**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".

ALEGACIONES: Es correcta la observación de la Audiencia, explicable solamente en base a un error en el diseño del programa informático y que deberá subsanarse en el futuro.

**D) En relación con los justificantes.**

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

ALEGACIONES: Esta recomendación de la Audiencia, que se viene reiterando en todos sus informes de fiscalización se ha tratado de seguir, de forma especial en el presente año de 1996 durante el cual se han cancelado todas las cuentas sin movimientos y en las que las entidades financieras cargaban gastos de mantenimiento. Sin embargo, no queremos dejar pasar la ocasión para poner de manifiesto que esta corporación ha mantenido las cuentas bancarias que sus necesidades de cada momento le han demandado.

**F) En relación con la recaudación.**

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

ALEGACIONES: Es correcta dicha observación. Ello fue debido a no disponer de ellas en el momento de remisión a esa Audiencia de la documentación solicitada.

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

El expediente de la Cuenta General se está tramitando, procediéndose a su remisión cuando la misma se encuentra aprobada.

## ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

ALEGACIONES: Se muestra completa conformidad con los datos y conclusiones que en el mismo se aportan, debiendo destacarse que esta corporación a 31 de diciembre de 1994 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque, también es cierto, es necesario potenciar el nivel de cumplimiento de los cobros y la eficacia en la gestión recaudatoria.

El Rosario, a 5 de septiembre de 1996.- EL ALCALDE, Fdo.: Macario Benitez Gil.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO — EJERCICIO DE 1.994
NOMBRE: EL ROSARIO — Población: 10.137

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 | 126.008.351 | 0 | 126.008.351 | 188.913.956 | 23,2 | 94.514.735 | 94.399.221 | 0 | 62.905.605 |
| 2.Imp. indirectos | 50.002.000 | 0 | 50.002.000 | 17.775.389 | 2,2 | 17.677.858 | 97.531 | 32.226.611 | 0 |
| 3.Tasas y otros | 169.446.723 | 0 | 169.446.723 | 211.086.925 | 25,9 | 98.187.250 | 112.899.675 | 0 | 41.640.202 |
| 4.Transferencias | 209.848.563 | 38.394.846 | 248.243.409 | 278.194.219 | 34,1 | 274.252.875 | 3.941.344 | 0 | 29.950.810 |
| 5.Ing. patrimoniales | 8.026.000 | 0 | 8.026.000 | 8.785.388 | 1,1 | 8.785.388 | 0 | 0 | 759.388 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 563.331.637 | 38.394.846 | 601.726.483 | 704.755.877 | 86,4 | 493.418.106 | 211.337.771 | 32.226.611 | 135.256.005 |
| 6.Enaj.inv.reales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.Transferencias | 52.258.356 | 7.733.025 | 59.991.381 | 53.479.329 | 6,6 | 35.047.307 | 18.432.022 | 6.512.052 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 52.258.356 | 7.733.025 | 59.991.381 | 53.479.329 | 6,6 | 35.047.307 | 18.432.022 | 6.512.052 | 0 |
| 8.Var.act.financ. | 1.000.000 | 3.911.816 | 4.911.816 | 4.811.277 | 0,6 | 955.777 | 3.855.500 | 100.539 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 27.410.007 | 28.489.160 | 55.899.167 | 52.489.160 | 6,4 | 28.489.160 | 24.000.000 | 3.410.007 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 28.410.007 | 32.400.976 | 60.810.983 | 57.300.437 | 7,0 | 29.444.937 | 27.855.500 | 3.510.546 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 80.668.363 | 40.134.001 | 120.802.364 | 110.779.766 | 13,6 | 64.492.244 | 46.287.522 | 10.022.598 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 644.000.000 | 78.528.847 | 722.528.847 | 815.535.643 | 100,0 | 557.910.350 | 257.625.293 | 42.249.209 | 135.256.005 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 209.518.114 | 6.168.544 | 215.686.658 | 196.830.995 | 30,7 | 196.772.495 | 58.500 | 0 | 18.855.663 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 171.895.897 | 3.910.986 | 175.806.883 | 163.142.445 | 25,4 | 152.908.064 | 10.234.381 | 0 | 12.664.438 |
| 3.Intereses | 28.095.005 | 0 | 28.095.005 | 28.030.831 | 4,4 | 27.252.469 | 778.362 | 0 | 64.174 |
| 4.Transferencias | 24.548.856 | 5.031.793 | 29.580.649 | 25.405.732 | 4,0 | 23.348.616 | 2.057.116 | 0 | 4.174.917 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 434.057.872 | 15.111.323 | 449.169.195 | 413.410.003 | 64,5 | 400.281.644 | 13.128.359 | 0 | 35.759.192 |
| 6.Inversiones reales | 184.879.444 | 37.402.008 | 222.281.452 | 173.471.019 | 27,0 | 59.608.477 | 113.862.542 | 0 | 48.810.433 |
| 7.Transferencias | 4.209.908 | 0 | 4.209.908 | 1.340.143 | 0,2 | 1.340.143 | 0 | 0 | 2.869.765 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 189.089.352 | 37.402.008 | 226.491.360 | 174.811.162 | 27,3 | 60.948.620 | 113.862.542 | 0 | 51.680.198 |
| 8.Var.act.finan. | 1.000.000 | 3.911.816 | 4.911.816 | 4.847.823 | 0,8 | 4.847.823 | 0 | 0 | 63.993 |
| 9.Var.pas.finan. | 19.852.776 | 28.489.160 | 48.341.936 | 48.340.936 | 7,5 | 45.045.306 | 3.295.630 | 0 | 1.000 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 20.852.776 | 32.400.976 | 53.253.752 | 53.188.759 | 8,3 | 49.893.129 | 3.295.630 | 0 | 64.993 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 209.942.128 | 69.802.984 | 279.745.112 | 227.999.921 | 35,5 | 110.841.749 | 117.158.172 | 0 | 51.745.191 |
| TOTAL GASTOS | 644.000.000 | 84.914.307 | 728.914.307 | 641.409.924 | 100,0 | 511.123.393 | 130.286.531 | 0 | 87.504.383 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 85.935.134 | 10.821.803 | 96.756.937 | 93.248.516 | 14,5 | 69.361.289 | 23.887.227 | 0 | 3.508.421 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 27.202.834 | 739.398 | 27.942.232 | 27.163.359 | 4,2 | 26.877.344 | 286.015 | 0 | 778.873 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 132.663.677 | 23.347.197 | 156.010.874 | 115.225.440 | 18,0 | 108.512.881 | 6.712.559 | 0 | 40.785.434 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 223.269.091 | 7.233.964 | 230.503.055 | 213.066.268 | 33,2 | 179.027.651 | 34.038.617 | 0 | 17.436.787 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 90.244.958 | 17.161.294 | 107.406.252 | 83.664.876 | 13,0 | 23.433.199 | 60.231.677 | 0 | 23.741.376 |
| 6.Reg.econ.c.general | 33.871.525 | -2.848.014 | 31.023.511 | 30.537.275 | 4,8 | 30.348.835 | 188.440 | 0 | 486.236 |
| 7.Reg.econ.sect.prod. | 525.000 | 0 | 525.000 | 101.730 | **,* | 101.730 | 0 | 0 | 423.270 |
| 9.Transf.adm.públicas | 2.340.000 | -30.495 | 2.309.505 | 2.030.693 | 0,3 | 1.162.689 | 868.004 | 0 | 278.812 |
| 0.Deuda pública | 47.947.781 | 28.489.160 | 76.436.941 | 76.371.767 | 11,9 | 72.297.775 | 4.073.992 | 0 | 65.174 |
| TOTAL GASTOS | 644.000.000 | 84.914.307 | 728.914.307 | 641.409.924 | 100,0 | 511.123.393 | 130.286.531 | 0 | 87.504.383 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 551.663.744 | 0 | 0 | 551.663.744 | 143.807.819 | 50.403.223 | 357.452.702 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 373.430.464 | -40.457.264 | 170.775.586 | 0 | 332.973.200 | 170.775.586 | 162.197.614 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 815.535.643 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 641.409.924 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 174.125.719 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 17.589.394 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 2.655.923 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 6.385.460 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 165.577.708 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 401.230.569 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 257.625.293 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 357.452.702 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 200.000 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 214.047.426 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 323.829.495 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 130.286.531 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 162.197.614 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 31.345.350 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 181.784.079 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 14.933.471 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 244.251.682 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 259.185.153 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: EL ROSARIO

EJERCICIO DE 1.994
Población: 10.137

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 456.467.031 | 28,7 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 332.405.642 | 20,9 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 712.455 | **,* | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 284.954.595 | 17,9 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 336.036.301 | 21,1 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 0 | 0,0 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 192.468.502 | 12,1 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 500.347.082 | 31,5 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 615.277.995 | 38,7 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 181.741.811 | 11,4 | RESULTADOS | 280.059.772 | 17,6 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 1.590.235.593 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 1.590.235.593 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 114.362.970 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 114.362.970 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 114.362.970 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 114.362.970 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | |
|---|---|
| 1. Modificaciones presupuestarias | 13,2 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 112,9 % |
| 3. Ejecución de gastos | 88,0 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 68,4 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 79,7 % |
| 6. Carga financiera global | 10,8 % |
| 7. Carga financiera por habitante | 7.534 P |
| 8. Ahorro bruto | 41,3 % |
| 9. Ahorro neto | 34,5 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | 50,4 % |
| 11. Ingreso por habitante | 80.451 P |
| 12. Gasto por habitante | 63.274 P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|---|---|
| 1. Endeudamiento | 2,1 |
| 2. Endeudamiento por habitante | 23.738 P |
| 3. Liquidez | 1,2 |
| 4. Solvencia | 2,3 |
| 5. Firmeza | 4,1 |
| 6. Plazo de cobro | 319 |
| 7. Plazo de pago | 440 |

