



IV LEGISLATURA NÚM. 30

5 de febrero de 1999

BOLETÍN OFICIAL DEL PARLAMENTO DE CANARIAS

SUMARIO

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

EN TRÁMITE

IAC-256 De fiscalización del Ayuntamiento de Agulo, ejercicio de 1995.	Página 3
IAC-257 De fiscalización del Ayuntamiento de Hermigua, ejercicio de 1995.	Página 8
IAC-258 De fiscalización del Ayuntamiento de Valle Gran Rey, ejercicio de 1995.	Página 12
IAC-259 De fiscalización del Ayuntamiento de Vallehermoso, ejercicio de 1995.	Página 16
IAC-260 De fiscalización del Ayuntamiento de San Sebastián de La Gomera, ejercicio de 1995.	Página 19
IAC-284 De fiscalización del Ayuntamiento de Frontera, ejercicio de 1995.	Página 23
IAC-285 De fiscalización del Ayuntamiento de Valverde, ejercicio de 1995.	Página 27
IAC-294 De fiscalización del Ayuntamiento de Barlovento, ejercicio de 1995.	Página 30
IAC-295 De fiscalización del Ayuntamiento de Breña Baja, ejercicio de 1995.	Página 34

IAC-296 De fiscalización del Ayuntamiento de Fuencaliente, ejercicio de 1995.	Página 37
IAC-297 De fiscalización del Ayuntamiento de Garafía, ejercicio de 1995.	Página 41
IAC-298 De fiscalización del Ayuntamiento de Puntagorda, ejercicio de 1995.	Página 44
IAC-299 De fiscalización del Ayuntamiento de Puntallana, ejercicio de 1995.	Página 48
IAC-300 De fiscalización del Ayuntamiento de Tijarafe, ejercicio de 1995.	Página 52
IAC-301 De fiscalización del Ayuntamiento de Breña Alta, ejercicio de 1995.	Página 56
IAC-302 De fiscalización del Ayuntamiento de Los Llanos de Aridane, ejercicio de 1995.	Página 66
IAC-303 De fiscalización del Ayuntamiento de El Paso, ejercicio de 1995.	Página 70
IAC-304 De fiscalización del Ayuntamiento de San Andrés y Sauces, ejercicio de 1995.	Página 74
IAC-305 De fiscalización del Ayuntamiento de Santa Cruz de La Palma, ejercicio de 1995.	Página 78
IAC-306 De fiscalización del Ayuntamiento de Tazacorte, ejercicio de 1995.	Página 95
IAC-307 De fiscalización del Ayuntamiento de Villa de Mazo, ejercicio de 1995.	Página 99

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

EN TRÁMITE

IAC-256 De fiscalización del Ayuntamiento de Agulo, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.10.- De fiscalización del Ayuntamiento de Agulo, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE AGULO

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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 1995 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- El saldo de la cuenta 890 ha de ser saldado antes de terminar el ejercicio siguiente al que corresponde, para que en el nuevo ejercicio pueda ser utilizado para el cálculo de los resultados de este, lo que se efectúa incorporando su saldo a la cuenta 100 "Patrimonio", si el Pleno así lo acuerda al conocer los respectivos Estados y Cuentas anuales. Si no lo hace así, habrá que traspararla a la cuenta 130 "Resultados pendientes de aplicación", en donde permanecen los resultados de los sucesivos ejercicios en tanto que no recaiga acuerdo corporativo al respecto.

3.- En el activo del Balance de situación a 31/12 figuran con saldo acreedor:

- La cuenta 571 "Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas operativas".

Y en el pasivo con saldo deudor:

- La cuenta 160 "Préstamos a largo plazo".

- El subgrupo 17 "Préstamos a largo plazo de fuera del Sector Público".

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

5.- No existe correspondencia entre el saldo final de acreedores de 1994 y el inicial de 1995.

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

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

2.- En los deudores pendientes de cobro y Acreedores pendientes de pago del Remanente de tesorería no se tuvieron en cuenta las devoluciones de ingreso (17.630 ptas.) ni los reintegros de pagos (292.680 ptas.).

D) En relación con los justificantes.

El Presupuesto del ejercicio 1995 ha sido aprobado con retraso.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 62'4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 28'6%, lo que muestra una alta dependencia de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 46'5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 28'5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 35'6% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 1 y 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 84'8% y 88'1%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios el 70'4% y 70'1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 70'5%.

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

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de cumplimiento.

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 1995.

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: Adquisición vehículo todoterreno.

PRESUPUESTO DE CONTRATA: 2.500.000 ptas.

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Concurso.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

A.- Selección del contratista.

1.- En el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares no figuran criterios objetivos de selección de ofertas.

2.- No consta la acreditación por el adjudicatario del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

3.- No consta la acreditación por el adjudicatario del cumplimiento de las obligaciones con la Seguridad Social.

4.- No se acreditó la personalidad o poder de representación del representante de la empresa adjudicataria.

B.- Adjudicación y formalización.

1.- No consta informe técnico alguno sobre las proposiciones presentadas.

2.- No se ha dejado constancia del importe de la fianza definitiva.

3.- No consta la notificación de la adjudicación a los no adjudicatarios.

4.- No consta el documento de formalización del contrato. Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-

EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE AGULO

La Corporación remitió las alegaciones una vez cerrado el plazo para su recepción. No obstante y a pesar de haberse tenido en cuenta por el motivo antes indicado, se acompaña con la finalidad de que puedan ser conocidas las consideraciones de la Entidad acerca de las conclusiones contenidas en el mismo.

En relación al Proyecto de Informe de Fiscalización de este Ayuntamiento correspondiente al ejercicio económico de 1995 realizado por la Excm. Audiencia de Cuentas de Canarias se redacta el presente escrito de ALEGACIONES.

1ª.- DE LA CUENTA GENERAL.

A) *REPARO:* En el ejercicio 1995 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

Debido a que no existe en la mayor parte de los casos una valoración fiable de los bienes que deben figurar en el Inventario de Bienes no es posible calcular el importe para dichas dotaciones.

B) *REPARO:* El saldo de la cuenta 890 ha de ser saldado...

El error se debe a un defecto del programa informático utilizado en contabilidad. En el ejercicio de 1997 se ha subsanado.

C) *REPARO:* Saldos en el Balance de situación a 31/12.

* La cuenta 571 "Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas operativas", figura en el activo con saldo acreedor.

La cuenta corriente nº 2065 0100 46 1114000028 aparece en efecto con saldo deudor. Ello se debe a que la situación no se refleja en el extracto bancario a dicha fecha y sólo al conciliar la misma posteriormente se detecta el error. Al efectuarse cada pago se tiene en cuenta no obstante que el conjunto de las cuentas operativas ofrezca saldo positivo, aunque puedan existir desajustes en alguna de ellas como en este caso.

* La cuenta 160 "Préstamos a largo plazo" y el subgrupo 17 "Préstamos a largo plazo de fuera del Sector Público" figura en el pasivo con saldo deudor.

Ello está motivado por el hecho de que se desconocía a 31/12/95 el importe exacto pendiente de devolución de los préstamos suscritos para financiar diversos Planes de Obras y Servicios. En 1996 el Excmo. Cabildo Insular de La Gomera facilitó dichos datos por lo que el error se corrige en el ejercicio económico de 1996.

D) *REPARO:* En la determinación del Resultado presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

En el modelo AS05 de la Cuenta General se recogen las desviaciones de financiación tanto positivas como negativas. No obstante al ser iguales a cero no tienen incidencia en el resultado Presupuestario

E) *REPARO:* No existe correspondencia entre el saldo final de acreedores de 1994 y el inicial de 1995.

Existe en efecto un menor saldo de 1995 por importe de 37.243.- pesetas. Dicha diferencia corresponde a un pago

por dicho importe, cargado en la partida 95.5.601, que fue contabilizada en tesorería y por un error del programa no tuvo reflejo en la contabilidad presupuestaria. El error fue detectado pero no fue posible su subsanación ya que al intentar su contabilización se producía un doble apunte en tesorería.

F) REPARO: No se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

No hay alegaciones que realizar.

G) REPARO: En los deudores pendientes de cobro y acreedores pendientes de pago del Remanente de Tesorería no se tuvieron en cuenta las devoluciones de ingreso (17.630.- ptas.) ni los reintegros de pagos (292.680.- ptas.).

En el modelo ES27 (Resumen General por capítulos Liquidación del Presupuesto de Ingresos Ejercicio Corriente), aparecen como derechos recaudados 99.893.691.- ptas., lo que arroja una recaudación neta por importe de 99.893.691.- ptas y como devoluciones 17.630.- ptas, lo que arroja una recaudación neta por importe de 99.876.061.- ptas, que es la cifra que aparece en el Remanente de Tesorería como derechos pendientes de cobro ejercicio corriente. Por lo tanto se ha tenido en cuenta el importe de las devoluciones ya que al calcular los derechos pendientes de cobro se ha tomado en consideración la recaudación neta que sería la recaudación "bruta" minorada en el importe de dichas devoluciones.

En el modelo ES18 (Resumen General por Capítulos Presupuesto de Gastos. Ejercicio Corriente), aparecen como pagos realizados 103.784.768.- ptas., como reintegros de pagos 292.680.- ptas. lo que arroja unos pagos líquidos por importe de 103.492.088.-, que es la cifra que aparece en el Remanente de Tesorería como obligaciones pendientes de pago se han tomado en consideración los pagos líquidos, es decir los pagos realizados una vez deducidos los citados reintegros.

H) REPARO: El Presupuesto del ejercicio 1995 ha sido aprobado con retraso.

No hay alegaciones que realizar.

2º DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA.

A) REPARO: No figuran en el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares criterios objetivos de selección de ofertas.

En el Pliego figuran como criterios el precio y "la mejor adecuación al terreno".

B) REPARO: No consta la acreditación por el adjudicatario del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

El adjudicatario presentó los modelos 111 y 202.

C) REPARO: No consta la acreditación por el adjudicatario del cumplimiento de las obligaciones con la Seguridad Social.

Obra en el expediente una certificación de la dirección Provincial de la Tesorería General de la Seguridad Social que acredita que el adjudicatario se hallaba sin antecedentes de deuda.

Se adjunta fotocopia del citado documento.

D) REPARO: No se acreditó la personalidad o poder de representación del representante de la empresa adjudicataria.

Obra en el expediente un poder especial de representación conferido por la empresa adjudicataria.

Se adjunta fotocopia del citado documento.

E) REPARO: No consta informe técnico alguno sobre las proposiciones presentadas.

Al no disponer la Corporación de un técnico cualificado al efecto fue la propia Alcaldía la que consideró como más idónea la propuesta que resultó seleccionada y que a la vez será la más económica.

F) REPARO: No se ha dejado constancia del importe de fianza definitivo.

Por Decreto 6/95, de 18 de enero, de la Alcaldía-Presidencia, notificado al adjudicatario, se adjudica el contrato y se le requiere al mismo para constituir la garantía definitiva.

Obra en el expediente la citada garantía, aval bancario, cuya fotocopia se adjunta.

G) REPARO: No consta el documento de formalización del contrato.

De conformidad con el artículo 254 del Reglamento General de Contratación y no siendo necesario la escritura pública dado el precio del contrato, se consideró que dada la índole de la operación era procedente sustituir el documento por la correspondiente factura comercial.

H) REPARO: No consta la notificación de la adjudicación a los no adjudicatarios.

En efecto no existe constancia de dicha notificación si bien consta que fue devuelta la garantía provisional al licitador que no resultó adjudicatario.

Agulo, a 10 de junio de 1998.- EL SECRETARIO-INTERVEN-
TOR, Fdo.: D. Enrique Rivas Yanes. VºBº EL ALCALDE-
PRESIDENTE, Fdo.: D. Néstor López Pérez.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: AGULO

EJERCICIO DE 1.995
Población: 1.183

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	7.927.540	0	7.927.540	7.554.028	5,3	5.095.953	2.420.073	373.514	0
2.Imp. indirectos	300.000	0	300.000	178.522	0,1	172.722	5.800	121.478	0
3.Tasas y otros	3.920.000	0	3.920.000	3.754.408	2,6	2.829.824	924.584	165.592	0
4.Transferencias	79.682.000	9.444.688	89.126.688	88.525.891	62,4	80.956.728	7.569.163	600.797	0
5.Ing. patrimoniales	1.501.000	0	1.501.000	1.365.769	1,0	1.365.769	0	135.231	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	93.330.540	9.444.688	102.775.228	101.378.616	71,4	90.418.996	10.959.620	1.396.612	0
6.Enaj.inv.reales	2.000	0	2.000	0	0,0	0	0	2.000	0
7.Transferencias	30.130.430	10.463.745	40.594.175	40.585.860	28,6	9.457.065	31.128.795	8.315	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	30.132.430	10.463.745	40.596.175	40.585.860	28,6	9.457.065	31.128.795	10.315	0
8.Var.act.financ.	2.000	24.035.150	24.037.150	0	0,0	0	0	24.037.150	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	2.000	24.035.150	24.037.150	0	0,0	0	0	24.037.150	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	30.134.430	34.498.895	64.633.325	40.585.860	28,6	9.457.065	31.128.795	24.047.465	0
TOTAL INGRESOS	123.464.970	43.943.583	167.408.553	141.964.476	100,0	99.876.061	42.088.415	25.444.077	0
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	52.678.998	26.584.012	79.263.010	68.623.454	46,5	46.778.712	21.844.742	0	10.639.556
2.Comp.bienes y serv.	23.190.000	5.483.156	28.673.156	26.417.522	17,9	21.589.384	4.828.138	0	2.255.684
3.Intereses	3.500.000	0	3.500.000	2.319.566	1,6	2.319.566	0	0	1.180.434
4.Transferencias	3.987.900	1.412.670	5.400.570	4.874.239	3,3	3.461.569	1.412.670	0	526.331
SUBTOTAL CAPS. 1-4	83.356.898	33.479.838	116.836.736	102.234.781	69,3	74.149.231	28.085.550	0	14.601.955
Inversiones reales	34.913.251	11.958.566	46.871.817	42.086.310	28,5	26.121.053	15.965.257	0	4.785.507
Transferencias	1.794.821	-1.494.821	300.000	0	0,0	0	0	0	300.000
SUBTOTAL CAPS. 6-7	36.708.072	10.463.745	47.171.817	42.086.310	28,5	26.121.053	15.965.257	0	5.085.507
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	3.400.000	0	3.400.000	3.221.804	2,2	3.221.804	0	0	178.196
SUBTOTAL CAPS. 8-9	3.400.000	0	3.400.000	3.221.804	2,2	3.221.804	0	0	178.196
SUBTOTAL CAPS. 6-9	40.108.072	10.463.745	50.571.817	45.308.114	30,7	29.342.857	15.965.257	0	5.263.703
TOTAL GASTOS	123.464.970	43.943.583	167.408.553	147.542.895	100,0	103.492.088	44.050.807	0	19.865.658
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	32.993.579	6.188.040	39.181.619	36.058.577	24,4	32.030.883	4.027.694	0	3.123.042
2.Prot.ec.civil y s.c.	2.804.665	0	2.804.665	2.384.374	1,6	2.364.194	20.180	0	420.291
3.Seg.protecc.p.social	3.810.000	19.548.964	23.358.964	19.405.062	13,2	2.293.248	17.111.814	0	3.953.902
4.Prod.bienes pub.soc	61.157.331	6.742.834	67.900.165	58.316.201	39,5	48.164.666	10.151.535	0	9.583.964
5.Prod.bienes c.econ.	12.999.395	11.463.745	24.463.140	22.754.156	15,4	10.307.252	12.446.904	0	1.708.984
6.Reg.econ.c.general	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Reg.econ.sect.prod.	2.800.000	0	2.800.000	3.083.155	2,1	2.790.475	292.680	0	-283.155
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	6.900.000	0	6.900.000	5.541.370	3,8	5.541.370	0	0	1.358.630
TOTAL GASTOS	123.464.970	43.943.583	167.408.553	147.542.895	100,0	103.492.088	44.050.807	0	19.865.658