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 | 6.525.668 | 12.509.480 | 0 | 12.152.356 | 0 | 6.168.544 |
| (2) | 0 | 0 | 0 | 11.829.157 | 7.918.171 | 0 | 0 | 0 | 3.910.986 |
| (3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (4) | 0 | 2.100.000 | 0 | 2.962.288 | 30.495 | 0 | 0 | 0 | 5.031.793 |
| (6) | 6.545.590 | 23.673.393 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7.183.025 | 0 | 37.402.008 |
| (7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (8) | 0 | 0 | 0 | 3.911.816 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.911.816 |
| (9) | 0 | 0 | 0 | 28.489.160 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28.489.160 |
| TOT | 6.545.590 | 25.773.393 | 0 | 53.718.089 | 20.458.146 | 0 | 19.335.381 | 0 | 84.914.307 |

| G.F | Cred.Extraor. | Supl.Credito | Ampli.Credito | Tras.Cred.Pos | Tras.Cred.Neg | Inco.Rem.Cred. | Cred.Gene.Ing. | Baja.Anulación | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| (1) | 1.378.135 | 5.180.000 | 0 | 6.148.407 | 1.884.789 | 0 | 0 | 0 | 10.821.803 |
| (2) | 280.000 | 0 | 0 | 536.513 | 77.115 | 0 | 0 | 0 | 739.398 |
| (3) | 0 | 2.100.000 | 0 | 4.267.276 | 2.355.460 | 0 | 19.335.381 | 0 | 23.347.197 |
| (4) | 1.200.000 | 5.050.096 | 0 | 9.913.088 | 8.929.220 | 0 | 0 | 0 | 7.233.964 |
| (5) | 3.687.405 | 13.443.297 | 0 | 30.592 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17.161.294 |
| (6) | 0 | 0 | 0 | 4.333.053 | 7.181.067 | 0 | 0 | 0 | -2.848.014 |
| (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 | 30.495 | 0 | 0 | 0 | -30.495 |
| (0) | 0 | 0 | 0 | 28.489.160 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28.489.160 |
| TOT | 6.545.590 | 25.773.393 | 0 | 53.718.089 | 20.458.146 | 0 | 19.335.381 | 0 | 84.914.307 |

DEUDA EN CIRCULACION

| Circulacion ini | Emisiones | Primas, reemb.. | Total cargo | Amortizaciones | Total data | Circulacion fin |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 240.034.053 | 0 | 0 | 240.034.053 | 0 | 0 | 240.034.053 |

INTERESES DE LA DEUDA

| Pend. de Pago | Devengados | Reintegros | Total cargo | Pag. en periodo | Presc. Rectifi. | Total Data | Pend. de Pago |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 27.995.005 | 0 | 0 | 27.995.005 | 27.215.409 | 0 | 27.215.409 | 779.596 |

**IAC-240** ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, 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

9.96.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, 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 23 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 SANTA CRUZ DE TENERIFE**

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.- Figura en el pasivo del balance de situación a 31/12, la cuenta 160, "Préstamos a largo plazo", con saldo deudor.

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

4.- En ejercicios cerrados figuran importes pendientes de cobro con más de 5 años de antigüedad, en los que la recaudación es nula o prácticamente inexistente.

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.

**D) En relación con los justificantes.**

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

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

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

4.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios de las cuentas que no presentan saldo a 31/12.

**E) En relación con los organismos autónomos.**

1.- En el Organismo Autónomo de Santa Cruz Imagen, en el activo del balance de situación las "Inversiones financieras temporales" figuran con saldo acreedor.

2.- En el Organismo Autónomo de Santa Cruz Imagen, 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 Organismo Autónomo de Santa Cruz Imagen, no se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del remanente de tesorería.

4.- En el Organismo Autónomo de Santa Cruz Imagen, en el remanente de tesorería existe una diferencia de 700.601 ptas. en los acreedores no presupuestarios, en relación con el balance de situación.

5.- En el Organismo Autónomo de Santa Cruz Imagen, 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.

7.- En el Patronato Municipal de Deportes, figura en el activo las "Inversiones financieras temporales" con saldo acreedor.

8.- El remanente de tesorería ha sido calculado de forma errónea en el Patronato Municipal de Deportes, en la determinación del remanente de tesorería, en acreedores no presupuestarios, se incluyó el saldo del subgrupo 52, "Fianzas y depósitos recibidos", que tiene naturaleza presupuestaria.

9.- En el Patronato Municipal de Deportes figura en el activo del balance de situación la cuenta "Inversiones financieras temporales" con saldo acreedor.

**F) En relación con la recaudación.**

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

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

3.- Figuran valores con más de cinco años de antigüedad para los que debe analizarse si se interrumpió la prescripción.

**G) En relación con las sociedades mercantiles.**

1.- Figuran constituidas las siguientes sociedades mercantiles, cuyo capital pertenece íntegramente a la entidad local:

- Viviendas Municipales de Santa Cruz de Tenerife, S.A.
- Empresa Municipal de Aguas, S.A.

2.- Con respecto a la sociedad mercantil "Viviendas Municipales de Santa Cruz de Tenerife, S.A.", es de señalar las siguientes observaciones:

a) Como se indica en la memoria de la empresa, persiste la incertidumbre en relación a la titularidad de la aportación no dineraria de determinados activos y pasivos, realizada por el Excmo. Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife al constituirse la sociedad, ya que dicha cesión no aparece indicada en la escritura de constitución ni se ha formalizado la transmisión de la titularidad de dichos bienes a favor de la sociedad.

b) La empresa ha obtenido beneficios en el ejercicio por importe de 84.680 miles de pesetas.

3.- Con respecto a la sociedad mercantil "Empresa Municipal de Aguas, S.A.", es de destacar las siguientes observaciones:

a) No coincide lo expresado en la liquidación del Impuesto de Sociedades con las cuentas anuales remitidas, observándose una diferencia en el total de activo y pasivo de 164.732 pesetas.

b) La sociedad ha sido objeto de inspección fiscal, levantándose actas por parte de las autoridades fiscales con fecha 25 de febrero de 1993 por varios de los impuestos que le son aplicables correspondientes a los ejercicios comprendidos entre 1987 y 1991, habiendo mostrado la empresa su disconformidad presentando un recurso al acta relativa a IGTE por importe de 42.552,4 miles de pesetas, desconociéndose el resultado final del mismo a la fecha de cierre del ejercicio de 1994.

c) La empresa ha obtenido beneficios en el ejercicio por importe de 3.127 miles de pesetas.

**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 41% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 28'7%.

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 27'7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 40'5% 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 108'3% y 84'5%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en parámetros intermedios, el 81'2% y 74'9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 73'1%.

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 20'9% 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 para gastos generales fue negativo.

En conclusión, la corporación a 31/12/94, además de absorber el remanente de tesorería negativo necesitaba potenciar el nivel de cumplimiento de los cobros en ejercicios cerrados.

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 SANTA CRUZ DE TENERIFE

La corporación remitió las alegaciones una vez aprobado definitivamente el presente informe por el Pleno de la Audiencia de Cuentas. No obstante y a pesar de no haberse tenido en cuenta por los motivos antes indicados, se acompaña con la finalidad de que puedan ser conocidas las consideraciones de la entidad acerca de las conclusiones contenidas en el mismo.

**B) En relación con los estados y cuentas anuales.**

1.- En el balance de situación 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.

Alegaciones:

I. Este ayuntamiento entiende que dicho control de carácter no presupuestario, constituye una contabilidad

meramente auxiliar, que ya ha sido descartada en el nuevo Plan General de Contabilidad Pública aprobado en mayo de 1994 al suprimirse las cuentas de orden en el grupo cero.

II. La falta de empleo de las cuentas pertenecientes al subgrupo 07 no implica, en modo alguno, que no se ejerciera el control de la situación de dichos instrumentos cobratorios. El control que se viene ejerciendo de la gestión recaudatoria es doble:

- Control presupuestario directo, mediante cargos en las cuentas del Subgrupo 43 individualizados a los recaudadores del ayuntamiento como interesados por el importe de los derechos reconocidos cuya gestión de cobro le ha sido encomendada e ingresos realizados por la recaudación efectiva (abonos en cuentas del Subgrupo 43, «Deudores por derechos reconocidos» y cargos a la cuenta 589, «Normalización» por la aplicación provisional).

Las incidencias en el proceso recaudatorio (fraccionamientos o aplazamientos, recursos, pases a período ejecutivo, reposiciones en voluntaria, etc.) solamente son objeto de registro cuando dan lugar a modificaciones en el saldo de derechos reconocidos (p.ej. intereses por fraccionamientos y aplazamientos, recargos en vencimientos de plazos al dictarse la providencia de apremio) en el saldo de recaudación neta (p.ej. compensación de deudas) o en el de bajas por insolvencias y otras causas (p.ej. bajas justificadas y debidamente autorizadas por el órgano competente).

- Sistema auxiliar informatizado en la unidad de recaudación de la tesorería. Controla toda la gestión recaudatoria dividida en tres zonas (zona 1, recaudación voluntaria, zona 2, recaudación ejecutiva y zona 3, valores en custodia y tributos de organismos públicos) y en cada una de ellas se reflejan todas las incidencias del proceso recaudatorio, al tiempo que sirve de instrumento para el control y fiscalización de objetivos y la rendición de las cuentas de los recaudadores. Este registro auxiliar es objeto de conciliación periódica con la contabilidad principal o presupuestaria.

2.- Figura en el pasivo del balance de situación a 31/12, la cuenta 160, «Préstamos a largo plazo», con saldo deudor.

Alegaciones:

Según la IC, el saldo acreedor de la cuenta 160 debe poner de manifiesto el saldo vivo de préstamos recibidos de entes del sector público pendientes de cancelar. Como ya se ha comentado en anteriores ejercicios, el error en el saldo deudor de esta cuenta aglutina tres tipos de efectos combinados en el tiempo por operaciones realizadas en ejercicios anteriores:

- Imputaciones de liquidaciones de intereses de préstamos a la partida 800.011.02.911.02.

- Amortizaciones de empréstitos procedentes de una emisión realizada en 1942 que en el momento del traspaso de la información del anterior sistema fue abonado en la cuenta 152, «Obligaciones a largo plazo del interior».

- Amortizaciones registradas en cuentas del subgrupo 16 (Préstamos recibidos) sin que previamente se hubieran contabilizado las operaciones de préstamo de que proceden cuando se produjo el traspaso del anterior sistema.

Se recuerda asimismo, del mismo modo que se ha hecho en ejercicios anteriores, que dicha situación fue detectada y subsanada desde comienzos de 1995 habiéndose ajustado los saldos correspondientes.

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

Alegaciones:

Adjunto se remite fotocopia autorizada por el secretario de la corporación de los expedientes de modificación y aprobación de las modificaciones presupuestarias contabilizadas, que por error no fueron remitidas en su momento.

4.- En ejercicios cerrados figuran importes pendientes de cobro con más de 5 años de antigüedad, en los que la recaudación es nula o prácticamente inexistente.

Alegaciones:

I. En primer lugar, debe destacarse que la posible distorsión que sobre el principio de imagen fiel puede acarrear la permanencia de los derechos pendientes de cobro de gran antigüedad en la agrupación contable de presupuestos cerrados, ha quedado por completo anulada mediante su provisionamiento, acordado por la corporación, en la determinación del remanente de tesorería al aprobar su consideración como saldos de difícil o imposible recaudación (5.694.095.707 pts.) conforme se determina en las bases de ejecución del presupuesto de 1994.

II. Por otro lado, este ayuntamiento, consciente del grado de antigüedad de algunos de los derechos pendientes de cobro y de los efectos nocivos que introduce en la liquidez del tesoro municipal y en los flujos de pagos de obligaciones, está actuando específicamente en diversos frentes:

- En la gestión tributaria, mejorando las bases de datos que constituyen las fuentes de información de las liquidaciones tributarias, a fin de conseguir que todos los datos identificativos del sujeto pasivo, así como los del hecho imponible o el objeto tributario sean correctos y se pueda materializar el cobro.

- En la gestión presupuestaria, con motivo de la elaboración del proyecto de presupuesto general de cada ejercicio, tomando como información básica para la determinación de las previsiones iniciales del estado de ingresos no los derechos reconocidos sino la recaudación neta obtenida en ejercicios anteriores.

- En la recaudación en período ejecutivo, potenciando los recursos materiales y ofimáticos al servicio de la recaudación ejecutiva a fin de que se extiendan sus resultados, las notificaciones resulten correctas y se garanticen los cobros de las deudas tributarias.

- En la recaudación en período voluntario, completando la información de los elementos tributarios cuando ésta resulta insuficiente, recibiendo unas y otras recaudaciones el apoyo de la inspección tributaria tanto por conceptos tributarios como por calles, superficies comerciales, etc.

- En la contabilidad municipal mediante la tramitación de expedientes de bajas de saldos iniciales de derechos

reconocidos en la agrupación contable de presupuestos cerrados. En dicho ejercicio se aprobaron bajas por importe de 2.482.670.692 pts. correspondientes a los ejercicios 1985 a 1988 que se encontraban en período de prescripción.

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.

Alegaciones:

El balance de situación presenta a 31/12/94 un saldo de 88.194.000 ptas. en la cuenta 152, «Obligaciones y bonos a corto plazo del interior» que es erróneo, por lo comentado en el punto 2 de estas alegaciones, puesto que los empréstitos que la entidad emitió en su momento se amortizaron totalmente en el ejercicio de 1992. Una vez detectado este error, se ha procedido a ajustar el saldo de esta cuenta en el ejercicio de 1995.

En todo caso el estado de la deuda solicitado por la Audiencia no se pudo enviar puesto que tal deuda emitida no existía en el ejercicio objeto de la auditoría.

**D) En relación con los justificantes.**

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

Alegaciones:

Se adjunta copia del acuerdo plenario de aprobación, así como de la estructura presupuestaria de toda la documentación justificativa del presupuesto de la entidad, así como de los organismos autónomos de ella dependientes y de las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenece íntegramente a la entidad local. Igualmente se presentan las cifras presupuestarias consolidadas para el ejercicio de 1994.

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

Alegaciones:

Ver el comentario anterior.

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

Alegaciones:

No existe ninguna cuenta bancaria en descubierto al 31 de diciembre de 1994. Sólo el saldo contable de la cuenta del Banco de Crédito Local es acreedor porque se realizó un traspaso de fondos el día 29 de diciembre que el banco contabilizó el 3 de enero de 1995.

Estando de acuerdo en que se debería haber realizado la reclasificación correspondiente para que este saldo apareciera en el pasivo del balance de situación dentro de las deudas con entidades de crédito a corto plazo, proponemos la modificación de este comentario, pues tal y como está redactada cabe más en una carta de recomendaciones a la corporación que en un informe de fiscalización.

4.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios de las cuentas que no presentan saldo a 31/12.

Alegaciones:

Las cuentas que no presentan saldo al cierre del ejercicio objeto de fiscalización, se cancelaron durante el ejercicio 1994 o anteriores. Con respecto a estas últimas, debemos señalar que por problemas informáticos no pueden eliminarse del estado de la tesorería, por lo que en ejercicios sucesivos seguirán apareciendo.

En todo caso, enviamos copia de las órdenes de cancelación en lugar del certificado del saldo.

**E) En relación con los organismos autónomos.**

1.- En el organismo autónomo de Santa Cruz Imagen, en el activo del balance de situación las «Inversiones financieras temporales» figuran con saldo acreedor.

Alegaciones:

Dicha situación se produce como consecuencia de abonos realizados en la cuenta 534 correspondientes a reintegros de anticipos de paga del personal que, procediendo de concesiones realizadas en ejercicios cerrados, por error no quedaron pendientes de cobro en el ejercicio anterior. Tiene razón la Audiencia en su apreciación, por lo que se procederá a determinar el saldo vivo pendiente de cobro con los registros auxiliares, y se procederá a efectuar el ajuste contable correspondiente.

2.- En el organismo autónomo de Santa Cruz Imagen, 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.

Alegaciones:

No se estima que haya lugar a esta observación, pues el resultado negativo en un ejercicio es, lógicamente, una de las posibilidades existentes en toda actividad económica; éste se hace público al aprobar el pleno de la corporación la Cuenta General del período correspondiente, por lo que la Audiencia no precisa constatar un hecho que el propio ayuntamiento pone a disposición de sus contribuyentes y administrados.

3.- En el organismo autónomo de Santa Cruz Imagen, no se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del remanente de tesorería.

Alegaciones:

Tal y como la propia Audiencia señala en su conclusión, el importe considerado incobrable por la entidad es una estimación que ésta hace para dotar las provisiones de insolvencia y calcular el remanente de tesorería. Sin embargo, en el organismo autónomo Santa Cruz Imagen, el derecho reconocido de mayor antigüedad al 31 de diciembre de 1994 es del ejercicio anterior por lo que no se considera incobrable. Proponemos la eliminación de esta apreciación en el informe definitivo de la Audiencia, ya que el remanente de tesorería se calculó correctamente.

4.- En el organismo autónomo Santa Cruz Imagen, en el remanente de tesorería existe una diferencia de 700.061 ptas. en los acreedores no presupuestarios, en relación con el balance de situación.

Alegaciones:

El descuadre se produjo por un problema informático que derivó en el descuadre que se comenta en esta salvedad. En el ejercicio siguiente, y debido a los problemas que estaba dando el software que se manejaba en el organismo autónomo, se decidió cambiarlo. En todo caso, la salvedad se considera correcta por esta corporación.

5.- En el organismo autónomo Santa Cruz Imagen, el remanente de tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que en el ejercicio 1995 se hayan acometido las medidas contempladas para ello en el articulo 174 de la Ley 39/88 o las establecidas en la disposición transitoria cuarta de la Ley 22/1994.

Alegaciones:

Es ajustada la apreciación de la Audiencia de Cuentas en torno al tratamiento procedimental del remanente de tesorería negativo. Sin embargo, el Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife, a fin de no perjudicar el normal desarrollo y desenvolvimiento de las competencias atribuidas estatutariamente a dicho organismo autónomo, adoptó acuerdo, previo informe favorable del interventor de la corporación y tras previa aprobación de la correspondiente modificación presupuestaria en la modalidad de transferencia de créditos, de incrementar en el ejercicio siguiente (1995) la aportación en concepto de transferencia corriente al O.A. Santa Cruz Imagen en la cuantía equivalente al remanente de tesorería negativo obtenido en el ejercicio anterior, por lo que quedó restaurado el equilibrio presupuestario.

7.- En el Patronato Municipal de Deportes, figura en el activo las «Inversiones financieras temporales» con saldo acreedor.

Alegaciones:

Nos remitimos a lo comentado en el punto 1 de este apartado, ya que la causa del error cometido por el Organismo autónomo de Deportes, es la misma que para Santa Cruz Imagen.

8.- El remanente de tesorería ha sido calculado de forma errónea en el Patronato Municipal de Deportes, en la determinación del remanente de tesorería, en acreedores no presupuestarios se incluyó el saldo del subgrupo 52, «Fianzas y depósitos recibidos», que tiene naturaleza presupuestaria.

Alegaciones:

Es correcta la aseveración del informe de la Audiencia de Cuentas respecto de lo manifestado en relación al remanente de tesorería. Dicho ajuste se ha producido en 1996, por lo que se verá reproducido con motivo de la fiscalización del ejercicio de 1995.

9.- En el Patronato Municipal de Deportes figura en el activo del balance de situación la cuenta «Inversiones financieras temporales» con saldo acreedor.

Alegaciones:

Esta observación es repetición de la número 7, por lo que procede su eliminación del informe de la Audiencia.

**F) En relación con la recaudación.**

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

Alegaciones:

Corresponden a liquidaciones por altas en tributos en período de notificación conforme a los plazos previstos en el artículo 20 del Reglamento General de Contratación.

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

Alegaciones:

El traspaso íntegro de saldos pendientes de cobro de un ejercicio a otro está asociado, en la agrupación contable de presupuestos cerrados, a la propia existencia de los saldos de difícil o imposible recaudación, a los que ya nos hemos referido al tratar el punto B-4, que han sido objeto de ajuste en la contabilidad presupuestaria y en base al cual se ha determinado el remanente líquido de tesorería.

3.- Figuran valores con más de cinco años de antigüedad para los que debe analizarse si se interrumpió la prescripción.

Alegaciones:

Este punto está estrechamente ligado al anterior, pues con independencia de señalar que es imposible establecer en qué casos singulares las actuaciones administrativas han dado lugar a la interrupción de la prescripción de las deudas tributarias, lo relevante es que la totalidad de los derechos pendientes de cobro con antigüedad superior a cinco años, han sido completamente excluidos para la determinación del remanente de tesorería, como ya se ha comentado en el punto anterior y en el B-4.

**G) En relación con las sociedades mercantiles.**

1.- Figuran constituidas las siguientes sociedades mercantiles, cayo capital pertenece íntegramente a la entidad local:

- Viviendas Municipales de Santa Cruz de Tenerife, S.A.
- Empresa Municipal de Aguas, S.A.

Alegaciones:

Obviamente es cierto.