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
80.074.631	-8.857.623	0	71.217.008	47.401.686	0	23.815.322
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
55.214.896	-9.755.605	43.763.612	12.350	45.471.641	43.774.962	1.696.679

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	141.964.476	
2.Obligaciones reconocidas netas	147.542.895	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-5.578.419
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de tesor.	24.035.150	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		18.456.731

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		52.377.108
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	42.088.415	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	23.815.322	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	10.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	3.526.629	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	44.050.807	48.601.785
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	44.050.807	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	1.696.679	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	2.854.299	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		15.616.633
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		19.391.956
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		19.391.956

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: AGULOEJERCICIO DE 1.995
Población: 1.183

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	35.304.413	19,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	53.470.037	29,4
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	69.334.694	38,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	64.823.418	35,7	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	-5.992.632	-3,3
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	48.309.105	26,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	3.526.629	1,9
DEUDORES	65.886.107	36,3	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	15.616.633	8,6	RESULTADOS	12.982.738	7,1
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	181.630.571	100,0	TOTAL PASIVO	181.630.571	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	1.097.055	100,0	CUENTAS DE ORDEN	1.097.055	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.097.055	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.097.055	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	35,6 %
2. Ejecución de ingresos	84,8 %
3. Ejecución de gastos	88,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	70,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	70,1 %
6. Carga financiera global	5,5 %
7. Carga financiera por habitante	4.684 P
8. Ahorro bruto	-0,8 %
9. Ahorro neto	-4,0 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	70,5 %
11. Ingreso por habitante	120.004 P
12. Gasto por habitante	124.719 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,8
2. Endeudamiento por habitante	-5.066 P
3. Liquidez	1,5
4. Solvencia	4,3
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	225
7. Plazo de pago	173

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

DEUDA EN CIRCULACION

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

IAC-257 De fiscalización del Ayuntamiento de Hermigua, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.11.- De fiscalización del Ayuntamiento de Hermigua, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE HERMIGUA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del ejercicio económico de 1995 aportada por la Corporación, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente Informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

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

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

- Liquidación de las Cuentas del Presupuesto de Gastos e Ingresos.
- Resultado Presupuestario.
- Estado de Remanente de tesorería.

- Presupuesto de 1995.
- Expedientes de Modificaciones de crédito.
- Acta de Arqueo.
- Extractos bancarios.
- Relación de rectificaciones y anulaciones de derechos y obligaciones de Presupuesto cerrado.
- Relación de Ordenanzas fiscales.
- Información sobre el servicio recaudatorio. Modelo ACC/5 y ACC/6.
- Contratos con recaudadores privados.
- Cuentas recaudación.
- Relación de contrato TC/9.

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

1.- En resultas se han liquidado derechos por importe superior a la previsión definitiva. Sea ello debido a la inclusión en el Presupuesto de 1995 de derechos pendientes de contabilizar a 31/12/94 o al incorrecto contraído en el ejercicio 1995 de derechos objeto de liquidación en 1995.

2.- En la determinación del Remanente de tesorería, en fondos líquidos, no se incluyeron los extrapresupuestarios.

3.- La Cuenta de valores en voluntaria no ha sido informada por el Tesorero.

4.- El Presupuesto del ejercicio 1995 ha sido aprobado con retraso.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 70'2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 15'1%, lo que muestra una alta dependencia de los recursos procedentes de otras Administraciones públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 44'8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 23'8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 27'3% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 96'2% y 88'4%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en el 80'8% y 63'6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 79'4%.

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

La carga financiera global alcanzó el 3'2% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar el nivel de cumplimiento de los pagos.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE HERMIGUA

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.

“Significar ante todo que, efectivamente, en los años 1995 y 1996 se ha venido manteniendo la utilización del programa informático contable adaptado a la antigua estructura del año 1952, por falta de operatividad en la instalación del nuevo programa adaptado a la Orden de julio/1990, y demás razones aducidas en su momento. En el presente año 1997 se está utilizando –hasta la fecha de forma satisfactoria– el programa adaptado a la Instrucción de Hacienda de julio/1990, adquirido en su día a la empresa de Madrid Infoservicios, S.A.

Con respecto a los restantes extremos recogidos en el análisis que efectúa la Audiencia cabe significar:

1.- Se han liquidado derechos en resultas por importe superior a la previsión definitiva. Sí, por importe de 230.743 ptas. correspondiendo 173.865 ptas. a liquidaciones por el concepto “IBI Urbana ejercicios anteriores” (años 1990 a 1993) y 56.878 ptas. a “IBI Urbana ejercicios anteriores” (años 1990 a 1993) y 56.878 ptas. a “IBI Urbana último ejercicio” (año 1994), debido a que el Centro de Gestión Catastral y Cooperación Tributaria nos envió un listado por “ingresos directos” por dichos conceptos en el mes de julio/1995, que se imputaron al concepto 021.1 (Pendiente de cobro último ejercicio impuestos directos = 56.878 ptas.) y al concepto 022.1 (Pendiente de cobro ejercicios anteriores impuestos directos = 173.865 ptas.).

2.- En la determinación del Remanente de tesorería, en fondos líquidos, no se incluyeron los extrapresupuestarios. Sí, si bien se reflejan éstos en el acta de arqueo a 31/12/95, arrojando un total de 2.125.450 ptas. en valores-metálico y 2.502.218 ptas. en valores -valores.

4.- La cuenta de valores en voluntaria no ha sido informada por el Tesorero.

Significar que en su día la Tesorería Municipal evacuó informe favorable respecto de la cuenta en voluntaria que rindió el BBV correspondiente al año 1995 (cuentas parciales referentes a los Pliegos de Cargo 5/1994, 6/1994 y 1/1995, 2/1995, 3/1995 y 4/1995).

Villa de Hermigua, a día 15 de noviembre de 1997.-
EL ALCALDE, Fdo: José Ramón Mora Hernández.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: HEREDIA

EJERCICIO DE 1.995
Población: 2.140

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netas	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	11.550.000	0	11.550.000	14.151.767	7,2	11.420.237	2.891.130	0	2.891.767
2.Imp. indirectos	1.000.000	0	1.000.000	1.622.485	0,8	1.220.640	401.845	0	622.485
3.Tasas y otros	12.018.800	0	12.018.800	8.557.438	4,4	6.831.898	1.925.540	3.461.362	0
4.Transferencias	118.145.000	4.176.077	122.321.077	137.420.979	70,2	127.461.092	9.959.887	0	15.099.902
5.Ing. patrimoniales	2.600.000	0	2.600.000	4.375.494	2,2	4.375.494	0	0	1.775.494
SUBTOTAL CAPS. 1-5	145.313.800	4.176.077	149.489.877	166.128.163	84,8	151.149.761	14.978.402	3.461.362	20.099.648
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	14.492.596	21.047.906	35.540.502	29.590.914	15,1	7.054.881	22.536.033	5.949.588	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	14.492.596	21.047.906	35.540.502	29.590.914	15,1	7.054.881	22.536.033	5.949.588	0
8.Var.act.financ.	150.000	18.382.545	18.532.545	90.000	***	90.000	0	18.442.545	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	150.000	18.382.545	18.532.545	90.000	***	90.000	0	18.442.545	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	14.642.596	39.430.451	54.073.047	29.680.914	15,2	7.144.881	22.536.033	24.392.133	0
TOTAL INGRESOS	159.956.396	43.606.528	203.562.924	195.809.077	100,0	158.294.642	37.514.435	27.853.495	20.099.648
CAPITULO GASTOS									
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
1.Attrib. personal	72.499.328	14.319.822	86.819.150	80.596.722	44,8	62.888.283	17.707.839	0	6.222.428
2.Comp.bienes y serv.	35.314.430	7.389.120	42.703.550	36.805.756	20,5	27.315.703	9.490.053	0	5.897.794
3.Intereses	4.000.000	0	4.000.000	2.446.502	1,4	2.446.502	0	0	1.553.498
4.Transferencias	8.205.996	5.219.877	13.425.873	13.426.503	7,5	5.421.628	8.002.895	0	1.370
SUBTOTAL CAPS. 1-4	120.019.754	26.928.819	146.948.573	133.273.483	74,1	98.072.716	35.200.767	0	13.675.090
6.Inversiones reales	31.036.642	20.766.521	51.803.163	42.814.300	23,8	12.540.465	30.273.835	0	8.988.863
7.Transferencias	5.000.000	-4.088.812	911.188	911.188	0,5	911.188	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	36.036.642	16.677.709	52.714.351	43.725.488	24,3	13.451.653	30.273.835	0	8.988.863
8.Var.act.financ.	400.000	0	400.000	100.000	0,1	100.000	0	0	300.000
9.Var.pas.financ.	3.500.000	0	3.500.000	2.819.779	1,6	2.819.779	0	0	680.221
SUBTOTAL CAPS. 8-9	3.900.000	0	3.900.000	2.919.779	1,6	2.919.779	0	0	980.221
SUBTOTAL CAPS. 6-9	39.936.642	16.677.709	56.614.351	46.645.267	25,9	16.371.432	30.273.835	0	9.969.084
TOTAL GASTOS	159.956.396	43.606.528	203.562.924	179.918.750	100,0	114.444.148	65.474.602	0	23.644.174
GASTOS G. FUNCION									
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
1.Serv.caract.gral.	50.198.758	467	50.199.225	42.196.982	23,5	37.621.967	4.575.015	0	8.002.263
2.Prot.ecivil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Reg.prot.ec.p.social	23.480.000	204.359	23.684.359	23.326.717	13,0	23.103.117	223.600	0	357.642
4.Prod.bienes pub.soc	72.571.642	25.009.129	97.580.771	85.654.907	47,6	43.805.191	41.849.716	0	11.925.864
5.Prod.bienes c.econ.	6.000.000	15.111.188	21.111.188	19.987.852	11,1	4.455.020	15.532.832	0	1.123.336
6.Reg.econ.c.general	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Reg.econ.sect.prod.	0	3.281.385	3.281.385	3.281.385	1,8	12.576	3.268.809	0	0
9.Transf.adm.públicas	205.996	0	205.996	204.626	0,1	179.996	24.630	0	1.370
0.Deuda pública	7.500.000	0	7.500.000	5.266.281	2,9	5.266.281	0	0	2.233.719
TOTAL GASTOS	159.956.396	43.606.528	203.562.924	179.918.750	100,0	114.444.148	65.474.602	0	23.644.174

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
74.376.221	230.743	0	74.606.964	57.001.379	0	17.605.585
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
54.042.207	-2.296.397	0	0	51.745.810	39.339.314	12.406.496

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	195.809.077	
2.Obligaciones reconocidas netas	179.918.750	
3.Resultado presupuestario (1-2)		15.890.327
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	18.382.545	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		34.272.872

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		35.120.020
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	37.514.435	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	17.605.585	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	20.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		77.881.098
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	65.474.602	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	12.406.496	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		129.239.197
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		86.478.119
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		86.478.119

IAC-258 De fiscalización del Ayuntamiento de Valle Gran Rey, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.12.- De fiscalización del Ayuntamiento de Valle Gran Rey, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE VALLE GRAN REY

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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 1995 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- Los derechos reconocidos netos que figuran en el Resultado presupuestario no coinciden con los que se desprenden del Estado de liquidación.

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

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

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

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

7.- Existen diferencias entre los pagos presupuestarios totales de la liquidación presupuestaria y los que constan en el Estado de tesorería.

8.- Existe diferencia entre la primera y segunda parte del Estado de tesorería.

9.- No existe coincidencia entre el saldo de derechos pendientes de cobro a 31/12/94 y el inicial en ejercicios cerrados a 01/01/95.

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

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

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

D) En relación con los justificantes.

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

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

3.- Figura una cuenta bancaria con saldo acreedor. Se deben realizar acciones encaminadas a evitar dichos descubiertos.

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 7 (Transferencias de capital), que alcanzó el 33'5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 24'5%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 33'4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 32'4% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 90'5% y 93'2%, respectivamente, lo que también sucedió con los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en el 89'7% y 91'9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88'1%.

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

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

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 presentaba algunos desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE VALLE GRAN REY

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: VALLE GRAN REY

EJERCICIO DE 1.995
Población: 3.172

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	33.710.000	0	33.710.000	43.535.995	14,1	34.192.712	9.347.283	0	9.823.995
2.Imp. indirectos	15.779.326	0	15.779.326	23.936.984	7,8	23.936.984	0	0	8.157.658
3.Tasas y otros	41.099.248	0	41.099.248	61.775.601	20,0	55.743.976	6.029.625	0	20.676.353
4.Transferencias	53.167.980	0	53.167.980	75.553.817	24,5	75.553.817	0	0	22.385.837
5.Imp. patrimoniales	150.000	0	150.000	137.775	**	137.775	0	12.225	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	143.906.554	0	143.906.554	204.938.172	66,5	189.567.264	15.370.908	0	61.043.843
6.Enej.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	196.567.000	0	196.567.000	103.305.372	33,5	86.858.666	16.446.706	93.261.628	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	196.567.000	0	196.567.000	103.305.372	33,5	86.858.666	16.446.706	93.261.628	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	196.567.000	0	196.567.000	103.305.372	33,5	86.858.666	16.446.706	93.261.628	0
TOTAL INGRESOS	340.473.554	0	340.473.554	308.243.544	100,0	276.425.930	31.817.614	93.273.853	61.043.843
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	93.646.872	20.000.000	113.646.872	102.761.188	32,4	102.761.188	0	0	10.885.684
2.Comp.bienes y serv.	79.400.000	33.000.000	112.400.000	105.965.549	33,4	105.965.549	0	0	6.434.451
3.Intereses	5.234.814	0	5.234.814	5.234.814	1,6	3.799.972	1.434.842	0	0
4.Transferencias	3.000.000	1.100.000	4.100.000	3.928.500	1,2	3.928.500	0	0	171.500
SUBTOTAL CAPS. 1-4	181.281.686	54.100.000	235.381.686	217.890.051	68,6	216.455.209	1.434.842	0	17.491.635
6.Inversiones reales	153.462.653	-54.100.000	99.362.653	93.832.284	29,6	71.181.949	22.650.335	0	5.530.369
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	153.462.653	-54.100.000	99.362.653	93.832.284	29,6	71.181.949	22.650.335	0	5.530.369
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	5.729.215	0	5.729.215	5.729.215	1,8	4.167.623	1.561.592	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	5.729.215	0	5.729.215	5.729.215	1,8	4.167.623	1.561.592	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	159.191.868	-54.100.000	105.091.868	99.561.499	31,4	75.349.572	24.211.927	0	5.530.369
TOTAL GASTOS	340.473.554	0	340.473.554	317.451.550	100,0	291.804.781	25.646.769	0	23.022.004
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	159.865.453	52.000.000	211.865.453	208.152.820	65,6	208.152.820	0	0	13.712.633
2.Protect.civil y s.c.	1.932.900	0	1.932.900	1.932.900	0,6	1.932.900	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	10.300.000	2.100.000	12.400.000	10.863.867	3,4	10.863.867	0	0	1.536.133
4.Prod.bienes pub.soc	144.311.172	-54.100.000	90.211.172	86.228.623	26,5	61.578.288	22.650.335	0	5.982.549
5.Prod.bienes c.econ.	3.100.000	0	3.100.000	1.309.311	0,4	1.309.311	0	0	1.790.689
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	10.964.029	0	10.964.029	10.964.029	3,5	7.967.595	2.996.434	0	0
TOTAL GASTOS	340.473.554	0	340.473.554	317.451.550	100,0	291.804.781	25.646.769	0	23.022.004

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
34.021.991	30.617.805	28.649.575	35.990.221	15.175.037	0	20.815.184
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
22.274.087	-7.362.943	9.597.424	0	14.911.144	9.597.424	5.313.720

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	308.243.544	
2.Obligaciones reconocidas netas	317.451.550	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-9.208.006
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. finan. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-9.208.006

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		50.042.096
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	31.817.614	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	20.815.184	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dicho cobro	0	
- Menos = Irg. realizados pendien. de aplic. def.	2.590.702	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		35.414.066
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	25.646.769	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	5.313.720	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	4.453.597	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		5.402.742
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		20.030.752
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		20.030.752

IAC-259 De fiscalización del Ayuntamiento de Vallehermoso, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.13.- De fiscalización del Ayuntamiento de Vallehermoso, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE VALLEHERMOSO

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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 1995 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 31/12/95 figuran cantidades en las Cuentas 555 (otras partidas pendientes de

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

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

D) En relación con los justificantes.

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio 1995.

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 58'4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 12'7%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 38'7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 37'6% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 90'7% y 83'1%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en parámetros reducidos el primero e intermedio, el segundo, el 68'5% y 80'4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 68'8%.

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

La carga financiera global alcanzó el 4'2% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar el nivel de cumplimiento de los cobros.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE VALLEHERMOSO

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: VALLEHEROSOEJERCICIO DE 1.995
Población: 3.050

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	25.450.000	0	25.450.000	25.567.576	7,4	15.978.312	7.589.264	2.882.424	0
2.Imp. indirectos	2.500.000	0	2.500.000	2.911.206	0,9	2.911.206	0	0	411.206
3.Tasas y otros	31.772.050	0	31.772.050	23.767.366	7,5	15.681.500	8.105.865	7.984.685	0
4.Transferencias	160.234.605	0	160.234.605	185.603.536	58,4	157.445.286	28.158.250	0	25.368.931
5.Ing. patrimoniales	660.000	0	660.000	1.434.290	0,5	1.434.290	0	292.432	774.290
SUBTOTAL CAPS. 1-5	221.616.655	0	221.616.655	237.303.973	74,7	193.450.594	43.853.379	10.867.109	26.554.427
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	76.529.298	0	76.529.298	40.365.875	12,7	24.241.880	16.123.995	36.163.423	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	76.529.298	0	76.529.298	40.365.875	12,7	24.241.880	16.123.995	36.163.423	0
8.Var.act.financ.	500.000	0	500.000	207.568	0,1	207.568	0	292.432	0
9.Var.pas.financ.	52.000.000	0	52.000.000	40.000.000	12,6	0	40.000.000	12.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	52.500.000	0	52.500.000	40.207.568	12,6	207.568	40.000.000	12.292.432	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	129.029.298	0	129.029.298	80.573.443	25,3	24.449.448	56.123.995	48.455.855	0
TOTAL INGRESOS	350.645.953	0	350.645.953	317.877.416	100,0	217.900.042	99.977.374	59.322.964	26.554.427
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprone.	Rema.no.compro.
1.Ratib. personal	125.578.713	0	125.578.713	112.812.366	38,7	112.305.366	507.000	0	10.766.347
2.Comp.bienes y serv.	40.354.799	0	40.354.799	39.432.650	13,5	33.610.626	5.822.024	0	922.149
3.Intereses	6.436.252	0	6.436.252	6.429.071	2,2	6.429.071	0	0	7.181
4.Transferencias	6.893.392	0	6.893.392	6.289.392	2,2	5.303.661	984.731	0	605.000
SUBTOTAL CAPS. 1-4	177.263.156	0	177.263.156	164.962.479	56,6	157.648.724	7.313.755	0	12.300.677
6.Inversiones reales	143.950.897	0	143.950.897	109.470.467	37,6	59.639.035	49.831.432	0	34.480.430
7.Transferencias	13.366.855	0	13.366.855	13.366.855	4,6	13.366.855	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	157.317.752	0	157.317.752	122.837.322	42,2	73.005.890	49.831.432	0	34.480.430
8.Var.act.financ.	500.000	0	500.000	40.000	0,1	40.000	0	0	460.000
9.Var.pas.financ.	15.565.045	0	15.565.045	3.565.045	1,2	3.565.045	0	0	12.000.000
SUBTOTAL CAPS. 8-9	16.065.045	0	16.065.045	3.605.045	1,2	3.605.045	0	0	12.460.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	173.382.797	0	173.382.797	126.442.367	43,4	76.610.935	49.831.432	0	46.940.430
TOTAL GASTOS	350.645.953	0	350.645.953	291.404.846	100,0	234.259.659	57.145.187	0	59.241.107
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprone.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	74.358.043	0	74.358.043	66.937.117	22,6	34.830.427	31.265.690	0	8.430.929
2.Prot.ecivil y s.c.	9.598.068	0	9.598.068	8.990.602	3,1	8.690.602	300.000	0	607.466
3.Seg.protecc.p.social	55.720.085	0	55.720.085	41.964.700	14,4	40.343.838	1.620.862	0	13.755.385
4.Prod.bienes pub.soc	113.807.733	0	113.807.733	105.699.992	36,3	89.885.149	15.814.843	0	8.107.741
5.Prod.bienes e.econ.	41.325.123	0	41.325.123	33.443.925	11,5	26.565.861	6.898.064	0	7.861.198
6.Reg.econ.c.general	10.424.714	0	10.424.714	9.939.238	3,4	9.732.238	207.000	0	487.476
7.Reg.econ.sect.prod.	9.988.640	0	9.988.640	1.997.728	0,7	1.000.000	997.728	0	7.990.912
9.Transf.adm.pUBLICAS	13.735.247	0	13.735.247	13.735.247	4,7	13.735.247	0	0	0
0.Duda pública	21.676.297	0	21.676.297	9.676.297	3,3	9.676.297	0	0	12.000.000
TOTAL GASTOS	350.645.953	0	350.645.953	291.404.846	100,0	234.259.659	57.145.187	0	59.241.107

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
24.737.925	0	0	24.737.925	17.261.195	0	7.476.730
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
23.231.474	0	22.736.521	0	23.231.474	22.736.521	494.953

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	317.877.416
2.Obligaciones reconocidas netas	291.404.846
3.Resultado presupuestario (1-2)	26.472.570
4.Desviaciones positivas de financiación	0
5.Desviaciones negativas de financiación	0
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0
7.Result. de operaciones comerciales	0
8.Result. presupues. ajustado (3+4+5+6+7)	26.472.570

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	83.240.997
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	99.977.374
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	7.476.730
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	50.130
- Menos = Saldo de dicho cobro	0
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	24.263.237
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	60.116.501
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	57.145.187
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	494.953
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	2.476.361
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO	17.682.508
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA	0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	40.807.024
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) 6 (4+5)	40.807.024

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO	EJERCICIO DE 1.995
NOMBRE: VALLEHERMOSO	Población: 3.050

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO	%	PASIVO	%
INMOVILIZADO MATERIAL	337.312.160 55,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	235.269.255 39,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	981.390 0,2	SUBVENCIONES DE CAPITAL	160.095.775 26,5
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	92.150.065 15,3	PROVISIONES	0 0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0 0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	5.019.824 0,8
GASTOS A CANCELAR	0 0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	113.798.099 18,9
EXISTENCIAS	0 0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	24.263.237 4,0
DEUDORES	107.504.234 17,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0
CUENTAS FINANCIERAS	65.084.232 10,8	RESULTADOS	64.585.891 10,7
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0 0,0		
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0		
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0 0,0		
TOTAL ACTIVO	603.032.081 100,0	TOTAL PASIVO	603.032.081 100,0
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	90,7 %
3. Ejecución de gastos	83,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	68,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	80,4 %
6. Carga financiera global	4,2 %
7. Carga financiera por habitante	3,277 P
8. Ahorro bruto	30,5 %
9. Ahorro neto	29,0 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	68,8 %
11. Ingreso por habitante	104,222 P
12. Gasto por habitante	95,543 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,5
2. Endeudamiento por habitante	19,214 P
3. Liquidez	1,5
4. Solvencia	5,1
5. Firmeza	*,*
6. Plazo de cobro	128
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.Amulación	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.Amulación	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
0	0	0	0	0	0	0

IAC-260 De fiscalización del Ayuntamiento de San Sebastián de La Gomera, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.14.- De fiscalización del Ayuntamiento de San Sebastián de La Gomera, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN SEBASTIÁN DE LA GOMERA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente Informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

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

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

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- El control de la situación de los valores recibos cuya gestión de cobro se realiza a través de los agentes recaudadores se contabiliza en las cuentas 060 "Valores en depósito" en lugar de la 070 "Tesorería Valores recibos".

2.- No coinciden los deudores por derechos reconocidos de Presupuesto cerrado del Balance de situación con los

que se desprenden del Estado demostrativo de Presupuestos cerrado debido a un error informático.

3.- En el Balance de situación a 31/12/95 figuran cantidades en las Cuentas 550 "Entregas en ejecución de operaciones".

En el Balance de situación a 31/12 figuran:

- En el activo, la cuenta 570 "Caja", con saldo acreedor.

- En el pasivo, la cuenta 502 "Préstamos recibidos de fuera del Sector Público", con saldo deudor.

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

5.- Existen diferencias entre los pagos presupuestarios totales de la liquidación presupuestaria y los que constan en el Estado de tesorería.

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

7.- No se ha remitido la deuda en circulación, ni los intereses del Estado de la Deuda, que ha de formar parte de la Cuenta General y en el que se ha de reflejar las operaciones de creación, amortización, pago y extinción de los intereses devengados.

D) En relación con los justificantes.

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

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

F) En relación con la recaudación.

1.- Existen saldos en voluntaria anteriores a 1995, cuando los mismos deberían figurar en ejecutiva.

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 7 (Transferencias de capital), que alcanzó el 41'3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 25'4%.

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 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 27'5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 17'7% 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 fueron el primero elevado y el segundo reducido, pues alcanzaron el

97'5% y 68'2%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos el primero y elevado el segundo el 63'1% y 90'6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 73'1%.

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

La carga financiera global alcanzó el 18'2% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de ejecución de gastos y cumplimiento de los cobros.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN SEBASTIÁN DE LA GOMERA

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

Visto su proyecto de informe remitido a este Ayuntamiento de fecha 21 de noviembre de 1997, con registro de entrada nº 7.918, de fecha 26 de noviembre, por medio del presente tengo a bien remitirle las siguientes alegaciones,

elaboradas por la Intervención de Fondos, a los apartados que a continuación se relacionan:

B-5.- Como ya hemos comentado en ejercicios anteriores tales operaciones proceden del año 1991 y que se contabilizan como presupuestaria porque las mismas nunca fueron operaciones de tesorería sino una forma de financiación incorrectamente realizada en el año 1991, todas estas operaciones han sido progresivamente canceladas llegando a 0 pesetas el 30 de agosto de 1997, recordándose que si se cogiesen nuevas operaciones de tesorería (no las procedentes del año 1991) las mismas se contabilizarán correctamente, no obstante al día de hoy no se han formalizado nuevas operaciones de Tesorería.

B-6.- Se adjunta fotocopia del fax remitido con fecha 31 de marzo de 1997 en el que se corregía y explicaba tal anomalía (anexo IV).

D-1.- Respecto al número de cuentas abiertas recordarle como años anteriores que el ser un pueblo capitalino exige que el Ayuntamiento mantenga buenas relaciones con todas las entidades bancarias, teniendo como mínimo una cuenta abierta, no obstante para el control del Ayuntamiento sólo se mueve de forma importante dos cuentas a lo largo del año, por lo que en consecuencia el control se hace de forma estricta y diaria.

D-2.- Las existencias en metálico se irán corrigiendo en base a los criterios apuntados por la Audiencia de Cuentas de Canarias.

F-3 y F-4.- Ya en este ejercicio de 1997 se ha empezado a depurar los valores pendientes de cobro (Pleno de 18/12/1997) practicándose bajas por importe de 24.619.644 pesetas.

San Sebastián de La Gomera, a 22 de diciembre de 1997.- EL ALCALDE,

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SAN SEBASTIAN DE LA GOBERAEJERCICIO DE 1.995
Población: 6.259

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	109.437.745	0	109.437.745	116.216.534	12,1	87.599.943	28.656.991	0	6.778.788
2.Imp. indirectos	22.201.960	0	22.201.960	18.620.653	1,9	12.299.181	6.321.472	3.581.307	0
3.Tasas y otros	135.067.502	0	135.067.502	141.760.669	14,8	102.422.479	39.338.190	0	6.693.167
4.Transferencias	229.482.602	2.489.132	231.971.734	243.111.568	25,4	210.875.455	32.236.113	0	11.139.834
5.Ing. patrimoniales	5.000.000	0	5.000.000	5.398.256	0,6	5.398.256	0	0	398.256
SUBTOTAL CAPS. 1-5	501.189.810	2.489.132	503.678.942	525.107.680	94,8	418.555.314	106.552.366	3.581.307	25.010.045
6.Enaj. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	327.496.690	110.537.261	438.033.951	395.644.918	41,3	149.459.009	246.185.909	42.389.033	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	327.496.690	110.537.261	438.033.951	395.644.918	41,3	149.459.009	246.185.909	42.389.033	0
8.Var.act.financ.	2.500.000	0	2.500.000	2.151.312	0,2	973.350	1.177.962	0	348.688
9.Var.pas.financ.	2.813.500	35.000.000	37.813.500	35.000.000	3,7	35.000.000	0	2.813.500	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	5.313.500	35.000.000	40.313.500	37.151.312	3,9	35.973.350	1.177.962	3.162.188	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	332.810.190	145.537.261	478.347.451	432.796.230	45,2	185.432.359	247.363.871	45.551.221	0
TOTAL INGRESOS	834.000.000	148.026.393	982.026.393	957.903.910	100,0	603.987.673	353.916.237	49.132.528	25.010.045
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	249.768.394	-23.897.972	225.870.422	235.498.332	30,7	199.472.670	6.025.652	0	20.310.090
2.Comp.bienes y serv.	169.221.851	36.585.128	196.806.979	184.277.295	27,5	173.233.047	11.044.248	0	12.529.684
3.Intereses	34.446.172	0	34.446.172	32.073.266	4,8	32.073.266	0	0	2.372.906
4.Transferencias	28.112.390	12.276.250	40.388.640	28.026.294	4,2	23.822.682	4.203.612	2.700.000	9.662.346
SUBTOTAL CAPS. 1-4	472.486.807	24.963.406	497.450.213	449.875.187	67,2	428.601.665	21.273.522	2.700.000	44.875.026
6.Inversiones reales	306.653.725	88.062.987	394.716.712	130.429.627	19,5	105.892.950	24.536.677	101.544.470	162.742.615
7.Transferencias	23.150.000	0	23.150.000	23.129.849	3,5	6.129.849	17.000.000	0	20.151
SUBTOTAL CAPS. 6-7	329.803.725	88.062.987	417.866.712	153.559.476	22,9	112.022.799	41.536.677	101.544.470	162.762.766
8.Var.act.financ.	2.500.000	0	2.500.000	2.151.312	0,3	2.151.312	0	0	348.688
9.Var.pas.financ.	29.209.468	35.000.000	64.209.468	63.718.189	9,5	63.718.189	0	0	491.279
SUBTOTAL CAPS. 8-9	31.709.468	35.000.000	66.709.468	66.869.501	9,8	66.869.501	0	0	839.967
SUBTOTAL CAPS. 6-9	361.513.193	123.062.987	484.576.180	219.428.977	32,8	177.892.300	41.536.677	101.544.470	163.602.733
TOTAL GASTOS	834.000.000	148.026.393	982.026.393	669.304.164	100,0	606.493.965	62.810.199	104.244.470	208.477.759
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	75.026.651	4.830.000	79.856.651	71.184.519	10,6	58.475.050	2.711.469	4.600.000	4.092.132
2.Prot.ecivil y s.c.	25.789.024	-1.700.000	24.089.024	20.805.633	3,1	18.565.477	2.240.156	0	3.283.391
3.Seg.prot.ec.p.social	142.019.742	12.116.962	154.136.704	95.432.995	14,3	86.537.949	8.895.046	19.700.000	39.003.709
4.Prod.bienes pub.soc	445.880.858	88.296.198	534.177.056	329.556.441	49,2	283.292.779	46.263.662	51.080.722	153.539.893
5.Prod.bienes c.econ.	8.000.000	600.000	8.600.000	8.585.117	1,3	8.585.117	0	0	14.883
6.Reg.econ.c.general	73.628.085	8.863.233	82.491.318	47.948.004	7,2	45.248.138	2.699.866	28.863.748	5.679.566
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	63.655.640	35.000.000	98.655.640	95.791.455	14,3	95.791.455	0	0	2.864.185
TOTAL GASTOS	834.000.000	148.026.393	982.026.393	669.304.164	100,0	606.493.965	62.810.199	104.244.470	208.477.759