2.- Con respecto a la sociedad mercantil «Viviendas Municipales de Santa Cruz de Tenerife, S.A.», es de señalar las siguientes observaciones:

a) Como se indica en la memoria de la empresa, persiste la incertidumbre en relación a la titularidad de la aportación no dineraria de determinados activos y pasivos, realizada por el Excmo. Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife al constituirse la sociedad, ya que dicha cesión no aparece indicada en la escritura de constitución ni se ha formalizado la transmisión de la titularidad de dichos bienes a favor de la sociedad.

b) La empresa ha obtenido beneficios en el ejercicio por importe de 84.680 miles de pesetas.

Alegaciones:

No hay nada que objetar al primer punto comentado, pues éste constituye una incertidumbre en el informe de auditoría independiente y, por tanto, debe figurar igualmente en el informe de fiscalización de nuestras cuentas anuales, salvo que se hubiera constituido una provisión por contingencias fiscales.

Respecto al segundo punto, no creemos oportuno incluirlo en el informe pues no constituye una salvedad o reparo. Por otro lado, desde la reforma del Registro Mercantil las cuentas anuales de las sociedades mercantiles son de libre acceso para cualquier interesado, por lo que conocer los resultados del ejercicio de una sociedad es sencillo sin que sea necesario que la Audiencia los haga constar.

3.- Con respecto a la sociedad mercantil «Empresa Municipal de Aguas, S.A.», es de destacar las siguientes observaciones:

a) No coincide lo expresado en la liquidación del Impuesto de Sociedades con las cuentas anuales remitidas, observándose una diferencia en el total de activo y pasivo de 164.732 ptas.

b) La sociedad ha sido objeto de inspección fiscal, levantándose actas por parte de las autoridades fiscales con fecha 25 de febrero de 1993, por varios de los impuestos que le son aplicables correspondientes a los ejercicios comprendidos entre 1987 y 1991, habiendo mostrado la empresa su disconformidad presentando un recurso al acta relativa al IGTE por importe de 42.552,4 miles de pesetas, desconociéndose el resultado final del mismo a la fecha de cierre del ejercicio 1994.

c) La empresa ha obtenido beneficios en el ejercicio por importe de 3.127 miles de pesetas.

Alegaciones:

El primer punto corresponde a la distinta forma de agrupar las partidas del balance de situación, pero el importe del beneficio declarado, que es por el que se tributa, es el mismo en la declaración del impuesto que en las cuentas anuales.

En cuanto al segundo punto tiene razón la Audiencia en su comentario pues constituye una incertidumbre que es objeto de salvedad en el informe de auditoría independiente.

Por último, respecto al tercer punto nos remitimos a lo ya comentado para Viviendas Municipales de Santa Cruz de Tenerife, S.A.

**H) En relación con otros aspectos de la gestión.**

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

Alegaciones:

Esta memoria, a la que se hace referencia en el artículo 192 de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, debe ser objeto de implantación progresiva en el ámbito de las entidades locales con población superior a 50.000 habitantes. No obstante, se estima necesaria la regulación por vía reglamentaria de su contenido, formato, métodos a emplear en la evaluación del coste, criterios para valorar el rendimiento de los servicios públicos, instrumentos objetivos para valorar el grado de cumplimiento de los objetivos programados y alcanzados, etc.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SANTA CRUZ DE TENERIFE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 203.929

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 | 4.586.500.000 | 0 | 4.586.500.000 | 4.908.185.136 | 28,7 | 3.601.283.915 | 1.306.901.221 | 0 | 321.685.136 |
| 2.Imp. indirectos | 556.525.000 | 0 | 556.525.000 | 629.925.442 | 3,7 | 629.925.442 | 0 | 0 | 73.400.442 |
| 3.Tasas y otros | 1.515.827.000 | 85.065.836 | 1.600.892.836 | 1.944.125.846 | 11,4 | 1.241.220.917 | 702.904.929 | 0 | 343.233.010 |
| 4.Transferencias | 5.428.020.000 | 992.770.030 | 6.420.790.030 | 7.023.127.312 | 41,0 | 6.167.241.510 | 855.885.802 | 0 | 602.337.282 |
| 5.Ing. patrimoniales | 161.600.000 | 0 | 161.600.000 | 57.385.593 | 0,3 | 57.385.593 | 0 | 104.214.407 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 12.248.472.000 | 1.077.835.866 | 13.326.307.866 | 14.562.749.329 | 85,1 | 11.697.057.377 | 2.865.691.952 | 104.214.407 | 1.340.655.870 |
| 6.Enaj.inv.reales | 260.632.000 | 0 | 260.632.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 260.632.000 | 0 |
| 7.Transferencias | 10.000 | 476.678.045 | 476.688.045 | 502.646.161 | 2,9 | 318.857.156 | 183.789.005 | 0 | 25.958.116 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 260.642.000 | 476.678.045 | 737.320.045 | 502.646.161 | 2,9 | 318.857.156 | 183.789.005 | 260.632.000 | 25.958.116 |
| 8.Var.act.financ. | 1.000.000 | 75.000.000 | 76.000.000 | 70.989.874 | 0,4 | 5.455.295 | 65.534.579 | 5.010.126 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 10.000 | 1.659.699.594 | 1.659.709.594 | 1.974.765.682 | 11,5 | 1.865.762.918 | 109.002.764 | 0 | 315.056.088 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 1.010.000 | 1.734.699.594 | 1.735.709.594 | 2.045.755.556 | 12,0 | 1.871.218.213 | 174.537.343 | 5.010.126 | 315.056.088 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 261.652.000 | 2.211.377.639 | 2.473.029.639 | 2.548.401.717 | 14,9 | 2.190.075.369 | 358.326.348 | 265.642.126 | 341.014.204 |
| TOTAL INGRESOS | 12.510.124.000 | 3.289.213.505 | 15.799.337.505 | 17.111.151.046 | 100,0 | 13.887.132.746 | 3.224.018.300 | 369.856.533 | 1.681.670.074 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 4.143.835.800 | 426.584.988 | 4.570.420.788 | 4.285.915.738 | 28,9 | 4.207.644.533 | 78.271.205 | 0 | 284.505.050 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 4.384.139.700 | 347.424.503 | 4.731.564.203 | 4.110.401.338 | 27,7 | 1.929.024.608 | 2.181.376.730 | 0 | 621.162.865 |
| 3.Intereses | 860.730.000 | 74.000.000 | 934.730.000 | 921.326.752 | 6,2 | 899.610.832 | 21.715.920 | 0 | 13.403.248 |
| 4.Transferencias | 1.669.563.000 | 136.029.820 | 1.805.592.820 | 1.586.053.054 | 10,7 | 879.968.144 | 706.084.910 | 0 | 219.539.766 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 11.058.268.500 | 984.039.311 | 12.042.307.811 | 10.903.696.882 | 73,4 | 7.916.248.117 | 2.987.448.765 | 0 | 1.138.610.929 |
| 6.Inversiones reales | 714.905.000 | 2.604.378.749 | 3.319.283.749 | 1.744.913.286 | 11,7 | 1.018.735.402 | 726.177.884 | 0 | 1.574.370.463 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 714.905.000 | 2.604.378.749 | 3.319.283.749 | 1.744.913.286 | 11,7 | 1.018.735.402 | 726.177.884 | 0 | 1.574.370.463 |
| 8.Var.act.finan. | 250.000 | 80.000.000 | 80.250.000 | 76.225.593 | 0,5 | 66.625.593 | 9.600.000 | 0 | 4.024.407 |
| 9.Var.pas.finan. | 736.700.500 | 1.400.765.682 | 2.137.466.182 | 2.128.197.774 | 14,3 | 2.127.880.724 | 317.050 | 0 | 9.268.408 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 736.950.500 | 1.480.765.682 | 2.217.716.182 | 2.204.423.367 | 14,8 | 2.194.506.317 | 9.917.050 | 0 | 13.292.815 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 1.451.855.500 | 4.085.144.431 | 5.536.999.931 | 3.949.336.653 | 26,6 | 3.213.241.719 | 736.094.934 | 0 | 1.587.663.278 |
| TOTAL GASTOS | 12.510.124.000 | 5.069.183.742 | 17.579.307.742 | 14.853.033.535 | 100,0 | 11.129.489.836 | 3.723.543.699 | 0 | 2.726.274.207 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 1.198.041.200 | 21.510.827 | 1.219.552.027 | 1.167.719.038 | 7,9 | 924.650.973 | 243.068.065 | 0 | 51.832.989 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 1.510.207.700 | 139.120.094 | 1.649.327.794 | 1.565.991.700 | 10,5 | 1.322.093.019 | 243.898.681 | 0 | 83.336.094 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 1.042.598.000 | 257.407.719 | 1.300.005.719 | 1.113.156.860 | 7,5 | 1.019.888.422 | 93.268.438 | 0 | 186.848.859 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 5.939.220.700 | 2.331.779.594 | 8.271.000.294 | 6.648.269.200 | 44,8 | 4.195.737.396 | 2.452.531.804 | 0 | 1.622.731.094 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 658.037.200 | 524.612.439 | 1.182.649.639 | 569.469.396 | 3,8 | 85.119.564 | 484.349.832 | 0 | 613.180.243 |
| 6.Reg.econ.c.general | 564.688.700 | 319.987.387 | 884.676.087 | 738.902.815 | 5,0 | 554.508.906 | 184.393.909 | 0 | 145.773.272 |
| 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 | 1.597.330.500 | 1.474.765.682 | 3.072.096.182 | 3.049.524.526 | 20,5 | 3.027.491.556 | 22.032.970 | 0 | 22.571.656 |
| TOTAL GASTOS | 12.510.124.000 | 5.069.183.742 | 17.579.307.742 | 14.853.033.535 | 100,0 | 11.129.489.836 | 3.723.543.699 | 0 | 2.726.274.207 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 12.452.253.467 | 0 | 153.836.297 | 12.298.417.170 | 1.430.969.825 | 9.612.745 | 10.857.834.600 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4.232.250.328 | -1.160.026.262 | 1.993.394.753 | 1.998.454.103 | 5.070.678.169 | 2.951.075.950 | 2.119.602.219 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 17.111.151.046 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 14.853.033.535 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 2.258.117.511 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 1.377.531.104 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 880.586.407 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 8.392.913.548 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 3.224.018.300 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 10.857.834.600 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 8.374.643 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 5.694.095.706 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 3.218.289 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 9.953.820.955 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 3.723.543.699 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 2.119.602.219 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 4.110.675.037 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 2.308.283.505 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 1.377.531.104 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | -630.155.006 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 747.376.098 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SANTA CRUZ DE TENERIFE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 203.929