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
352.612.874	0	0	362.612.874	143.115.610	0	219.497.264
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
416.474.522	0	296.381.079	0	416.474.522	296.381.079	120.093.443

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	957.903.910	
2.Obligaciones reconocidas netas	669.304.164	
3.Resultado presupuestario (1-2)		288.599.746
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	23.000.000	
6.Gastos finan. finan. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		311.599.746

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		528.413.501
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	353.916.237	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	219.497.264	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	45.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		178.444.217
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	62.810.199	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	120.093.443	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	37.872.037	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	42.331.462	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		86.440.623
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		173.466.783
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		262.943.124
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) 6 (4+5)		436.409.907

IAC-284 De fiscalización del Ayuntamiento de Frontera, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.38.- De fiscalización del Ayuntamiento de Frontera, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE FRONTERA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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 1995 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 31/12/95 no figura cantidad alguna de las Cuentas 070 "Tesorería: Valores recibos" y 072 "Tesorería: Certificaciones de descubierta", a través de las que ha de ejercerse el control de la

situación de los valores recibos y certificaciones de descubierta cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

3.- En el Balance de situación a 31/12 figuran la cuenta y subgrupo 160, 17 "Préstamos recibidos" 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 subconcepto 312.01 "Recogida de basuras" no se liquidó ingreso alguno.

6.- No existe correspondencia entre los saldos finales de deudores y acreedores del ejercicio 1994 y los iniciales de 1995.

7.- En el Estado de gastos de la liquidación del presupuesto no figura importe alguno en Pendiente de Pago por lo que la Corporación debería revisar los sistemas contables empleados.

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 el Remanente de tesorería, en acreedores de otras operaciones no presupuestarias, se incluyó el saldo del subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos", que tiene naturaleza presupuestaria.

D) En relación con los justificantes.

1.- Sólo se remitió la aprobación inicial del presupuesto.

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

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

F) En relación con la recaudación.

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

2.- Del estado de recaudación remitido no se desprende la existencia de ingreso alguno en vía ejecutiva.

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

4.- La Cuenta o Estado contable rendido no ha sido informado por el Tesorero.

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

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

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 61'7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 19'9%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 32'8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 31'8% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 93'3% y 83'2%, respectivamente, en cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en parámetros elevados, el 93'8% y 100%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 79'8%.

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

La carga financiera global alcanzó el 3'6% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE FRONTERA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PÁG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: FRONTERAEJERCICIO DE 1.995
Población: 4.158

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	32.118.000	0	32.118.000	39.421.328	10,2	27.092.495	12.328.831	0	7.305.326
2.Imp. indirectos	4.900.000	0	4.900.000	1.565.323	0,4	1.565.323	0	3.334.677	0
3.Tasas y otros	67.730.000	0	67.730.000	76.632.026	19,9	65.250.024	11.382.002	0	8.902.026
4.Transferencias	217.900.000	0	217.900.000	237.563.344	61,7	237.563.344	0	0	19.663.344
5.Ing. patrimoniales	1.800.000	0	1.800.000	898.266	0,2	898.266	0	901.734	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	324.448.000	0	324.448.000	356.080.285	92,5	332.369.452	23.710.833	4.236.411	35.868.696
6.Era.j. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	88.223.000	0	88.223.000	29.018.635	7,5	29.018.635	0	59.204.365	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	88.223.000	0	88.223.000	29.018.635	7,5	29.018.635	0	59.204.365	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	88.223.000	0	88.223.000	29.018.635	7,5	29.018.635	0	59.204.365	0
TOTAL INGRESOS	412.671.000	0	412.671.000	385.098.920	100,0	361.388.087	23.710.833	63.440.776	35.868.696
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	118.055.852	0	118.055.852	112.485.547	32,8	112.485.547	0	0	5.570.285
2.Comp.bienes y serv.	93.487.720	0	93.487.720	92.177.726	26,8	92.177.726	0	0	1.309.994
3.Intereses	7.424.925	0	7.424.925	7.145.634	2,1	7.145.634	0	0	279.291
4.Transferencias	26.785.000	1.500.000	28.285.000	16.885.942	4,9	16.885.942	0	0	11.399.058
SUBTOTAL CAPS. 1-4	245.753.477	1.500.000	247.253.477	228.694.849	66,6	228.694.849	0	0	18.558.628
6.Inversiones reales	161.355.325	-1.500.000	159.855.325	109.149.040	31,8	109.149.040	0	0	50.706.285
transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	161.355.325	-1.500.000	159.855.325	109.149.040	31,8	109.149.040	0	0	50.706.285
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	5.562.198	0	5.562.198	5.504.911	1,6	5.504.911	0	0	57.287
SUBTOTAL CAPS. 8-9	5.562.198	0	5.562.198	5.504.911	1,6	5.504.911	0	0	57.287
SUBTOTAL CAPS. 6-9	166.917.523	-1.500.000	165.417.523	114.653.951	33,4	114.653.951	0	0	50.763.572
TOTAL GASTOS	412.671.000	0	412.671.000	343.348.800	100,0	343.348.800	0	0	69.322.200
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	118.054.992	-1.500.000	114.554.992	108.905.751	31,7	108.905.751	0	0	5.629.241
2.Protac.civil y s.c.	1.100.000	0	1.100.000	693.123	0,2	693.123	0	0	406.877
3.Seg.protacc.p.social	37.830.000	0	37.830.000	24.902.401	7,3	24.902.401	0	0	12.927.599
4.Prod.bienes pub.soc	235.718.885	1.500.000	237.218.885	196.196.980	57,1	196.196.980	0	0	41.021.905
5.Prod.bienes c.econ.	9.000.000	0	9.000.000	0	0,0	0	0	0	9.000.000
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	12.987.123	0	12.987.123	12.650.545	3,7	12.650.545	0	0	336.578
TOTAL GASTOS	412.671.000	0	412.671.000	343.348.800	100,0	343.348.800	0	0	69.322.200

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
144.458.247	0	1.257.750	143.200.497	59.910.690	0	83.289.807
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
136.058.114	0	69.607.428	0	136.058.114	69.607.428	66.450.686

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	385.098.920	
2.Obligaciones reconocidas netas	343.348.800	
3.Resultado presupuestario (1-2)		41.750.120
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. rean. liquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		41.750.120

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		107.000.640
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	23.710.833	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	83.289.807	
- 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		89.318.289
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	0	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	66.450.686	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	22.867.603	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		21.859.708
4. REMANENTE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		39.542.059
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		39.542.059

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO	EJERCICIO DE 1.995
NOMBRE: FRONTERA	Población: 4.158

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO	%	PASIVO	%
INMOVILIZADO MATERIAL	5.623.656 2,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	-3.991.329 -1,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	0 0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	29.018.635 12,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	103.525.384 43,5	PROVISIONES	0 0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0 0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	-5.504.911 -2,3
GASTOS A CANCELAR	0 0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	92.359.307 38,8
EXISTENCIAS	0 0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0 0,0
DEUDORES	107.000.640 45,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0
CUENTAS FINANCIERAS	21.859.788 9,2	RESULTADOS	126.127.686 53,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0 0,0		
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0		
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0 0,0		
TOTAL ACTIVO	238.009.388 100,0	TOTAL PASIVO	238.009.388 100,0

CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 0,0
CUENTAS DE ORDEN	5.869.772 100,0	CUENTAS DE ORDEN	5.869.772 100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	5.869.772 100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	5.869.772 100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	93,3 %
3. Ejecución de gastos	83,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	93,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	100,0 %
6. Carga financiera global	3,6 %
7. Carga financiera por habitante	3,042 P
8. Ahorro bruto	35,8 %
9. Ahorro neto	34,2 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	79,8 %
11. Ingreso por habitante	92.616 P
12. Gasto por habitante	82.575 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	** =
2. Endeudamiento por habitante	-1.324 P
3. Liquidez	1,4
4. Solvencia	2,7
5. Firmeza	** =
6. Plazo de cobro	*** **
7. Plazo de pago	*** **

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
)	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-285 De fiscalización del Ayuntamiento de Valverde, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.39.- De fiscalización del Ayuntamiento de Valverde, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE VALVERDE

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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, a pesar de lo especificado en la Ley 39/1988, reguladora de las Haciendas Locales, el Real Decreto 500/1990 y la Orden de 17 de julio de 1990 por la que se aprueba las Instrucciones de Contabilidad para la Administración Local, ha continuado llevando su contabilidad con arreglo a la normativa anterior, sin que haya utilizado el carácter opcional del régimen transitorio especificado en la Orden de 28 de diciembre de 1992, lo que supone el incumplimiento de la ahora vigente en materia contable y una limitación al alcance del trabajo efectuado por esta Audiencia de Cuentas, por lo que se recomienda su implantación con la máxima celeridad.

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

- Liquidación por conceptos del Presupuesto de Ingresos.
- Liquidación por partidas del Presupuesto de Gastos, clasificación funcional y económica.

- Resumen General de la liquidación y Estado de Ejecución al 31/12/95.

- Expediente de aprobación de la liquidación del presupuesto de 1995.

- Relación de Deudores y Acreedores.

- Remanente de tesorería.

- Expediente de Aprobación de la Cuenta General.

- Relación de modificaciones.

- Relación de rectificaciones y anulaciones.

- Acta de arqueo a 31/12/95.

- Certificaciones bancarias.

- Relación de Ordenanzas fiscales.

- Modelos ACC/5 y ACC/6 Información sobre el Servicio Recaudatorio.

- Cuentas de Recaudación.

- Expediente de tramitación de la Cuenta de Recaudación.

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

En ingresos no se contabilizó el Remanente de tesorería que financió las modificaciones de crédito.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 67'8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos Directos) con el 11'7%. En los ingresos la entidad presenta una fuerte dependencia de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulos 6 (Inversiones reales), que representó el 33'4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 32'6% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 15'4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 7 (Transferencias de capital).

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 103'5% y 85'1%, respectivamente. En cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron, en un parámetro elevado el primero e intermedio el segundo, el 91'1% y 85'8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 87'8%.

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

La carga financiera global, alcanzó el 3'9% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE VALVERDE

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: VALVERDE

EJERCICIO DE 1.995
Población: 3.791

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	40.703.758	0	40.703.758	48.544.532	11,7	39.928.041	8.616.491	0	7.840.774
2.Imp. indirectos	4.000.000	367.944	4.367.944	6.739.142	1,6	5.595.016	1.144.126	0	2.371.198
3.Tasas y otros	35.310.000	1.991.127	37.301.127	43.140.055	10,4	40.901.426	2.238.629	0	5.838.928
4.Transferencias	268.041.726	3.165.405	271.207.131	281.081.232	67,8	268.421.788	12.659.444	0	9.874.101
5.Ing. patrimoniales	4.550.000	0	4.550.000	4.968.209	1,2	4.968.209	0	0	418.209
SUBTOTAL CAPS. 1-5	352.605.484	5.524.476	358.129.960	384.473.170	92,8	359.814.480	24.658.690	0	26.343.210
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	17.394.516	24.946.201	42.340.717	30.032.371	7,2	17.882.483	12.149.888	12.308.346	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	17.394.516	24.946.201	42.340.717	30.032.371	7,2	17.882.483	12.149.888	12.308.346	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	17.394.516	24.946.201	42.340.717	30.032.371	7,2	17.882.483	12.149.888	12.308.346	0
TOTAL INGRESOS	370.000.000	30.470.677	400.470.677	414.505.541	100,0	377.696.963	36.808.578	12.308.346	26.343.210
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	121.113.456	6.047.607	127.164.063	118.546.131	32,6	114.975.290	3.570.841	0	8.617.952
2.Comp.bienes y serv.	87.434.000	-962.623	86.471.377	80.844.778	22,3	69.143.467	11.701.311	0	5.626.599
3.Intereses	8.101.614	0	8.101.614	7.664.524	2,1	7.664.524	0	0	437.090
4.Transferencias	21.543.400	-2.562.675	18.980.725	11.824.332	3,3	10.542.653	1.281.679	0	7.156.393
SUBTOTAL CAPS. 1-4	238.195.470	2.522.309	240.717.779	218.879.765	60,2	202.325.934	16.553.831	0	21.838.014
Inversiones reales	112.969.608	46.066.396	159.036.004	121.259.897	33,4	95.893.522	27.346.375	0	37.776.107
Transferencias	8.000.000	8.269.971	16.269.971	15.049.971	4,1	7.467.471	7.582.500	0	1.220.000
SUBTOTAL CAPS. 6-7	120.969.608	54.336.367	175.305.975	136.309.868	37,5	101.360.993	34.948.875	0	38.996.107
8.Var.act.financ.	2.000.000	0	2.000.000	608.268	0,2	608.268	0	0	1.391.732
9.Var.pas.financ.	8.834.922	0	8.834.922	7.509.066	2,1	7.509.066	0	0	1.325.856
SUBTOTAL CAPS. 8-9	10.834.922	0	10.834.922	8.117.334	2,2	8.117.334	0	0	2.717.588
SUBTOTAL CAPS. 6-9	131.804.530	54.336.367	186.140.897	144.427.202	39,8	109.478.327	34.948.875	0	41.713.695
TOTAL GASTOS	370.000.000	56.858.676	426.858.676	363.306.967	100,0	311.804.261	51.502.706	0	63.551.709
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.grat.	53.400.297	5.908.864	59.309.161	56.288.387	15,5	47.565.123	8.703.264	0	3.040.774
2.Protoc.civil y s.c.	18.412.610	675.000	19.087.610	18.056.520	5,0	17.987.074	69.446	0	1.031.090
3.Seg.protoc.p.social	24.013.316	5.791.412	29.804.728	29.251.410	8,1	21.319.638	7.951.772	0	553.318
4.Prod.bienes pub.soc	212.965.118	20.715.401	233.680.519	192.541.598	53,0	161.913.972	30.627.626	0	41.138.921
5.Prod.bienes c.econ.	22.900.000	20.098.028	42.998.028	34.214.523	9,4	31.845.648	2.368.875	0	8.783.505
6.Reg.econ.c.general	10.413.723	1.700.000	12.113.723	11.843.362	3,3	10.878.430	964.952	0	270.361
7.Reg.econ.sect.prod.	4.175.000	1.700.000	5.875.000	4.853.468	1,3	4.850.815	2.653	0	1.021.532
9.Transf.ada.pUBLICAS	6.783.400	269.971	7.053.371	1.104.109	0,3	269.971	834.138	0	5.949.262
0.Deuda publica	16.936.536	0	16.936.536	15.173.590	4,2	15.173.590	0	0	1.762.946
TOTAL GASTOS	370.000.000	56.858.676	426.858.676	363.306.967	100,0	311.804.261	51.502.706	0	63.551.709

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
66.851.795	-2.467.754	0	64.384.039	44.942.354	0	19.441.685
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
132.692.715	-8.681.673	0	0	124.011.042	110.805.941	13.205.101

RESULTADO PRESUPUESTARIO

REMANENTE DE TESORERIA

1.Derechos reconocidos netos	414.505.541	
2.Obligaciones reconocidas netas	363.306.967	
3.Resultado presupuestario (1-2)		51.198.574
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. liquidado de tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		51.198.574

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		49.502.815
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	36.808.578	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	19.441.685	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	6.747.448	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		73.221.842
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	51.502.706	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	13.205.101	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	8.514.035	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		104.294.055
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		80.575.028
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		80.575.028

IAC-294 De fiscalización del Ayuntamiento de Barlovento, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.48.- De fiscalización del Ayuntamiento de Barlovento, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE BARLOVENTO

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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 1995 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 31/12/95 no figura cantidad alguna de las Cuentas 070 "Tesorería: Valores recibos" y 072 "Tesorería: Certificaciones de descubierto", a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibos y certificaciones de descubierto cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

3.- El resultado definitivo de la gestión de la Entidad Local, recogido en la cuenta 890 "Resultados del Ejercicio", figura por un importe distinto en la Cuenta de Resultados y en el Balance de situación.

4.- 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.

5.- En el Balance de situación a 31/12 la Cuenta 571 "Bancos e instituciones de crédito" presenta saldo acreedor.

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

7.- 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.

8.- Se han liquidado obligaciones por importe superior a la previsión definitiva. Se recuerda el carácter limitativo del Presupuesto de gastos.

9.- Existen diferencias entre los pagos presupuestarios totales de la liquidación presupuestaria y los que constan en el Estado de tesorería.

10.- Existen diferencias entre el saldo de tesorería del Acta de arqueo con el del Remanente de tesorería y Balance de situación.

11.- Existe diferencia entre la primera y segunda parte del Estado de tesorería.

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

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

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

3.- El Remanente de tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que en el ejercicio 1996 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 22/1995.

D) En relación con los justificantes.

1.- El Presupuesto del ejercicio 1995 ha sido aprobado con retraso.

2.- No coincide la previsión inicial del Capítulo 3 del Estado de ingresos del presupuesto aprobado con el que figura en la liquidación del presupuesto.

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

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

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

3.- El recaudador no funcionario no ha rendido cuenta o Estado contable alguno.

4.- La Cuenta o Estado contable rendido no ha sido informado por el Tesorero.

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 7 (Transferencias de Capital), que alcanzó el 44'8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 4 (Transferencias Corrientes) con el 39'7%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 56'2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 24'3% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero intermedio y el segundo elevado, pues alcanzaron el 89% y 101'1%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos el primero e intermedio el segundo, el 60'2% y 83%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 91'8%.

Los importes pendientes de pago en ejercicios cerrados eran elevados.

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

La carga financiera global alcanzó el 10'2% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE BARLOVENTO

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: BARLOVENTO

EJERCICIO DE 1.995
Población: 2.694

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	17.777.583	0	17.777.583	15.901.890	6,2	14.611.475	1.290.415	2.425.534	547.841
2.Imp. indirectos	1.500.000	0	1.500.000	2.500.043	1,0	2.500.043	0	0	1.000.043
3.Tasas y otros	12.530.673	0	12.530.673	20.199.094	7,8	18.309.647	1.889.447	10.000	7.678.421
4.Transferencias	108.370.764	0	108.370.764	101.230.091	39,2	80.031.591	21.198.500	13.722.000	6.581.327
5.Ing. patrimoniales	2.363.500	0	2.363.500	2.887.627	1,1	1.361.113	1.526.514	317.540	841.667
6.SUBTOTAL CAPS. 1-5	142.542.520	0	142.542.520	142.718.745	55,2	116.813.869	25.904.876	16.473.074	16.649.299
7.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Transferencias	147.966.317	0	147.966.317	115.766.557	44,8	38.693.636	77.072.921	38.793.324	6.593.564
9.SUBTOTAL CAPS. 6-7	147.966.317	0	147.966.317	115.766.557	44,8	38.693.636	77.072.921	38.793.324	6.593.564
10.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
11.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
12.SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
13.SUBTOTAL CAPS. 6-9	147.966.317	0	147.966.317	115.766.557	44,8	38.693.636	77.072.921	38.793.324	6.593.564
TOTAL INGRESOS	290.508.837	0	290.508.837	258.485.302	100,0	155.507.505	102.977.797	55.266.398	23.262.863
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
1.Retrib. personal	63.670.019	0	63.670.019	64.406.853	24,3	63.147.615	1.259.238	736.834	0
2.Comp.bienes y serv.	28.642.520	0	28.642.520	28.751.948	10,8	21.121.415	7.630.533	109.428	0
3.Intereses	7.899.981	0	7.899.981	7.899.981	3,0	4.863.351	3.036.630	0	0
4.Transferencias	3.430.000	0	3.430.000	5.387.675	2,0	5.387.675	0	1.957.675	0
5.SUBTOTAL CAPS. 1-4	103.642.520	0	103.642.520	106.446.457	40,1	94.520.056	11.926.401	2.803.937	0
6.Inversiones reales	149.111.067	0	149.111.067	149.112.170	56,2	116.015.495	33.096.677	1.103	0
7.Transferencias	3.230.000	0	3.230.000	3.301.133	1,2	3.301.133	0	71.133	0
8.SUBTOTAL CAPS. 6-7	152.341.067	0	152.341.067	152.413.303	57,4	119.316.626	33.096.677	72.236	0
9.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
10.Var.pas.financ.	6.672.966	0	6.672.966	6.672.966	2,5	6.649.808	23.178	0	0
11.SUBTOTAL CAPS. 8-9	6.672.966	0	6.672.966	6.672.966	2,5	6.649.808	23.178	0	0
12.SUBTOTAL CAPS. 6-9	159.014.053	0	159.014.053	159.086.289	59,9	125.966.434	33.119.855	72.236	0
TOTAL GASTOS	262.656.573	0	262.656.573	265.532.746	100,0	220.486.490	45.046.256	2.876.173	0
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
1.Serv.caract.gral.	30.616.580	0	30.616.580	31.239.021	11,8	29.327.326	1.851.695	622.441	0
2.Protec.civil y s.c.	6.136.664	0	6.136.664	6.074.872	2,3	6.074.872	0	0	61.792
3.Seg.protecc.p.social	18.539.581	0	18.539.581	18.062.631	6,8	16.983.395	1.079.238	0	476.950
4.Prod.bienes pub.soc	130.624.439	0	130.624.439	133.458.276	50,3	128.069.835	5.388.441	2.833.837	0
5.Prod.bienes c.econ.	42.000.000	0	42.000.000	42.000.000	15,8	21.793.522	20.206.478	0	0
6.Reg.econ.c.general	2.500.000	0	2.500.000	2.458.400	0,9	1.888.203	570.397	0	41.400
7.Reg.econ.sect.prod.	17.666.342	0	17.666.342	17.666.379	6,7	4.776.180	12.890.199	37	0
8.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Deuda pública	14.572.967	0	14.572.967	14.572.967	5,5	11.513.199	3.059.808	0	0
TOTAL GASTOS	262.656.573	0	262.656.573	265.532.746	100,0	220.486.490	45.046.256	3.456.315	580.142

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
148.878.973	0	0	148.878.973	105.655.680	0	43.223.293
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
135.863.736	0	46.151.634	0	135.863.736	46.151.634	89.712.102

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	258.485.302	
2.Obligaciones reconocidas netas	265.532.746	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-7.047.444
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. pres.pues. ajustado (3-4+5+6+7)		-7.047.444

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		105.921.762
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	102.977.797	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	43.223.293	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de cubro cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	40.279.328	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		143.299.286
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	45.046.256	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	89.712.102	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	8.540.928	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		-2.165.422
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-39.542.946
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-39.542.946

IAC-295 De fiscalización del Ayuntamiento de Breña Baja, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.49.- De fiscalización del Ayuntamiento de Breña Baja, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA BAJA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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 1995 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

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

- El subgrupo 53 "Inversiones financieras temporales", con saldo acreedor.

- La Cuenta 411 "Acreedores por pagos ordenados" con saldo deudor.

3.- No coinciden los pagos líquidos que figuran en el Estado de liquidación del Presupuesto (255.585.933 ptas.)

con los que aparecen como pagos de presupuesto corriente del Estado de tesorería (255.621.722 ptas.).

4.- En ejercicios cerrados la recaudación y pagos líquidos es reducida.

5.- En el acuerdo de anulación de los derechos cancelados no figuran las anulaciones de derechos del ejercicio 1993.

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

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

2.- En la determinación del Remanente de tesorería, en acreedores de otras operaciones no presupuestarias, figura el saldo del subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos", que tiene naturaleza presupuestaria.

D) En relación con los justificantes.

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio 1995.

2.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio 1995.

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

4.- 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.

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 37'9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 20%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 44'5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 24% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 29'4% 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 el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 101'2% y 74'4%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos el primero e intermedio el segundo, el 56'9% y 77'7%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 42'6%.

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

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

La carga financiera global alcanzó el 9'6% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar la eficacia de la gestión recaudatoria.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA BAJA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: BREÑA BAJAEJERCICIO DE 1.995
Población: 3.537

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	71.932.000	0	71.932.000	76.349.658	20,0	36.807.246	39.542.412	0	4.417.658
2.Imp. indirectos	15.000.000	0	15.000.000	37.789.914	9,9	9.685.319	28.104.595	0	22.789.914
3.Tasas y otros	77.136.000	2.000.000	79.136.000	72.943.347	19,1	33.122.320	39.821.027	6.192.653	0
4.Transferencias	137.865.000	4.801.126	142.666.126	144.630.425	37,9	129.136.446	15.493.979	0	1.964.299
5.Ing. patrimoniales	1.024.000	0	1.024.000	1.676.802	0,4	1.676.802	0	0	652.802
SUBTOTAL CAPS. 1-5	302.957.000	6.801.126	309.758.126	333.390.146	87,4	210.428.133	122.962.013	6.192.653	29.824.673
6.Era.j.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	36.173.000	24.311.244	60.484.244	47.384.970	12,4	6.429.097	40.955.873	13.099.274	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	36.173.000	24.311.244	60.484.244	47.384.970	12,4	6.429.097	40.955.873	13.099.274	0
8.Var.act.financ.	2.300.000	500.000	2.800.000	518.534	0,1	91.050	427.484	2.281.466	0
9.Var.pas.financ.	0	3.612.443	3.612.443	0	0,0	0	0	3.612.443	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	2.300.000	4.112.443	6.412.443	518.534	0,1	91.050	427.484	5.893.909	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	38.473.000	28.423.687	66.896.687	47.903.504	12,6	6.520.147	41.383.357	18.993.183	0
TOTAL INGRESOS	341.430.000	35.224.813	376.654.813	381.293.650	100,0	216.948.280	164.345.370	25.185.836	29.824.673
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	147.580.000	4.372.964	151.952.964	146.308.292	44,5	143.817.871	2.490.421	0	5.644.672
2.Comp.bienes y serv.	70.732.000	6.124.882	76.856.882	68.753.094	20,9	57.283.976	11.469.118	0	8.103.788
3.Intereses	19.995.000	0	19.995.000	19.995.000	6,1	19.995.000	0	0	0
4.Transferencias	41.775.000	2.285.126	44.060.126	2.217.778	0,7	1.267.153	950.625	0	41.862.348
SUBTOTAL CAPS. 1-4	280.082.000	12.782.972	292.864.972	237.274.164	72,1	222.364.000	14.910.164	0	55.590.808
5.Inversiones reales	46.892.000	87.259.132	134.151.132	78.950.870	24,0	20.547.399	58.403.471	0	55.200.262
Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	46.892.000	87.259.132	134.151.132	78.950.870	24,0	20.547.399	58.403.471	0	55.200.262
8.Var.act.financ.	2.300.000	500.000	2.800.000	518.534	0,2	518.534	0	0	2.281.466
9.Var.pas.financ.	12.156.000	0	12.156.000	12.156.000	3,7	12.156.000	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	14.456.000	500.000	14.956.000	12.674.534	3,9	12.674.534	0	0	2.281.466
SUBTOTAL CAPS. 6-9	61.348.000	87.759.132	149.107.132	91.625.404	27,9	33.221.933	58.403.471	0	57.481.728
TOTAL GASTOS	341.430.000	100.542.104	441.972.104	328.899.568	100,0	255.585.933	73.313.635	0	113.072.536
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	117.995.000	8.648.833	126.643.833	76.519.293	23,3	61.890.848	14.868.445	0	50.124.940
2.Protoc.civil y s.c.	6.800.000	0	6.800.000	6.374.275	1,9	6.341.419	32.856	0	425.725
3.Seg.protoc.p.socia	9.297.000	1.775.126	11.072.126	8.889.056	2,7	7.904.381	964.675	0	2.183.070
4.Prod.bienes pub.soc	147.969.000	79.264.144	227.233.144	176.371.310	53,6	125.253.094	51.118.216	0	50.881.834
5.Prod.bienes c.econ.	3.000.000	6.854.001	9.854.001	6.800.001	1,8	6.800.000	6.000.000	0	3.854.000
6.Reg.econ.c.general	24.198.000	0	24.198.000	22.594.633	6,9	22.285.190	309.443	0	1.603.367
7.Reg.econ.sect.prod.	0	4.000.000	4.000.000	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	32.151.000	0	32.151.000	32.151.000	9,8	32.151.000	0	0	4.000.000
TOTAL GASTOS	341.430.000	100.542.104	441.972.104	328.899.568	100,0	255.585.933	73.313.635	0	113.072.536

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
311.493.087	0	25.947.628	285.545.459	114.973.596	0	170.571.863
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
156.575.630	-25.143.983	61.411.184	0	131.431.647	61.411.184	70.020.465

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	381.293.650	
2.Obligaciones reconocidas netas	328.899.568	
3.Resultado presupuestario (1-2)		52.394.082
4.Desviaciones positivas de financiación	34.123.758	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. resan. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		18.270.324

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		290.316.478
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	164.345.370	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	170.571.863	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	44.600.755	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		164.669.832
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	73.313.635	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	70.020.463	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	21.335.734	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		20.719.636
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		61.895.045
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		84.471.257
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		146.366.282

IAC-296 De fiscalización del Ayuntamiento de Fuencaliente, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.50.- De fiscalización del Ayuntamiento de Fuencaliente, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE FUENCALIENTE

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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 1995 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

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

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

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

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

6.- No coincide el saldo final de deudores del ejercicio 1994 con el inicial de 1995.