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 9.400.333.387 | 31,2 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 9.100.162.646 | 30,2 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 134.015.034 | 0,4 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 3.686.582.597 | 12,2 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 4.301.491.426 | 14,3 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 42.034.696 | 0,1 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 2.475.987.285 | 8,2 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 11.259.990.858 | 37,3 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 3.218.289 | **,* |
| DEUDORES | 14.090.227.543 | 46,7 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 317.762.700 | 1,1 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 2.184.559.397 | 7,2 | RESULTADOS | 3.308.957.108 | 11,0 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 30.152.661.483 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 30.152.661.483 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 2.521.001.311 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 2.521.001.311 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 2.521.001.311 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 2.521.001.311 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | |
|---|---|
| 1. Modificaciones presupuestarias | 40,5 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 108,3 % |
| 3. Ejecución de gastos | 84,5 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 81,2 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 74,9 % |
| 6. Carga financiera global | 20,9 % |
| 7. Carga financiera por habitante | 14.954 P |
| 8. Ahorro bruto | 25,1 % |
| 9. Ahorro neto | 10,5 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | 73,1 % |
| 11. Ingreso por habitante | 83.907 P |
| 12. Gasto por habitante | 72.834 P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|---|---|
| 1. Endeudamiento | 1,5 |
| 2. Endeudamiento por habitante | 18.367 P |
| 3. Liquidez | 0,9 |
| 4. Solvencia | 2,2 |
| 5. Firmeza | 5,9 |
| 6. Plazo de cobro | 376 |
| 7. Plazo de pago | 359 |

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 | 5.310.153 | 0 | 310.252.558 | 302.552.558 | 143.499.785 | 270.075.050 | 0 | 426.584.988 |
| (2) | 12.000.000 | 335.397.642 | 0 | 25.738.263 | 57.082.341 | 25.172.698 | 68.969.166 | 62.770.925 | 347.424.503 |
| (3) | 0 | 0 | 0 | 168.000.000 | 94.000.000 | 0 | 0 | 0 | 74.000.000 |
| (4) | 35.000.000 | 25.709.000 | 0 | 31.986.885 | 18.200.000 | 29.851.271 | 62.287.964 | 30.605.300 | 136.029.820 |
| (6) | 394.727.000 | 4.463.116 | 0 | 54.115.800 | 44.258.607 | 1.581.446.483 | 616.884.957 | 3.000.000 | 2.604.378.749 |
| (7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (8) | 5.000.000 | 0 | 75.000.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 80.000.000 |
| (9) | 0 | 0 | 0 | 0 | 74.000.000 | 0 | 1.474.765.682 | 0 | 1.400.765.682 |
| TOT | 446.727.000 | 370.879.911 | 75.000.000 | 590.093.506 | 590.093.506 | 1.779.970.237 | 2.492.982.819 | 96.376.225 | 5.069.183.742 |

| 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 | 63.977.602 | 75.000.000 | 33.761.893 | 151.591.893 | 5.402.045 | 1.961.180 | 7.000.000 | 21.510.827 |
| (2) | 0 | 20.492.320 | 0 | 125.108.263 | 27.956.263 | 23.976.774 | 499.000 | 3.000.000 | 139.120.094 |
| (3) | 0 | 3.317.938 | 0 | 64.982.558 | 57.634.558 | 18.481.179 | 228.260.602 | 0 | 257.407.719 |
| (4) | 40.000.000 | 282.628.618 | 0 | 176.395.492 | 180.060.492 | 1.415.223.195 | 683.969.006 | 86.376.225 | 2.331.779.594 |
| (5) | 394.727.000 | 463.433 | 0 | 2.500.000 | 1.725.000 | 108.224.006 | 20.423.000 | 0 | 524.612.439 |
| (6) | 12.000.000 | 0 | 0 | 19.345.300 | 3.125.300 | 208.663.038 | 83.104.349 | 0 | 319.987.387 |
| (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 | 168.000.000 | 168.000.000 | 0 | 1.474.765.682 | 0 | 1.474.765.682 |
| TOT | 446.727.000 | 370.879.911 | 75.000.000 | 590.093.506 | 590.093.506 | 1.779.970.237 | 2.492.982.819 | 96.376.225 | 5.069.183.742 |

DEUDA EN CIRCULACION

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

INTERESES DE LA DEUDA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE TENERIFE

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 | 59.544.981 | 0 | 59.544.981 | 49.454.863 | 16,1 | 49.267.963 | 186.900 | 10.090.118 | 0 |
| 4.Transferencias | 256.006.000 | 0 | 256.006.000 | 242.943.629 | 78,9 | 211.867.166 | 31.076.463 | 13.062.371 | 0 |
| 5.Ing. patrimoniales | 7.400.000 | 0 | 7.400.000 | 14.774.476 | 4,8 | 14.744.476 | 30.000 | 0 | 7.374.476 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 322.950.981 | 0 | 322.950.981 | 307.172.968 | 99,7 | 275.879.605 | 31.293.363 | 23.152.489 | 7.374.476 |
| 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. | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 | 915.007 | 0,3 | 915.007 | 0 | 584.993 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 | 915.007 | 0,3 | 915.007 | 0 | 584.993 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 | 915.007 | 0,3 | 915.007 | 0 | 584.993 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 324.450.981 | 0 | 324.450.981 | 308.087.975 | 100,0 | 276.794.612 | 31.293.363 | 23.737.482 | 7.374.476 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 141.138.689 | 0 | 141.138.689 | 133.935.427 | 46,7 | 133.935.427 | 0 | 0 | 7.203.262 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 163.912.292 | 0 | 163.912.292 | 137.716.330 | 48,0 | 133.103.690 | 4.612.640 | 0 | 26.195.962 |
| 3.Intereses | 50.000 | 0 | 50.000 | 325 | **,* | 325 | 0 | 0 | 49.675 |
| 4.Transferencias | 13.000.000 | 418.000 | 13.418.000 | 13.402.000 | 4,7 | 9.502.000 | 3.900.000 | 0 | 16.000 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 318.100.981 | 418.000 | 318.518.981 | 285.054.082 | 99,3 | 276.541.442 | 8.512.640 | 0 | 33.464.899 |
| 6.Inversiones reales | 4.850.000 | -418.000 | 4.432.000 | 781.714 | 0,3 | 781.714 | 0 | 0 | 3.650.286 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 4.850.000 | -418.000 | 4.432.000 | 781.714 | 0,3 | 781.714 | 0 | 0 | 3.650.286 |
| 8.Var.act.finan. | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 | 1.100.000 | 0,4 | 1.100.000 | 0 | 0 | 400.000 |
| 9.Var.pas.finan. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 | 1.100.000 | 0,4 | 1.100.000 | 0 | 0 | 400.000 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 6.350.000 | -418.000 | 5.932.000 | 1.881.714 | 0,7 | 1.881.714 | 0 | 0 | 4.050.286 |
| TOTAL GASTOS | 324.450.981 | 0 | 324.450.981 | 286.935.796 | 100,0 | 278.423.156 | 8.512.640 | 0 | 37.515.185 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 210.782.731 | 0 | 210.782.731 | 183.853.621 | 64,1 | 178.698.583 | 5.155.038 | 0 | 26.929.110 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 24.200.000 | 0 | 24.200.000 | 22.852.828 | 8,0 | 22.852.828 | 0 | 0 | 1.347.172 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 89.418.250 | 0 | 89.418.250 | 80.229.022 | 28,0 | 76.871.420 | 3.357.602 | 0 | 9.189.228 |
| 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 | 325 | **,* | 325 | 0 | 0 | 49.675 |
| 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 | 324.450.981 | 0 | 324.450.981 | 286.935.796 | 100,0 | 278.423.156 | 8.512.640 | 0 | 37.515.185 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 75.000 | 0 | 0 | 75.000 | 75.000 | 0 | 0 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 296.040 | 0 | 296.040 | 0 | 296.040 | 296.040 | 0 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 308.087.975 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 286.935.796 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 21.152.179 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 0 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 21.152.179 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 31.293.363 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 31.293.363 | |
| - 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 | | 15.334.455 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 8.512.640 | |
| - 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 | 6.821.815 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 61.905.533 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 0 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 77.864.441 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 77.864.441 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE TENERIFE

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 21.545.458 | 18,7 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 80.298.524 | 69,7 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 0 | 0,0 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 519.500 | 0,5 | 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 | 15.408.834 | 13,4 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 31.293.363 | 27,2 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 61.825.580 | 53,7 | RESULTADOS | 19.476.543 | 16,9 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 115.183.901 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 115.183.901 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 12.199.000 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 12.199.000 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 12.199.000 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 12.199.000 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | |
|---|---|
| 1. Modificaciones presupuestarias | 0,0 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 95,0 % |
| 3. Ejecución de gastos | 88,4 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 89,8 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 97,0 % |
| 6. Carga financiera global | ***,* % |
| 7. Carga financiera por habitante | *.***.*** P |
| 8. Ahorro bruto | 7,2 % |
| 9. Ahorro neto | 7,2 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | 99,6 % |
| 11. Ingreso por habitante | *.***.*** P |
| 12. Gasto por habitante | *.***.*** P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|---|---|
| 1. Endeudamiento | 0,2 |
| 2. Endeudamiento por habitante | *.***.*** P |
| 3. Liquidez | 6,0 |
| 4. Solvencia | 8,2 |
| 5. Firmeza | *,* |
| 6. Plazo de cobro | 37 |
| 7. Plazo de pago | 20 |

ESTADO DE MODIFICACIONES

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

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

DEUDA EN CIRCULACION

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

INTERESES DE LA DEUDA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE CULTURA
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE TENERIFE