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

No se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

D) En relación con los justificantes.

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio 1995.

2.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio 1995.

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

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

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

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

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

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 39'1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 9 (Pasivos financieros) con el 22'1%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 32'5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 26'4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 37'3% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 9.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 87'9% y 87'7%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios el primero y elevados el segundo, el 75'5% y 95'9%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 58'2%.

Los ahorros bruto y neto fueron el primero positivo y el segundo negativo, lo que no permitió a la Corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global alcanzó el 28'8% 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 31/12/95 presentaba ciertos desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE FUENCALIENTE

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: FUENCALIENTE DE LA PALMAEJERCICIO DE 1.995
Población: 1.804

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPÍTULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Der. recon. netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1. Imp. directos	25.000.000	0	25.000.000	20.680.256	7,9	10.359.445	10.310.791	2.308.426	0
2. Imp. indirectos	3.000.000	0	3.000.000	3.576.095	1,4	2.862.474	713.619	0	576.095
3. Tasas y otros	16.944.000	208.220	17.152.220	30.945.916	11,8	18.873.514	12.072.402	0	13.869.872
4. Transferencias	103.428.000	0	103.428.000	102.578.298	39,1	81.929.482	20.648.816	0	997.807
5. Ing. patrimoniales	2.382.000	0	2.382.000	5.271.897	2,0	2.991.147	2.280.750	0	2.889.897
SUBTOTAL CAPS. 1-5	148.754.000	208.220	148.962.220	163.052.440	62,1	117.026.062	46.026.378	2.308.426	18.333.669
6. Enaj. inv. reales	0	3.000.000	3.000.000	3.025.000	1,2	3.025.000	0	0	25.000
7. Transferencias	63.871.000	9.600.000	73.471.000	37.961.860	14,5	19.540.203	18.421.657	35.509.140	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	63.871.000	12.600.000	76.471.000	40.986.860	15,6	22.565.203	18.421.657	35.509.140	25.000
8. Var. act. financ.	1.250.000	14.887.032	16.087.032	455.700	0,2	455.700	0	15.631.332	0
9. Var. pas. financ.	3.800.000	53.375.000	57.175.000	58.148.167	22,1	58.148.167	0	0	973.167
SUBTOTAL CAPS. 8-9	5.050.000	68.262.032	73.262.032	58.603.867	22,3	58.603.867	0	15.631.332	973.167
SUBTOTAL CAPS. 6-9	68.871.000	80.862.032	149.733.032	99.590.727	37,9	81.169.070	18.421.657	51.140.472	998.167
TOTAL INGRESOS	217.625.000	81.070.252	298.695.252	262.643.167	100,0	198.195.132	64.448.035	53.448.896	19.331.836
CAPÍTULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema. no compro.
1. Retrib. personal	53.281.000	-1.430.000	52.251.000	51.685.008	19,7	51.685.008	0	0	565.992
2. Comp. bienes y serv.	67.786.497	-2.315.853	70.102.350	69.044.321	26,4	66.464.321	2.580.000	0	1.058.029
3. Intereses	13.550.000	4.538.198	18.088.198	17.301.463	6,6	16.569.299	732.164	0	786.735
4. Transferencias	8.250.000	939.338	9.189.338	8.711.067	3,3	7.211.067	1.500.000	0	478.271
SUBTOTAL CAPS. 1-4	143.267.497	6.363.389	149.630.886	146.741.859	56,0	141.929.695	4.812.164	0	2.889.027
4. Inversiones reales	66.527.503	50.855.121	117.382.624	84.985.217	32,5	78.949.895	6.035.322	0	32.397.407
Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	66.527.503	50.855.121	117.382.624	84.985.217	32,5	78.949.895	6.035.322	0	32.397.407
8. Var. act. financ.	1.200.000	0	1.200.000	498.731	0,2	498.731	0	0	701.269
9. Var. pas. financ.	6.630.000	23.851.742	30.481.742	29.657.475	11,3	29.657.475	0	0	824.267
SUBTOTAL CAPS. 8-9	7.830.000	23.851.742	31.681.742	30.156.206	11,5	30.156.206	0	0	1.525.536
SUBTOTAL CAPS. 6-9	74.357.503	74.706.863	149.064.366	115.141.423	44,0	109.106.101	6.035.322	0	33.922.943
TOTAL GASTOS	217.625.000	81.070.252	298.695.252	261.883.282	100,0	251.035.796	10.847.486	0	36.811.970
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema. no compro.
1. Serv. caract. gen.	37.225.000	9.771	37.234.771	36.028.899	13,8	34.528.899	1.500.000	0	1.205.872
2. Protec. civil y s. c.	2.305.000	-77.452	2.227.548	1.955.044	0,7	1.955.044	0	0	272.504
3. Seg. protecc. p. social	25.026.000	7.536.240	32.562.240	30.776.806	11,8	28.058.130	2.718.676	0	1.785.434
4. Prod. bienes p. soc	66.176.000	34.496.195	100.672.195	72.742.261	27,8	70.350.500	2.391.761	0	27.929.952
5. Prod. bienes c. econ.	66.593.000	10.715.560	77.308.560	73.364.024	28,0	69.859.139	3.504.885	0	3.944.536
6. Reg. econ. c. general	120.000	0	120.000	57.310	** *	57.310	0	0	62.690
7. Reg. econ. sect. prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9. Transf. adm. públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0. Deuda pública	20.180.000	28.389.940	48.569.940	46.958.938	17,9	46.226.774	732.164	0	1.611.002
TOTAL GASTOS	217.625.000	81.070.252	298.695.252	261.883.282	100,0	251.035.796	10.847.486	0	36.811.970

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der. pend. cobro	Recaudación	Insolvenc. y otros	Der. pend. cobro 31/12
116.982.560	1.614.075	0	118.576.635	75.285.166	0	43.291.469
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig. pend. de pago	Pagos realizados	Oblig. pend. pago 31/12
54.082.767	0	37.799.354	0	54.082.767	37.799.354	16.323.413

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	262.643.167	
2. Obligaciones reconocidas netas	261.883.282	
3. Resultado presupuestario (1-2)		759.885
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. manan. líquido de Tesor.	14.887.032	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3+4+5+6+7)		15.646.917

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		88.277.246
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	64.448.035	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	43.291.469	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dicho cobro	18.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	1.462.258	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		75.627.326
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	10.847.486	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	16.323.413	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	48.456.427	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LÍQUIDOS EN TESORERÍA EN FIN DEL EJERCICIO		6.443.757
4. REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERÍA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		19.093.677
6. REMANENTE TESORERÍA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		19.093.677

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO	EJERCICIO DE 1.995
NOMBRE: FUENCALIENTE DE LA PALMA	Población: 1.804

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO	%	PASIVO	%
INMOVILIZADO MATERIAL	379.257.577 66,2	PATRIMONIO Y RESERVAS	197.465.917 34,5
INMOVILIZADO INHMATERIAL	0 0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	182.160.130 31,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	66.978.544 11,7	PROVISIONES	0 0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	12.000.000 2,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	104.107.306 18,2
GASTOS A CANCELAR	0 0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	75.627.326 13,2
EXISTENCIAS	0 0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	1.462.258 0,3
DEUDORES	107.739.504 18,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0
CUENTAS FINANCIERAS	6.896.928 1,2	RESULTADOS	12.049.616 2,1
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0 0,0		
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0		
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0 0,0		
TOTAL ACTIVO	572.872.553 100,0	TOTAL PASIVO	572.872.553 100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 0,0
CUENTAS DE ORDEN	2.108.000 100,0	CUENTAS DE ORDEN	2.108.000 100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.108.000 100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.108.000 100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	37,3 %
2. Ejecución de ingresos	87,9 %
3. Ejecución de gastos	87,7 %
4. Cumplimiento de los cobros	75,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	95,9 %
6. Carga financiera global	28,8 %
7. Carga financiera por habitante	26.030 P
8. Ahorro bruto	10,0 %
9. Ahorro neto	-8,2 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	58,2 %
11. Ingreso por habitante	145.589 P
12. Gasto por habitante	145.168 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,9
2. Endeudamiento por habitante	57.709 P
3. Liquidez	1,3
4. Solvencia	3,2
5. Firmeza	4,4
6. Plazo de cobro	***.***.***
7. Plazo de pago	***.***.***

ESTADO DE MODIFICACIONES

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

IAC-297 De fiscalización del Ayuntamiento de Garafía, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.51.- De fiscalización del Ayuntamiento de Garafía, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE GARAFÍA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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 1995 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- El resultado definitivo de la gestión de la Entidad Local, recogido en la Cuenta 890 "Resultados del Ejercicio", figura por un importe distinto en la Cuenta de Resultados y en el Balance de situación.

3.- En el Balance de situación a 31/12, las Cuentas 400, 401 "Acreedores por obligaciones reconocidas" presentan saldo deudor.

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

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

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

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

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

D) En relación con los justificantes.

No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio 1995.

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 7 (Transferencias de capital), que alcanzó el 56'1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 32'8%. Lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 67% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 16'8% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron muy reducidos, pues alcanzaron el 44'9% y 47'3%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios, el 79'6% y 84'2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80'1%.

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

La carga financiera global alcanzó el 12'2% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 presentaba algún desequilibrio en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE GARAFÍA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: GARAFÍA

EJERCICIO DE 1.995
Población: 2.032

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	12.858.968	0	12.858.968	11.792.354	3,6	8.794.175	2.438.379	1.646.414	0
2.Imp. indirectos	12.000.000	0	12.000.000	2.011.628	0,6	2.011.628	0	9.988.372	0
3.Tasas y otros	32.967.337	0	32.967.337	16.187.418	5,2	12.764.263	3.423.155	16.779.919	0
4.Transferencias	126.484.752	0	126.484.752	101.665.956	32,8	89.805.324	11.860.612	24.818.816	0
5.Ing. patrimoniales	7.300.000	0	7.300.000	5.222.522	1,7	5.222.522	0	2.077.478	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	191.591.057	0	191.591.057	136.280.058	43,9	118.557.912	17.722.146	55.310.999	0
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	461.758.943	0	461.758.943	174.118.846	56,1	128.569.186	45.549.660	287.640.097	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	461.758.943	0	461.758.943	174.118.846	56,1	128.569.186	45.549.660	287.640.097	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	37.400.000	0	37.400.000	0	0,0	0	0	37.400.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	37.400.000	0	37.400.000	0	0,0	0	0	37.400.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	499.158.943	0	499.158.943	174.118.846	56,1	128.569.186	45.549.660	325.040.097	0
TOTAL INGRESOS	690.750.000	0	690.750.000	310.398.904	100,0	247.127.098	63.271.806	380.351.096	0

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	63.337.528	0	63.337.528	54.948.051	16,8	54.904.851	43.200	0	8.389.477
2.Comp.bienes y serv.	29.471.099	0	29.471.099	24.190.054	7,4	23.511.599	678.455	0	5.281.045
3.Intereses	10.637.925	0	10.637.925	10.451.116	3,2	10.451.116	0	0	186.809
4.Transferencias	13.727.124	0	13.727.124	6.947.542	2,1	6.923.542	24.000	0	6.779.582
SUBTOTAL CAPS. 1-4	117.173.676	0	117.173.676	96.536.763	29,6	95.791.108	745.655	0	20.636.913
Inversiones reales	546.975.510	0	546.975.510	218.738.139	67,0	168.359.177	50.378.962	0	328.237.371
Transferencias	18.900.000	0	18.900.000	4.997.896	1,5	4.446.074	551.822	0	13.902.104
SUBTOTAL CAPS. 6-7	565.875.510	0	565.875.510	223.736.035	68,5	172.805.251	50.930.784	0	342.139.475
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	7.700.814	0	7.700.814	6.161.476	1,9	6.161.476	0	0	1.539.338
SUBTOTAL CAPS. 8-9	7.700.814	0	7.700.814	6.161.476	1,9	6.161.476	0	0	1.539.338
SUBTOTAL CAPS. 6-9	573.576.324	0	573.576.324	229.897.511	70,4	178.966.727	50.930.784	0	343.678.813
TOTAL GASTOS	690.750.000	0	690.750.000	326.434.274	100,0	274.757.835	51.676.439	0	364.315.726

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	85.922.827	0	85.922.827	61.368.794	18,8	59.607.041	1.761.753	0	24.554.033
2.Protac.civil y s.c.	7.800.000	0	7.800.000	741.528	0,2	741.528	0	0	7.058.472
3.Seg.protacc.p.social	25.565.800	0	25.565.800	21.831.650	6,7	21.807.650	24.000	0	3.734.150
4.Prod.bienes pub.soc	260.964.510	0	260.964.510	136.866.975	41,9	123.361.070	13.505.905	0	104.097.535
5.Prod.bienes econ.	273.356.760	0	273.356.760	62.742.512	19,2	45.321.799	17.420.713	0	210.614.248
6.Reg.econ.c.general	1.000.000	0	1.000.000	0	0,0	0	0	0	1.000.000
7.Reg.econ.sect.prod.	37.534.000	0	37.534.000	26.237.761	8,0	7.273.693	18.964.068	0	11.296.259
9.Transf.adm.públicas	267.364	0	267.364	32.462	**,*	32.462	0	0	234.902
0.Deuda pública	18.338.739	0	18.338.739	16.612.592	5,1	16.612.592	0	0	1.726.147
TOTAL GASTOS	690.750.000	0	690.750.000	326.434.274	100,0	274.757.835	51.676.439	0	364.315.726

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudación	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
32.963.756	0	0	32.963.756	12.864.375	0	20.099.381

Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
70.200.062	0	47.949.280	0	70.200.062	47.949.280	22.250.782

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	310.398.904	
2.Obligaciones reconocidas netas	326.434.274	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-16.035.370
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. resan. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-16.035.370

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		83.371.187
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	63.271.806	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	20.099.381	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		99.105.273
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	51.676.439	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	22.250.782	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	25.178.052	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		49.361.885
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		33.627.799
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		33.627.799

IAC-298 De fiscalización del Ayuntamiento de Puntagorda, ejercicio de 1995.*(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)***PRESIDENCIA**

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.52.- De fiscalización del Ayuntamiento de Puntagorda, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE PUNTAGORDA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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 DOCUMENTACIÓN CONTABLE REMITIDA

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

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

- Liquidación por Capítulos Mod. E.
- Liquidación por conceptos de Ingresos.
- Liquidación por partidas de Gastos.