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 | 47.200.000 | 9.212.628 | 56.412.628 | 34.669.707 | 6,9 | 34.669.707 | 0 | 21.742.921 | 0 |
| 4.Transferencias | 340.000.000 | 126.831.985 | 466.831.985 | 465.904.422 | 92,6 | 428.354.422 | 37.550.000 | 927.563 | 0 |
| 5.Ing. patrimoniales | 150.000 | 0 | 150.000 | 42.264 | **,* | 42.264 | 0 | 107.736 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 387.350.000 | 136.044.613 | 523.394.613 | 500.616.393 | 99,5 | 463.066.393 | 37.550.000 | 22.778.220 | 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. | 500.000 | 3.000.000 | 3.500.000 | 2.686.229 | 0,5 | 2.686.229 | 0 | 813.771 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 500.000 | 3.000.000 | 3.500.000 | 2.686.229 | 0,5 | 2.686.229 | 0 | 813.771 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 500.000 | 3.000.000 | 3.500.000 | 2.686.229 | 0,5 | 2.686.229 | 0 | 813.771 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 387.850.000 | 139.044.613 | 526.894.613 | 503.302.622 | 100,0 | 465.752.622 | 37.550.000 | 23.591.991 | 0 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 224.436.901 | -11.463.700 | 212.973.201 | 210.339.512 | 43,8 | 210.235.772 | 103.740 | 0 | 2.633.689 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 151.913.099 | 146.295.685 | 298.208.784 | 255.142.484 | 53,2 | 212.398.569 | 42.743.915 | 0 | 43.066.300 |
| 3.Intereses | 50.000 | 0 | 50.000 | 19.096 | **,* | 18.946 | 150 | 0 | 30.904 |
| 4.Transferencias | 6.450.000 | 0 | 6.450.000 | 6.000.000 | 1,3 | 5.950.000 | 50.000 | 0 | 450.000 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 382.850.000 | 134.831.985 | 517.681.985 | 471.501.092 | 98,3 | 428.603.287 | 42.897.805 | 0 | 46.180.893 |
| 6.Inversiones reales | 4.500.000 | 1.212.628 | 5.712.628 | 5.031.804 | 1,0 | 4.607.144 | 424.660 | 0 | 680.824 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 4.500.000 | 1.212.628 | 5.712.628 | 5.031.804 | 1,0 | 4.607.144 | 424.660 | 0 | 680.824 |
| 8.Var.act.finan. | 500.000 | 3.000.000 | 3.500.000 | 3.249.642 | 0,7 | 3.249.642 | 0 | 0 | 250.358 |
| 9.Var.pas.finan. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 500.000 | 3.000.000 | 3.500.000 | 3.249.642 | 0,7 | 3.249.642 | 0 | 0 | 250.358 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 5.000.000 | 4.212.628 | 9.212.628 | 8.281.446 | 1,7 | 7.856.786 | 424.660 | 0 | 931.182 |
| TOTAL GASTOS | 387.850.000 | 139.044.613 | 526.894.613 | 479.782.538 | 100,0 | 436.460.073 | 43.322.465 | 0 | 47.112.075 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos líquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 387.850.000 | 139.044.613 | 526.894.613 | 479.782.538 | **,* | 436.460.073 | 43.322.465 | 0 | 47.112.075 |
| 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 | 387.850.000 | 139.044.613 | 526.894.613 | 479.782.538 | 100,0 | 436.460.073 | 43.322.465 | 0 | 47.112.075 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 296.000 | 0 | 0 | 296.000 | 0 | 0 | 296.000 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 13.964.430 | 0 | 13.240.638 | 0 | 13.964.430 | 13.240.638 | 723.792 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 503.302.622 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 479.782.538 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 23.520.084 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 13.967.370 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 9.552.714 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 37.846.000 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 37.550.000 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 296.000 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 0 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 0 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 53.206.303 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 43.322.465 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 723.792 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 9.160.046 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 41.873.050 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 13.967.370 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 12.545.377 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 26.512.747 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE CULTURA
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE TENERIFE

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 14.417.407 | 15,2 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 13.377.891 | 14,1 |
| 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 | 53.206.303 | 56,3 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 37.846.000 | 40,0 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 42.319.654 | 44,7 | RESULTADOS | 27.998.867 | 29,6 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 94.583.061 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 94.583.061 | 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 | 35,9 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 95,5 % |
| 3. Ejecución de gastos | 91,1 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 92,5 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 91,0 % |
| 6. Carga financiera global | ***,* % |
| 7. Carga financiera por habitante | *.***.*** P |
| 8. Ahorro bruto | 5,8 % |
| 9. Ahorro neto | 5,8 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | 100,0 % |
| 11. Ingreso por habitante | *.***.*** P |
| 12. Gasto por habitante | *.***.*** P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|---|---|
| 1. Endeudamiento | 4,0 |
| 2. Endeudamiento por habitante | *.***.*** P |
| 3. Liquidez | 1,5 |
| 4. Solvencia | 1,8 |
| 5. Firmeza | *,* |
| 6. Plazo de cobro | 28 |
| 7. Plazo de pago | 41 |

ESTADO DE MODIFICACIONES

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

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

DEUDA EN CIRCULACION

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

INTERESES DE LA DEUDA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: GERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE TENERIFE

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 | 68.400.000 | 0 | 68.400.000 | 108.750.771 | 43,3 | 108.750.771 | 0 | 0 | 40.350.771 |
| 4.Transferencias | 237.000.000 | 0 | 237.000.000 | 138.655.825 | 55,3 | 79.405.825 | 59.250.000 | 98.344.175 | 0 |
| 5.Ing. patrimoniales | 300.000 | 0 | 300.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 300.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 305.700.000 | 0 | 305.700.000 | 247.406.596 | 98,6 | 188.156.596 | 59.250.000 | 98.644.175 | 40.350.771 |
| 6.Enaj.inv.reales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.Transferencias | 300.000 | 0 | 300.000 | 3.497.600 | 1,4 | 0 | 3.497.600 | 0 | 3.197.600 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 300.000 | 0 | 300.000 | 3.497.600 | 1,4 | 0 | 3.497.600 | 0 | 3.197.600 |
| 8.Var.act.financ. | 1.000.000 | 0 | 1.000.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 1.000.000 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 1.000.000 | 0 | 1.000.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 1.000.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 1.300.000 | 0 | 1.300.000 | 3.497.600 | 1,4 | 0 | 3.497.600 | 1.000.000 | 3.197.600 |
| TOTAL INGRESOS | 307.000.000 | 0 | 307.000.000 | 250.904.196 | 100,0 | 188.156.596 | 62.747.600 | 99.644.175 | 43.548.371 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 148.100.000 | 0 | 148.100.000 | 102.943.876 | 51,1 | 102.943.876 | 0 | 0 | 45.156.124 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 83.900.000 | 0 | 83.900.000 | 64.122.154 | 31,9 | 54.464.973 | 9.657.181 | 0 | 19.777.846 |
| 3.Intereses | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 232.000.000 | 0 | 232.000.000 | 167.066.030 | 83,0 | 157.408.849 | 9.657.181 | 0 | 64.933.970 |
| 6.Inversiones reales | 74.000.000 | 0 | 74.000.000 | 34.250.989 | 17,0 | 32.477.608 | 1.773.381 | 0 | 39.749.011 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 74.000.000 | 0 | 74.000.000 | 34.250.989 | 17,0 | 32.477.608 | 1.773.381 | 0 | 39.749.011 |
| 8.Var.act.finan. | 1.000.000 | 0 | 1.000.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 1.000.000 |
| 9.Var.pas.finan. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 1.000.000 | 0 | 1.000.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 1.000.000 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 75.000.000 | 0 | 75.000.000 | 34.250.989 | 17,0 | 32.477.608 | 1.773.381 | 0 | 40.749.011 |
| TOTAL GASTOS | 307.000.000 | 0 | 307.000.000 | 201.317.019 | 100,0 | 189.886.457 | 11.430.562 | 0 | 105.682.981 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 380.000.000 | 0 | 380.000.000 | 149.759.595 | **,* | 134.267.479 | 15.492.116 | 11.967.050 | 218.273.355 |
| 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 | 380.000.000 | 0 | 380.000.000 | 149.759.595 | 100,0 | 134.267.479 | 15.492.116 | 11.967.050 | 218.273.355 |

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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 59.418.794 | 0 | 21.844.422 | 0 | 59.418.794 | 21.844.422 | 37.574.372 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 250.904.196 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 201.317.019 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 49.587.177 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 0 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 49.587.177 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 62.747.600 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 62.747.600 | |
| - 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 | | 211.082.156 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 11.430.562 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 37.574.372 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 162.077.222 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 171.713.102 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 0 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 23.378.546 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 23.378.546 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: GERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE TENERIFE

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 83.163.919 | 21,5 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 106.871.108 | 27,6 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 0 | 0,0 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 3.497.600 | 0,9 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 68.900.966 | 17,8 | 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 | 211.082.156 | 54,6 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 62.747.600 | 16,2 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 171.713.102 | 44,4 | RESULTADOS | 65.074.723 | 16,8 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 386.525.587 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 386.525.587 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 475.418.084 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 475.418.084 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 475.418.084 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 475.418.084 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | |
|---|---|
| 1. Modificaciones presupuestarias | 0,0 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 81,7 % |
| 3. Ejecución de gastos | 65,6 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 75,0 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 94,3 % |
| 6. Carga financiera global | 0,0 % |
| 7. Carga financiera por habitante | *.***.*** P |
| 8. Ahorro bruto | 32,5 % |
| 9. Ahorro neto | 32,5 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | 100,0 % |
| 11. Ingreso por habitante | *.***.*** P |
| 12. Gasto por habitante | *.***.*** P |

INDICADORES FINANCIEROS

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

ESTADO DE MODIFICACIONES

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

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

DEUDA EN CIRCULACION

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

INTERESES DE LA DEUDA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: ORG.AUTONOMO DE S/C DE TFE.IMAGEN
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE TENERIFE

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 | 229.405.000 | 0 | 229.405.000 | 165.773.215 | 33,4 | 165.653.215 | 120.000 | 63.756.785 | 125.000 |
| 4.Transferencias | 215.000.000 | 80.000.000 | 295.000.000 | 300.009.700 | 60,5 | 234.087.528 | 65.922.172 | 15.000.000 | 20.009.700 |
| 5.Ing. patrimoniales | 1.000.000 | 0 | 1.000.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 1.000.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 445.405.000 | 80.000.000 | 525.405.000 | 465.782.915 | 94,0 | 399.740.743 | 66.042.172 | 79.756.785 | 20.134.700 |
| 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 | 29.886.020 | 29.886.020 | 29.886.020 | 6,0 | 0 | 29.886.020 | 0 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 6.000.000 | 0 | 6.000.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 6.000.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 6.000.000 | 29.886.020 | 35.886.020 | 29.886.020 | 6,0 | 0 | 29.886.020 | 6.000.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 6.000.000 | 29.886.020 | 35.886.020 | 29.886.020 | 6,0 | 0 | 29.886.020 | 6.000.000 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 451.405.000 | 109.886.020 | 561.291.020 | 495.668.935 | 100,0 | 399.740.743 | 95.928.192 | 85.756.785 | 20.134.700 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 43.440.000 | 1.710.000 | 45.150.000 | 43.505.540 | 8,3 | 43.005.440 | 500.100 | 0 | 1.644.460 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 302.020.000 | 70.375.000 | 372.395.000 | 358.369.277 | 68,0 | 287.393.329 | 70.975.948 | 0 | 14.025.723 |
| 3.Intereses | 1.150.000 | 1.415.000 | 2.565.000 | 2.509.064 | 0,5 | 2.509.064 | 0 | 0 | 55.936 |
| 4.Transferencias | 86.942.500 | 6.500.000 | 93.442.500 | 89.662.449 | 17,0 | 60.820.061 | 28.842.388 | 0 | 3.780.051 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 433.552.500 | 80.000.000 | 513.552.500 | 494.046.330 | 93,7 | 393.727.894 | 100.318.436 | 0 | 19.506.170 |
| 6.Inversiones reales | 11.852.500 | 0 | 11.852.500 | 3.243.472 | 0,6 | 1.185.800 | 2.057.672 | 0 | 8.609.028 |
| 7.Transferencias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 11.852.500 | 0 | 11.852.500 | 3.243.472 | 0,6 | 1.185.800 | 2.057.672 | 0 | 8.609.028 |
| 8.Var.act.finan. | 0 | 29.886.020 | 29.886.020 | 29.720.645 | 5,6 | 0 | 29.720.645 | 0 | 165.375 |
| 9.Var.pas.finan. | 6.000.000 | 0 | 6.000.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 6.000.000 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 6.000.000 | 29.886.020 | 35.886.020 | 29.720.645 | 5,6 | 0 | 29.720.645 | 0 | 6.165.375 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 17.852.500 | 29.886.020 | 47.738.520 | 32.964.117 | 6,3 | 1.185.800 | 31.778.317 | 0 | 14.774.403 |
| TOTAL GASTOS | 451.405.000 | 109.886.020 | 561.291.020 | 527.010.447 | 100,0 | 394.913.694 | 132.096.753 | 0 | 34.280.573 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos liquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 90.427.500 | 0 | 90.427.500 | 72.336.220 | 13,7 | 65.598.461 | 6.737.759 | 0 | 18.091.280 |
| 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 | 360.977.500 | 109.886.020 | 470.863.520 | 454.674.227 | 86,3 | 329.315.233 | 125.358.994 | 0 | 16.189.293 |
| 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 | 451.405.000 | 109.886.020 | 561.291.020 | 527.010.447 | 100,0 | 394.913.694 | 132.096.753 | 0 | 34.280.573 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 88.285.640 | 0 | 0 | 88.285.640 | 63.216.875 | 0 | 25.068.765 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 35.749.861 | -223.600 | 11.257.336 | 71.433.773 | 106.960.034 | 62.751.282 | 44.208.752 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 495.668.935 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 527.010.447 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | -31.341.512 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 0 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | -31.341.512 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 121.496.957 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 95.928.192 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 25.068.765 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 500.000 | |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro | 0 | |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO | | 198.706.732 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 132.096.753 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 44.208.752 | |
| - De presupuesto de ingresos | 0 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 22.401.227 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 29.386.213 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 0 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | -47.823.562 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | -47.823.562 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO
NOMBRE: ORG.AUTONOMO DE S/C DE TFE.IMAGEN
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE TENERIFE

EJERCICIO DE 1.994

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 14.056.779 | 6,6 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 11.798.800 | 5,6 |
| 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 | 200.224.790 | 94,4 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 121.496.957 | 57,3 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 29.220.838 | 13,8 | RESULTADOS | 0 | 0,0 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 47.249.016 | 22,3 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 212.023.590 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 212.023.590 | 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 | 24,3 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 88,3 % |
| 3. Ejecución de gastos | 93,9 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 80,6 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 74,9 % |
| 6. Carga financiera global | 0,5 % |
| 7. Carga financiera por habitante | *.***.*** p |
| 8. Ahorro bruto | -6,1 % |
| 9. Ahorro neto | -6,1 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | 99,9 % |
| 11. Ingreso por habitante | *.***.*** p |
| 12. Gasto por habitante | *.***.*** p |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|---|---|
| 1. Endeudamiento | *,* |
| 2. Endeudamiento por habitante | *.***.*** p |
| 3. Liquidez | 0,8 |
| 4. Solvencia | 0,9 |
| 5. Firmeza | *,* |
| 6. Plazo de cobro | 95 |
| 7. Plazo de pago | 147 |

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-241** ***Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Santiago del Teide, 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

9.97.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Santiago del Teide, 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 23 de julio de 1997.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

**INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO DE 1994 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTIAGO DEL TEIDE.**

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

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

- La cuenta 477, "Seguridad Social acreedora", presenta saldo deudor.
- La cuenta 433, "Derechos anulados de presupuesto corriente", presenta saldo acreedor.
- La cuenta 161 "Préstamos a corto plazo", figura en el pasivo con saldo deudor.

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 acreedores del ejercicio anterior y el inicial del corriente.

6.- No se han contabilizado los ingresos que financiaron las modificaciones de crédito del estado de gastos.

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

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

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

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

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

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

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

5.- 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".
- En Acreedores pendientes de pago de presupuestos cerrados, figuran unas obligaciones pendientes de ordenar el pago por importe de 269.252.769 ptas., cuando deben constar 266.800.076 ptas.

**D) En relación con los justificantes.**

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

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

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

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

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

6.- No existe correspondencia entre la liquidación del presupuesto y el resumen general del estado demostrativo de presupuestos cerrados.

**F) En relación con la recaudación.**

En la liquidación del presupuesto figuran ingresos en concepto de "Tasa por placas, patentes, distintivos y

utilización del escudo", para la que no consta la existencia de ordenanza fiscal reguladora.

**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 42'9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 34'5%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 33'6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 32'3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 15'7% de los créditos iniciales del presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 2 y 6 (Inversiones reales).

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 106'2% y 81'1%, 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 66'7% y 78'5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 73'8%.

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 2,4% de los derechos reconocidos netos.

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

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

**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 3 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, 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**: Cubrición del Polideportivo Municipal de Tamaimo.
**Presupuesto de contrata**: 27.461.255
**Forma de adjudicación**: Contratación directa

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

**Órgano de contratación**

Actúan como órgano de contratación el pleno y la alcaldía.

**I. Preparación del contrato**

1.- No consta la orden de elaboración del proyecto.
2.- En el acta de replanteo previo no consta la firma del jefe de servicio de la oficina técnica.
3.- No consta el certificado de plena posesión y de la disposición real de los terrenos.
4.- En el certificado de existencia de crédito no se dejó constancia de la inclusión en el presupuesto municipal de la aportación del Cabildo Insular.
5.- No consta la aprobación del gasto en la licitación por concurso.
6.- En el informe de la secretaría general, en la licitación por contratación directa, se hace constar la dispensa del requisito de consultar a 3 empresas, con incumplimiento del artículo 118 del Reglamento de contratos del Estado.
7.- La clasificación del contratista sólo tenía vigencia hasta el 24/04/94, fecha anterior al inicio del expediente.

**V. Terminación del contrato**

1.- No consta la recepción provisional de las obras.
2.- No consta la recepción definitiva.
3.- Al gasto se le asignaron créditos del ejercicio de 1994, cuando de hecho se convirtió en un gasto del ejercicio de 1995.

**Contrato**: Maquinaria para la bodega municipal.
**Presupuesto de contrata**: 17.150.000 ptas.
**Forma de adjudicación**: Contratación directa.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

**I. Preparación del contrato**

1.- No consta la propuesta razonada del servicio.
2.- En el pliego de cláusulas administrativas generales aprobado por el pleno el 29/04/94 y que es origen del que figura en el presente contrato, es para la contratación directa de obras.

3.- En el pliego de cláusulas no se indica el coste de las instalaciones dentro del precio total.
4.- En el pliego de cláusulas se indica que la fianza definitiva ascendía al 4% del importe de adjudicación, cuando su cálculo debe cubrirse sobre el presupuesto total.
5.- En el pliego de cláusulas se contempla un abono del 20% del importe de adjudicación a la firma del contrato, lo que incumple el artículo 265 del Reglamento de Contratos del Estado.

**II. Selección del contratista**
1.- La adjudicación se efectuó por contratación directa, con incumplimiento del artículo 247.3 del Reglamento de Contratos del Estado.
2.- La oferta presentada por el adjudicatario tiene fecha anterior a la del inicio del expediente.

**III. Adjudicación y formalización**
El documento de formalización no contiene todos los requisitos establecidos en el Reglamento de Contratos del Estado.

**IV. Ejecución y terminación del contrato**
La entrega del suministro se efectuó con retraso.

**Contrato:** Reparación de la motobomba PMM-9037-H.
**Presupuesto de contrata**: 3.214.472 ptas.
**Forma de tramitación**: Emergencia.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

No consta que la alcaldía diera conocimiento al pleno, en la primera reunión celebrada, de la orden dada para la directa prestación del servicio.

No consta el informe de intervención de la inversión formulada por el interventor.