- Expediente de Aprobación de la liquidación.
- Estados de Gastos e Ingresos.
- Expediente de aprobación del Presupuesto.
- Acta de Arqueo a 31/12/95.
- Conciliaciones bancarias.
- Saldos bancarios a 31/12/95.
- Relación manual de acreedores y deudores.
- Relación de ordenanzas fiscales.
- Información sobre el servicio recaudatorio Mod. ACC/5 y ACC/6.
- Cuenta de Recaudación.
- Relación de contratos Mod. TC/9.

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

1.- En la liquidación (modelo E) existen errores aritméticos y de transcripción.

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

3.- No coincide la existencia en Caja a 31/12/94 con la incorporada a 01/01/95.

4.- En la incorporación de las Resultas de ingresos no coinciden las cantidades pendientes de cobro a 31/12/94 y 01/01/95.

5.- En el cálculo del resultado presupuestario no se han estimado los ajustes establecidos por la Ley 39/88.

6.- La Corporación no ha determinado el remanente de tesorería a 31/12/95.

7.- 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.

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

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

10.- En la Cuenta de valores se observa el traspaso íntegro de valores entre ejercicios, por lo que debe procederse a un análisis de los mismos a fin de determinar su cobrabilidad.

11.- No remiten el expediente de aprobación de la Cuenta.

12.- El Presupuesto ha sido aprobado con retraso.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 7 (Transferencias de capital), que alcanzó el 48'1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 38'7%, lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 7 (Transferencias de capital), que representó el 55'3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 19'9% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 92'3% y 97'1%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los

cobros y pagos se situaron en niveles reducidos, el 67'4% y 65'6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 92'9%.

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 23'8% de los derechos reconocidos netos.

El resultado presupuestario sin ajustar, fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de tesorería, calculado por la Audiencia de Cuentas.

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de cumplimiento de cobros y pagos.

2) DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

De conformidad y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5.1.d) de la *Ley 4/89, de 2 de mayo* (BOC nº 64 de 8 de mayo), de la *Audiencia de Cuentas de Canarias*, se ha procedido a realizar la fiscalización de la contratación administrativa llevada a cabo por la Corporación en el ejercicio 1995.

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 las conclusiones obtenidas del trabajo efectuado.

CONTRATO: Camino de Acceso al Pinar, 9ª Fase.

PRESUPUESTO DE CONTRATA: 35.000.000 ptas.

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Subasta.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

A.- Preparación del contrato.

- 1.- No consta el acta de replanteo previo.
- 2.- No consta la documentación acreditativa de la plena posesión de los terrenos necesarios para la ejecución de la obra.
- 3.- No consta el certificado de existencia de crédito, que ha de ser emitido por la Intervención de Fondos.
- 4.- En el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares no se especifica la clasificación exigida a los contratistas.
- 5.- No consta el informe de la Secretaría General.
- 6.- No consta la fiscalización previa del gasto.
- 7.- No consta la aprobación del expediente.

B.- Selección del contratista.

- 1.- No consta la acreditación por el adjudicatario de la capacidad para contratar.

- 2.- No consta la acreditación por el adjudicatario del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

- 3.- No consta la acreditación por el adjudicatario del cumplimiento de las obligaciones con la Seguridad Social.

- 4.- No se acreditó la personalidad o poder de representación del representante de la empresa adjudicataria.

C.- Adjudicación y formalización.

- 1.- No consta informe técnico alguno sobre las proposiciones presentadas, pues a pesar de que la forma de adjudicación era la subasta todas las ofertas económicas fueron por el mismo importe.

- 2.- No se ha dejado constancia del acuerdo de adjudicación definitiva.

- 3.- En el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares figura fianza complementaria, sin que se indique las causas especiales que concurren para ello, además se indica que su cálculo se hará sobre el presupuesto de adjudicación, en lugar del presupuesto de licitación. No obstante, el importe finalmente depositado fue inferior al fijado en el pliego.

- 4.- No se ha dejado constancia de la publicidad de la adjudicación.

D.- Terminación del contrato.

- 1.- El contrato fue resuelto por demora en la ejecución, sin que consten los informes de secretaría e intervención. Procediéndose a una nueva adjudicación por contratación directa.

- 2.- No consta la recepción provisional ni definitiva.

- 3.- No consta la liquidación provisional ni definitiva.

RECOMENDACIONES GENERALES

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

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

- 3.- 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 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE PUNTAGORDA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: PUNTAORDA

EJERCICIO DE 1.995
Población: 1.825

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Ing. directos	10.770.000	0	10.770.000	8.636.411	4,2	7.725.326	917.085	2.133.589	0
2.Ing. indirectos	500.000	0	500.000	633.529	0,3	633.529	0	0	133.529
3.Tasas y otros	8.152.655	0	8.152.655	5.164.581	2,5	5.056.338	108.243	2.988.074	0
4.Transferencias	91.842.374	0	91.842.374	79.992.099	38,7	74.765.932	5.226.167	11.850.275	0
5.Ing. patrimoniales	1.150.996	0	1.150.996	723.357	0,4	723.172	185	427.639	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	112.416.025	0	112.416.025	95.149.977	46,0	88.904.297	6.245.680	17.399.577	133.529
6.Enej.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	99.479.209	0	99.479.209	99.479.209	48,1	38.427.257	61.051.952	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	99.479.209	0	99.479.209	99.479.209	48,1	38.427.257	61.051.952	0	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	12.000.000	0	12.000.000	12.000.000	5,8	12.000.000	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	12.000.000	0	12.000.000	12.000.000	5,8	12.000.000	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	111.479.209	0	111.479.209	111.479.209	54,0	50.427.257	61.051.952	0	0
TOTAL INGRESOS	223.895.234	0	223.895.234	206.629.186	100,0	139.331.554	67.297.632	17.399.577	133.529
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Reas. compra	Reas.no compra
1.Retrib. personal	44.000.000	0	44.000.000	38.322.697	19,9	37.180.492	1.742.205	0	5.677.303
2.Comp.bienes y serv.	20.300.000	0	20.300.000	19.654.960	10,2	19.654.960	0	0	645.040
3.Intereses	5.500.000	0	5.500.000	5.438.198	2,8	5.438.198	0	0	61.802
4.Transferencias	5.500.000	0	5.500.000	5.498.540	2,9	5.498.540	0	0	1.460
SUBTOTAL CAPS. 1-4	75.300.000	0	75.300.000	68.914.395	35,7	67.772.190	1.742.205	0	6.385.605
4.Inversiones reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
Transferencias	107.042.766	0	107.042.766	106.725.551	55,3	55.445.700	51.279.851	0	317.215
SUBTOTAL CAPS. 6-7	107.042.766	0	107.042.766	106.725.551	55,3	55.445.700	51.279.851	0	317.215
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	17.200.000	0	17.200.000	17.200.000	8,9	3.880.931	13.319.069	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	17.200.000	0	17.200.000	17.200.000	8,9	3.880.931	13.319.069	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	124.242.766	0	124.242.766	123.925.551	64,3	59.326.631	64.598.920	0	317.215
TOTAL GASTOS	199.542.766	0	199.542.766	192.839.946	100,0	127.098.821	65.741.125	0	6.702.820
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Reas. compra	Reas.no compra
1.Serv.caract.gral.	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
2.Protoc.civil y s.c.	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
3.Seg.protoc.p.social	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
5.Prod.bienes c.econ.	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
6.Reg.econ.c.general	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
9.Transf.act.públicas	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
0.Dauda pública	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	0	0	0	0	**,*	0	0	0	0

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
164.717.041	0	0	164.717.041	76.660.558	0	88.056.483
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
158.018.210	0	0	0	158.018.210	90.144.046	67.874.164

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	206.629.186	
2.Obligaciones reconocidas netas	192.839.946	
3.Resultado presupuestario (1-2)		13.789.240
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. resan. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		13.789.240

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		155.354.115
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	67.297.632	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	88.056.483	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		133.615.289
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	65.741.125	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	67.874.164	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		3.526.033
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		25.264.829
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) 6 (4+5)		25.264.829

IAC-299 De fiscalización del Ayuntamiento de Puntallana, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.53.- De fiscalización del Ayuntamiento de Puntallana, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE PUNTALLANA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente Informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

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

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

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- El Balance de situación a 31/12 no está equilibrado.

2.- En el ejercicio 1995 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

3.- No coinciden los deudores pendientes de cobro del Balance de situación a 31/12 con el que se desprende del Estado de liquidación.

4.- La Cuenta 554 "Ingresos pendientes de aplicación" figura en el Balance de situación con saldo deudor.

5.- El saldo de la Cuenta 800 "Resultados corrientes del ejercicio, 15.515.016 ptas., no se traslada a la Cuenta 890 "Resultados del ejercicio", además el saldo de dicha cuenta no figura en el Balance de situación.

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

7.- En el subconcepto de ingresos 11200 "IBI de naturaleza rústica" no se liquidó ingreso alguno, en tanto que en el 31103 "Licencia de apertura de establecimientos" la ejecución fue reducida.

8.- El grado de cumplimiento en el concepto de ingresos 282 "Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras" fue reducido.

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

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

2.- Los fondos líquidos que figuran en el cálculo del Remanente de tesorería, no coinciden con los que figuran en el Acta de arqueo.

D) En relación con los justificantes.

1.- No se ha remitido la aprobación definitiva del presupuesto de 1995.

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

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

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 43'3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 38'1%. Lo que muestra una alta dependencia de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 45'5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 20'9% del total del gasto.

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

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 98'8% y 98'7%, respectivamente, lo que no sucedió con los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en el 60'8% y 64'8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 70'7%.

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 9'8% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE PUNTALLANA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO	EJERCICIO DE 1.995
NOMBRE: PUNTALLANA	Población: 2.296

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Der. recon. netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1. Imp. directos	15.772.000	0	15.772.000	12.983.899	6,3	11.095.738	1.990.161	2.788.101	0
2. Imp. indirectos	1.500.000	0	1.500.000	2.438.667	1,2	862.668	1.575.999	0	958.667
3. Tasas y otros	14.600.000	452.631	15.052.631	13.031.606	6,3	8.151.306	4.880.300	2.021.025	0
4. Transferencias	81.000.000	9.335.498	90.335.498	89.450.176	43,3	80.073.666	9.376.510	885.322	0
5. Ing. patrimoniales	5.100.000	0	5.100.000	5.235.563	2,5	2.000.000	3.235.563	0	135.563
SUBTOTAL CAPS. 1-5	117.972.000	9.788.129	127.760.129	123.139.911	59,6	102.181.378	20.958.533	5.694.448	1.074.230
6. Enaj. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7. Transferencias	58.705.346	17.795.563	76.500.909	78.675.788	38,1	23.465.135	55.210.653	0	2.174.879
SUBTOTAL CAPS. 6-7	58.705.346	17.795.563	76.500.909	78.675.788	38,1	23.465.135	55.210.653	0	2.174.879
8. Var. act. financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9. Var. pas. financ.	4.773.166	0	4.773.166	4.773.166	2,3	0	4.773.166	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	4.773.166	0	4.773.166	4.773.166	2,3	0	4.773.166	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	63.478.512	17.795.563	81.274.075	83.448.954	40,4	23.465.135	59.983.819	0	2.174.879
TOTAL INGRESOS	181.450.512	27.583.692	209.034.204	206.588.865	100,0	125.646.513	80.942.352	5.694.448	3.249.109
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema. no compro.
1. Retrib. personal	57.766.178	-14.271.820	43.494.358	43.132.181	20,9	43.132.181	0	0	562.177
2. Comp. bienes y serv.	28.106.832	14.443.232	42.550.064	42.087.700	20,4	38.483.705	3.603.995	0	462.364
3. Intereses	7.000.000	319.627	7.319.627	7.248.644	3,5	7.248.644	0	0	70.983
4. Transferencias	10.025.000	5.145.873	15.170.873	15.156.370	7,3	14.458.530	697.840	0	14.503
SUBTOTAL CAPS. 1-4	102.898.010	5.636.912	108.534.922	107.624.895	52,1	103.323.060	4.301.835	0	910.027
6. Inversiones reales	70.552.502	25.166.407	95.718.909	95.983.597	45,5	25.689.243	68.294.354	0	1.735.312
7. Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	70.552.502	25.166.407	95.718.909	95.983.597	45,5	25.689.243	68.294.354	0	1.735.312
8. Var. act. financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9. Var. pas. financ.	8.000.000	-3.219.627	4.780.373	4.780.373	2,3	4.780.373	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	8.000.000	-3.219.627	4.780.373	4.780.373	2,3	4.780.373	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	78.552.502	21.946.780	100.499.282	98.763.970	47,9	30.469.616	68.294.354	0	1.735.312
TOTAL GASTOS	181.450.512	27.583.692	209.034.204	206.388.865	100,0	133.792.676	72.596.189	0	2.645.339
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema. no compro.
1. Serv. caract. gral.	38.027.876	-925.388	37.102.488	35.704.988	17,8	35.704.988	0	0	395.500
2. Protec. civil y s.c.	2.398.270	-1.730.774	667.496	655.885	0,3	655.885	0	0	11.611
3. Seg. protec. p. social	23.430.000	3.452.631	26.882.631	26.865.573	13,0	26.865.573	0	0	17.058
4. Prod. bienes pub. soc	61.069.551	13.518.334	74.587.885	72.716.784	35,2	43.857.295	28.859.491	0	1.871.101
5. Prod. bienes c. econ.	36.287.823	16.169.889	52.457.712	52.457.712	25,4	8.721.044	43.736.668	0	0
6. Reg. econ. c. general	5.236.992	0	5.236.992	4.958.906	2,4	4.958.906	0	0	278.086
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	15.000.000	-2.900.000	12.100.000	12.029.017	5,8	12.029.017	0	0	70.983
TOTAL GASTOS	181.450.512	27.583.692	209.034.204	206.388.865	100,0	133.792.676	72.596.189	0	2.645.339

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der. perd. cobro	Recaudación	Insolvenc. y otros	Der. perd. cobro 31/12
80.754.129	0	0	80.754.129	59.298.527	0	21.455.602
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig. pend. de pago	Pagos realizados	Oblig. pend. pago 31/12
34.533.950	8.709.572	31.980.974	0	43.243.522	31.980.974	11.262.548

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	206.588.865	
2. Obligaciones reconocidas netas	206.388.865	
3. Resultado presupuestario (1-2)		200.000
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		200.000

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		96.292.401
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	80.942.352	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	21.455.602	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dicho cobro	5.475.605	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	629.948	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		85.223.335
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	72.596.189	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	11.262.548	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.364.598	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		38.516.195
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		49.585.261
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		49.585.261

IAC-300 De fiscalización del Ayuntamiento de Tifaraje, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.54.- De fiscalización del Ayuntamiento de Tifaraje, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE TIJARAFE

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente Informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

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

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

B) En relación con los estados y cuentas anuales.

1.- El 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.

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

- Figura la cuenta 161 "Préstamos a corto plazo", con saldo deudor.

- No coincide el saldo de las cuentas 430 y 431 "Deudores por derechos reconocidos" con el que se desprende del Estado de liquidación del presupuesto y el Estado demostrativo de presupuestos cerrados.

- No coincide el saldo de las cuentas 400 y 401 "Acreedores por obligaciones reconocidas" con el que se desprende del Estado de liquidación del presupuesto y Estado demostrativo de presupuestos cerrados.