## RECOMENDACIONES GENERALES

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

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

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

4.- Debe acomodarse la asignación presupuestaria de los créditos al ritmo real de ejecución de los contratos, bien en el momento de su contracción inicial, bien con posterioridad, mediante el reajuste de anualidades, evitando de este modo la incorporación al 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 SANTIAGO DEL TEIDE

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: SANTIAGO DEL TEIDE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 6.565

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

| CAPITULO INGRESOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Der.recon.netos | % | Recaudac. neta | Pendiente cobro | Difer. en mas | Difer. en menos |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Imp. directos | 138.809.554 | 0 | 138.809.554 | 146.255.980 | 21,8 | 91.494.355 | 54.761.625 | 0 | 7.446.426 |
| 2.Imp. indirectos | 400.250 | 0 | 400.250 | 374.139 | 0,1 | 374.139 | 0 | 26.111 | 0 |
| 3.Tasas y otros | 195.174.254 | 0 | 195.174.254 | 231.028.508 | 34,5 | 187.005.599 | 44.022.909 | 0 | 35.854.254 |
| 4.Transferencias | 284.567.657 | 0 | 284.567.657 | 287.419.293 | 42,9 | 163.234.712 | 124.184.581 | 0 | 2.851.636 |
| 5.Ing. patrimoniales | 9.300.000 | 0 | 9.300.000 | 5.008.774 | 0,7 | 5.008.774 | 0 | 4.291.226 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-5 | 628.251.715 | 0 | 628.251.715 | 670.086.694 | **,* | 447.117.579 | 222.969.115 | 4.317.337 | 46.152.316 |
| 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. | 2.700.000 | 0 | 2.700.000 | 300.000 | **,* | 300.000 | 0 | 2.400.000 | 0 |
| 9.Var.pas.financ. | 2.000 | 0 | 2.000 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 2.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 2.702.000 | 0 | 2.702.000 | 300.000 | **,* | 300.000 | 0 | 2.402.000 | 0 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 2.702.000 | 0 | 2.702.000 | 300.000 | **,* | 300.000 | 0 | 2.402.000 | 0 |
| TOTAL INGRESOS | 630.953.715 | 0 | 630.953.715 | 670.386.694 | 100,0 | 447.417.579 | 222.969.115 | 6.719.337 | 46.152.316 |

| CAPITULO GASTOS | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos líquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Retrib. personal | 183.903.927 | 28.177.148 | 212.081.075 | 199.106.202 | 33,6 | 187.547.685 | 11.558.517 | 0 | 12.974.873 |
| 2.Comp.bienes y serv. | 205.771.397 | 30.082.459 | 235.853.856 | 191.377.940 | 32,3 | 152.727.378 | 38.650.562 | 0 | 44.475.916 |
| 3.Intereses | 12.329.060 | 2.350.000 | 14.679.060 | 10.256.888 | 1,7 | 10.256.888 | 0 | 0 | 4.422.172 |
| 4.Transferencias | 33.563.800 | 9.167.523 | 42.731.323 | 35.276.087 | 6,0 | 33.375.775 | 1.900.312 | 0 | 7.455.236 |
| SUBTOTAL CAPS. 1-4 | 435.568.184 | 69.777.130 | 505.345.314 | 436.017.117 | 73,6 | 383.907.726 | 52.109.391 | 0 | 69.328.197 |
| 6.Inversiones reales | 173.890.571 | 29.286.291 | 203.176.862 | 145.657.688 | 24,6 | 70.153.504 | 75.504.184 | 0 | 57.519.174 |
| 7.Transferencias | 6.500.000 | 0 | 6.500.000 | 4.642.127 | 0,8 | 4.642.127 | 0 | 0 | 1.857.873 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-7 | 180.390.571 | 29.286.291 | 209.676.862 | 150.299.815 | 25,4 | 74.795.631 | 75.504.184 | 0 | 59.377.047 |
| 8.Var.act.finan. | 2.700.000 | 0 | 2.700.000 | 300.000 | 0,1 | 300.000 | 0 | 0 | 2.400.000 |
| 9.Var.pas.finan. | 12.294.960 | 0 | 12.294.960 | 5.620.610 | 0,9 | 5.620.610 | 0 | 0 | 6.674.350 |
| SUBTOTAL CAPS. 8-9 | 14.994.960 | 0 | 14.994.960 | 5.920.610 | 1,0 | 5.920.610 | 0 | 0 | 9.074.350 |
| SUBTOTAL CAPS. 6-9 | 195.385.531 | 29.286.291 | 224.671.822 | 156.220.425 | 26,4 | 80.716.241 | 75.504.184 | 0 | 68.451.397 |
| TOTAL GASTOS | 630.953.715 | 99.063.421 | 730.017.136 | 592.237.542 | 100,0 | 464.623.967 | 127.613.575 | 0 | 137.779.594 |

| GASTOS G. FUNCION | Prev. inicial | Modificaciones | Prev.definitiva | Obl.recon.netas | % | Pagos líquidos | Pendiente pago | Rema. comprome. | Rema.no.compro. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1.Serv.caract.gral. | 171.908.181 | 28.385.558 | 200.293.739 | 174.071.749 | 29,4 | 157.408.864 | 16.662.885 | 0 | 26.221.990 |
| 2.Protec.civil y s.c. | 39.977.228 | 5.333.000 | 45.310.228 | 37.160.316 | 6,3 | 36.383.500 | 776.816 | 0 | 8.149.912 |
| 3.Seg.protecc.p.social | 13.786.776 | 874.300 | 14.661.076 | 10.190.224 | 1,7 | 9.699.875 | 490.349 | 0 | 4.470.852 |
| 4.Prod.bienes pub.soc | 237.306.727 | 16.979.559 | 254.286.286 | 207.600.888 | 35,1 | 143.305.317 | 64.295.571 | 0 | 46.685.398 |
| 5.Prod.bienes c.econ. | 65.785.719 | 32.931.022 | 98.716.741 | 81.154.912 | 13,7 | 59.528.026 | 21.626.886 | 0 | 17.561.829 |
| 6.Reg.econ.c.general | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.Reg.econ.sect.prod. | 68.815.064 | 12.209.982 | 81.025.046 | 59.947.589 | 10,1 | 36.186.521 | 23.761.068 | 0 | 21.077.457 |
| 9.Transf.adm.públicas | 8.750.000 | 0 | 8.750.000 | 6.234.366 | 1,1 | 6.234.366 | 0 | 0 | 2.515.634 |
| 0.Deuda pública | 24.624.020 | 2.350.000 | 26.974.020 | 15.877.498 | 2,7 | 15.877.498 | 0 | 0 | 11.096.522 |
| TOTAL GASTOS | 630.953.715 | 99.063.421 | 730.017.136 | 592.237.542 | 100,0 | 464.623.967 | 127.613.575 | 0 | 137.779.594 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| Saldo derechos | Rectificaciones | Anulaciones | Der.pend. cobro | Recaudacion | Insolvenc. y otros | Der.pend. cobro 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 562.643.773 | 0 | 0 | 562.643.773 | 61.953.042 | 0 | 500.690.731 |

| Saldos obligaciones | Rectificaciones | Pagos ordenados | Saldo pagos ordenados | Oblig.pend. de pago | Pagos realizados | Oblig.pend. pago 31/12 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 350.201.329 | 0 | 83.401.253 | 0 | 350.201.329 | 82.113.225 | 268.088.104 |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | | |
|---|---|---|
| 1.Derechos reconocidos netos | 670.386.694 | |
| 2.Obligaciones reconocidas netas | 592.237.542 | |
| 3.Resultado presupuestario (1-2) | | 78.149.152 |
| 4.Desviaciones positivas de financiación | 0 | |
| 5.Desviaciones negativas de financiación | 0 | |
| 6.Gastos finan. reman. liquido de Tesor. | 0 | |
| 7.Resul. de operaciones comerciales | 0 | |
| 8.Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7) | | 78.149.152 |

REMANENTE DE TESORERIA

| | | |
|---|---|---|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO | | 723.659.846 |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente | 222.969.115 | |
| - De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados | 500.690.731 | |
| - 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 | | 454.159.152 |
| - De presupuesto de gastos. Pto. corriente | 127.613.575 | |
| - De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados | 268.088.104 | |
| - De presupuesto de ingresos | 2.570.347 | |
| - De operaciones comerciales | 0 | |
| - De recursos de otros entes públicos | 0 | |
| - De otras operaciones no presupuestarias | 55.887.126 | |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def. | 0 | |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO | | 66.063.908 |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA | | 0 |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4) | | 335.564.602 |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5) | | 335.564.602 |

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SANTIAGO DEL TEIDE

EJERCICIO DE 1.994
Población: 6.565

BALANCE DE SITUACION

| ACTIVO | | % | PASIVO | | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INMOVILIZADO MATERIAL | 3.162.754.228 | 75,5 | PATRIMONIO Y RESERVAS | 3.459.873.164 | 82,6 |
| INMOVILIZADO INMATERIAL | 2.818.525 | 0,1 | SUBVENCIONES DE CAPITAL | 0 | 0,0 |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 211.952.330 | 5,1 | PROVISIONES | 0 | 0,0 |
| INMOVILIZADO FINANCIERO | 21.270.377 | 0,5 | DEUDAS A LARGO PLAZO | 40.657.272 | 1,0 |
| GASTOS A CANCELAR | 0 | 0,0 | DEUDAS A CORTO PLAZO | 456.710.591 | 10,9 |
| EXISTENCIAS | 0 | 0,0 | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 |
| DEUDORES | 723.659.846 | 17,3 | AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 |
| CUENTAS FINANCIERAS | 66.063.908 | 1,6 | RESULTADOS | 231.278.187 | 5,5 |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION | 0 | 0,0 | | | |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION | 0 | 0,0 | | | |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION | 0 | 0,0 | | | |
| TOTAL ACTIVO ..... | 4.188.519.214 | 100,0 | TOTAL PASIVO ..... | 4.188.519.214 | 100,0 |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0 | 0,0 |
| CUENTAS DE ORDEN | 14.634.801 | 100,0 | CUENTAS DE ORDEN | 14.634.801 | 100,0 |
| TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 14.634.801 | 100,0 | TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0 ..... | 14.634.801 | 100,0 |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

| | |
|---|---|
| 1. Modificaciones presupuestarias | 15,7 % |
| 2. Ejecución de ingresos | 106,2 % |
| 3. Ejecución de gastos | 81,1 % |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 66,7 % |
| 5. Cumplimiento de los pagos | 78,5 % |
| 6. Carga financiera global | 2,4 % |
| 7. Carga financiera por habitante | 2.419 P |
| 8. Ahorro bruto | 34,9 % |
| 9. Ahorro neto | 34,1 % |
| 10. Eficacia gestión recaudatoria | 73,8 % |
| 11. Ingreso por habitante | 102.115 P |
| 12. Gasto por habitante | 90.211 P |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|---|---|
| 1. Endeudamiento | 0,1 |
| 2. Endeudamiento por habitante | 5.203 P |
| 3. Liquidez | 1,7 |
| 4. Solvencia | 8,4 |
| 5. Firmeza | *,* |
| 6. Plazo de cobro | 389 |
| 7. Plazo de pago | 380 |

ESTADO DE MODIFICACIONES

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

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

DEUDA EN CIRCULACION

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

INTERESES DE LA DEUDA

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

**Parlamento de Canarias. Servicio de Publicaciones.**