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

4.- No coinciden los acreedores pendientes de pago de presupuesto corriente y cerrados a 31/12/94, 141.407.415 ptas., con el saldo de obligaciones a 01/01/95 del Estado demostrativo de obligación a pagar, 143.735.494 ptas.

5.- Las existencias iniciales que figuran en el Estado de tesorería no coinciden con los fondos líquidos al final del ejercicio 1994.

6.- La recaudación en ejercicios cerrados es reducida.

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

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

2.- En el Remanente de tesorería:

- No coincide el saldo de deudores pendientes de cobro de otras operaciones no presupuestarias con el cobro de otras operaciones no presupuestarias con el que se desprende del Balance de situación.

- No coincide el saldo de acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias con el que se desprende del Balance de situación.

- No coinciden los fondos líquidos de tesorería con el Balance de situación.

D) En relación con los justificantes.

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

2.- No coincide el saldo de valores del Acta de arqueo a el que figura en el Balance de situación.

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 41'2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 39'6%, lo que muestra una alta dependencia de los recursos procedentes de otras Administraciones públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 45'1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 33'2% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 10'1% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 82'4% y 71'3%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en parámetros reducidos el 58'5% y 61'2%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 60'4%.

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

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

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

suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de tesorería.

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de cumplimiento de cobros y pagos y la eficacia en la gestión recaudatoria.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE TIJARAFE

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

TIPO: AYUNTAMIENTO	EJERCICIO DE 1.995
NUMERO: TIJARAFA	Población: 2.662

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	22.600.000	0	22.600.000	19.697.213	7,8	12.122.634	7.574.579	2.902.787	0
2.Imp. indirectos	3.500.000	0	3.500.000	9.208.534	3,7	3.268.500	5.940.034	0	5.708.534
3.Tasas y otros	14.600.000	0	14.600.000	9.638.220	3,8	7.896.134	1.742.086	4.961.780	0
4.Transferencias	130.287.920	4.524.614	134.812.534	105.735.916	41,2	86.457.176	17.276.740	31.078.618	0
5.Ing. patrimoniales	1.503.600	0	1.503.600	934.759	0,4	934.759	0	568.841	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	172.491.520	4.524.614	177.016.134	143.212.642	56,9	110.679.203	32.533.439	39.512.026	5.708.534
6.Enaj. inv. reales	10.800.000	0	10.800.000	0	0,0	0	0	10.800.000	0
7.Transferencias	88.503.000	19.447.740	107.950.740	99.685.740	39,6	27.631.374	72.054.366	8.265.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	99.303.000	19.447.740	118.750.740	99.685.740	39,6	27.631.374	72.054.366	19.065.000	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	6.000.000	4.000.000	10.000.000	9.000.000	3,6	9.000.000	0	1.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	6.000.000	4.000.000	10.000.000	9.000.000	3,6	9.000.000	0	1.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	105.303.000	23.447.740	128.750.740	108.685.740	43,1	36.631.374	72.054.366	20.065.000	0
TOTAL INGRESOS	277.794.520	27.972.354	305.766.874	251.898.382	100,0	147.310.577	104.587.805	59.577.026	5.708.534

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. compra.	Rema.no compra.
1.Retrib. personal	81.600.000	5.643.665	87.243.665	72.405.678	33,2	70.918.010	1.488.658	0	14.836.987
2.Comp.bienes y serv.	40.733.214	-348.000	40.385.214	33.329.379	15,3	22.178.499	11.150.880	0	7.055.835
3.Intereses	6.000.000	0	6.000.000	5.995.642	2,8	5.712.797	282.845	0	4.358
4.Transferencias	4.750.000	217.347	4.967.347	4.479.931	2,1	2.584.082	1.895.849	0	487.416
SUBTOTAL CAPS. 1-4	133.083.214	5.513.012	138.596.226	116.211.630	53,3	101.395.388	14.818.242	0	22.384.596
6.Inversiones reales	141.311.306	22.459.342	163.770.648	98.368.538	45,1	29.445.526	68.923.012	0	65.402.110
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	141.311.306	22.459.342	163.770.648	98.368.538	45,1	29.445.526	68.923.012	0	65.402.110
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	3.400.000	0	3.400.000	3.400.000	1,6	2.592.079	807.921	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	3.400.000	0	3.400.000	3.400.000	1,6	2.592.079	807.921	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	144.711.306	22.459.342	167.170.648	101.768.538	46,7	32.037.605	69.730.933	0	65.402.110
TOTAL GASTOS	277.794.520	27.972.354	305.766.874	217.980.168	100,0	133.430.993	84.549.175	0	87.786.706

GASTOS G. FUNCION	Prev. Inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. compra.	Rema.no compra.
1.Serv.caract.gnal.	44.280.000	0	44.280.000	40.819.009	18,7	38.677.537	2.141.472	0	3.440.991
2.Prot.ec.civil y s.c.	1.670.056	0	1.670.056	820.856	0,4	820.856	0	0	849.200
3.Seg.prot.ec.c.p.social	40.800.000	4.074.614	44.874.614	29.144.617	13,4	26.460.815	4.683.802	0	15.729.997
4.Prod.bienes p.b.soc	103.864.464	13.836.912	117.701.376	66.928.715	30,7	41.140.545	25.788.170	0	50.772.661
5.Prod.bienes c.econ.	77.800.000	10.060.828	87.860.828	70.871.329	32,5	20.847.220	50.024.109	0	16.989.499
6.Reg.econ.c.general	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Daída pública	9.400.000	0	9.400.000	9.395.642	4,3	8.304.876	1.090.766	0	4.358
TOTAL GASTOS	277.794.520	27.972.354	305.766.874	217.980.168	100,0	133.430.993	84.549.175	0	87.786.706

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
105.968.988	0	0	105.968.988	66.577.052	0	39.391.956

Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
143.735.494	-5.000.000	107.519.171	0	138.735.494	105.441.151	33.294.343

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	251.898.382	
2.Obligaciones reconocidas netas	217.980.168	
3.Resultado presupuestario (1-2)		33.918.214
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupus. ajustado (3-4+5+6+7)		33.918.214

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		140.654.731
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	104.587.805	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	39.391.956	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	175.000	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	3.500.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	30	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		138.660.460
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	84.549.175	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	33.294.343	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	20.816.942	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		2.696.144
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		4.690.415
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) 6 (4+5)		4.690.415

IAC-301 De fiscalización del Ayuntamiento de Breña Alta, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.55.- De fiscalización del Ayuntamiento de Breña Alta, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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 1995 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 31/12/95 no figura cantidad alguna de las Cuentas 070 "Tesorería: Valores recibos" y 072 "Tesorería: Certificaciones de descubierto", a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibos y certificaciones de descubierto cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

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

4.- El Remanente de tesorería negativo del ejercicio 1994 no ha sido solventado en el ejercicio por la Corporación, lo que supone el incumplimiento del artículo 174 de la Ley 39/88.

5.- En el Estado de tesorería figuran imputados cobros y pagos al subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos".

6.- No se ha remitido la deuda en circulación, ni los intereses del Estado de la Deuda, que ha de formar parte de la Cuenta General y en el que se ha de reflejar las operaciones de creación, amortización, pago y extinción de los intereses devengados.

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

1.- Si bien en el período de alegaciones se remitió una nueva relación, continúa sin existir correspondencia entre ésta y los resúmenes generales del Estado de Modificación.

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

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

D) En relación con los justificantes.

En el Estado de gastos figuran contabilizadas modificaciones por un importe de 39.164.582 ptas., para las que no se contabilizaron en ingresos los recursos que los financiaron.

E) En relación con los organismos autónomos.

1.- En los Patronatos no figura cantidad alguna en el capítulo 5 del estado de ingresos. En este capítulo cabe incluir, entre otros conceptos, los intereses que producen los depósitos existentes en cuentas de entidades financieras.

2.- En el Patronato de Servicios Sociales, en la determinación del Remanente de tesorería, en acreedores de otras operaciones no presupuestarias, figura el saldo del subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos".

F) En relación con la recaudación.

1.- La Cuenta o Estado contable rendido no ha sido informado por el Tesorero.

2.- No se ha remitido justificación alguna acerca de que la cuenta o estado rendido por el recaudador no funcionario, haya sido conocida o aprobada por órgano municipal alguno.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 37'4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 23'4%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 47% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 25'3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 127'4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos al Capítulo 6. Porcentaje elevado que denota posibles deficiencias de presupuestación.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron muy reducidos, pues alcanzaron el 59'1% y 53'2%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios el 85'9% y 78'5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 90'4%.

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

La carga financiera global alcanzó el 7'5% 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 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los grados de ejecución de ingresos y gastos.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA

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

Visto el Proyecto de Informe de fiscalización del ejercicio económico de 1995, que emite la Audiencia de Cuentas de Canarias, cumpíeme presentar las siguientes alegaciones o aclaraciones al mismo:

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

1.- Examinadas las modificaciones de crédito contabilizadas y los expedientes que sirvieron de base para las mismas, se observa una diferencia de 50.000 ptas., por error en la contabilización de uno de los expedientes.

Se adjunta nueva justificación de las Modificaciones de Crédito, una vez verificado lo anterior.

D) En relación con los justificantes.

3.- En el Estado de gastos figuran contabilizadas modificaciones por importe de 39.114.582 ptas., que se financiaron con cargo a los mayores ingresos obtenidos sobre los inicialmente presupuestados en los conceptos de Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras y en la Tasa por Licencias Urbanísticas, según acuerdo plenario de fecha 23 de octubre de 1995.

Con respecto a la diferencia de 50.000 ptas., nos remitimos a la explicación dada en el apartado C) 1.-.

F) En relación con la recaudación.

3.- La Cuenta o Estado rendido por el recaudador, fue conocida y aprobada por la Comisión Informativa de Hacienda y Especial de Cuentas y por el Pleno Municipal, formando parte de la Cuenta General.

Breña Alta, a 4 de diciembre de 1997.- EL ALCALDE.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: BREÑA ALTA

EJERCICIO DE 1.995
Población: 5.567

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	75.600.000	0	75.600.000	64.823.619	11,8	50.741.014	14.082.605	8.776.381	0
2.Imp. indirectos	25.000.000	0	25.000.000	72.788.884	13,2	72.788.884	0	0	47.788.884
3.Tasas y otros	64.782.161	0	64.782.161	64.179.129	11,6	58.983.284	5.195.845	603.032	0
4.Transferencias	182.500.000	85.231.584	267.731.584	206.193.099	37,4	193.232.613	12.960.486	61.538.485	0
5.Ing. patrimoniales	765.064	0	765.064	837.095	0,2	622.173	214.922	0	72.031
SUBTOTAL CAPS. 1-5	346.647.225	85.231.584	431.878.809	408.821.826	74,2	376.367.968	32.453.858	70.917.898	47.860.915
6.Enaj. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	72.041.610	119.970.296	192.011.906	129.170.359	23,4	83.987.571	45.182.788	62.841.547	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	72.041.610	119.970.296	192.011.906	129.170.359	23,4	83.987.571	45.182.788	62.841.547	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	8.600.000	300.112.134	308.712.134	13.137.598	2,4	13.137.598	0	295.574.536	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	8.600.000	300.112.134	308.712.134	13.137.598	2,4	13.137.598	0	295.574.536	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	80.641.610	420.082.430	500.724.040	142.307.957	25,8	97.125.169	45.182.788	358.416.083	0
TOTAL INGRESOS	427.288.835	505.314.014	932.602.849	551.129.783	100,0	473.493.137	77.636.646	429.333.981	47.860.915
CAPITULO GASTOS									
	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	129.780.918	1.221.146	131.002.064	131.002.064	25,3	130.942.056	60.008	0	0
2.Comp.bienes y serv.	79.375.000	4.179.411	83.554.411	79.622.105	15,4	52.019.761	27.602.344	0	3.952.306
3.Intereses	26.782.280	18.000.000	44.782.280	24.328.131	4,7	23.917.046	411.085	0	20.454.149
4.Transferencias	33.709.719	158.800	33.868.519	32.690.118	6,3	26.660.507	6.029.611	0	1.178.401
SUBTOTAL CAPS. 1-4	269.647.917	23.559.357	293.207.274	267.642.418	51,8	233.539.370	34.103.048	0	25.564.856
5.Inversiones reales	151.110.565	520.919.239	672.029.804	243.012.653	47,0	167.254.478	75.758.175	0	429.017.151
6.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	151.110.565	520.919.239	672.029.804	243.012.653	47,0	167.254.478	75.758.175	0	429.017.151
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	6.530.353	0	6.530.353	6.352.546	1,2	5.179.206	1.173.340	0	177.807
SUBTOTAL CAPS. 8-9	6.530.353	0	6.530.353	6.352.546	1,2	5.179.206	1.173.340	0	177.807
SUBTOTAL CAPS. 6-9	157.640.918	520.919.239	678.560.157	249.365.199	48,2	172.433.684	76.931.515	0	429.194.958
TOTAL GASTOS	427.288.835	544.478.596	971.767.431	517.007.617	100,0	405.973.054	111.034.563	0	454.759.814
GASTOS G. FUNCION									
	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	91.860.313	2.797.345	94.657.658	94.327.167	18,2	91.630.613	2.696.554	0	330.491
2.Protect.civil y s.c.	14.201.260	-468.920	13.732.320	13.676.487	2,6	13.643.272	33.215	0	55.833
3.Seg.protect.p.social	53.075.479	69.566.213	122.621.692	68.235.209	13,2	40.827.390	27.407.819	0	94.386.483
4.Prod.bienes pub.soc	136.642.778	386.421.043	523.063.821	161.632.632	31,3	108.042.728	53.589.904	0	361.431.189
5.Var.bienes e.econ.	77.547.956	59.199.174	136.747.130	121.225.478	23,4	96.539.814	24.685.664	0	15.521.652
6.Reg.econ.c.general	19.448.436	550.508	19.998.944	16.536.277	3,2	16.536.277	0	0	3.462.667
7.Reg.econ.sect.prod.	2.000.000	9.433.233	11.433.233	10.139.167	2,0	10.102.599	36.608	0	1.294.066
9.Transf.adm.públicas	2.100.000	0	2.100.000	1.000.374	0,2	0	1.000.374	0	1.099.626
0.Ouda pública	30.412.633	17.000.000	47.412.633	30.234.826	5,8	28.650.401	1.584.425	0	17.177.807
TOTAL GASTOS	427.288.835	544.478.596	971.767.431	517.007.617	100,0	405.973.054	111.034.563	0	454.759.814

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
81.865.575	0	0	81.865.575	48.146.001	0	33.719.574
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
116.514.370	0	97.903.856	0	116.514.370	97.903.856	18.610.514

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	551.129.783	
2.Obligaciones reconocidas netas	517.007.617	
3.Resultado presupuestario (1-2)		34.122.166
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		34.122.166

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		111.356.220
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	77.636.646	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	33.719.574	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de cubro cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		137.074.164
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	111.034.563	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	18.610.514	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	7.429.087	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		48.470.099
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		22.752.155
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		22.752.155

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

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

EJERCICIO DE 1.995

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPÍTULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Inp. directos	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Inp. indirectos	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Tasas y otros	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	3.000.000	0	3.000.000	3.000.000	**,*	2.074.098	925.902	0	0
5.Ing. patrimoniales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	3.000.000	0	3.000.000	3.000.000	**,*	2.074.098	925.902	0	0
6.Enaj. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	3.000.000	0	3.000.000	3.000.000	100,0	2.074.098	925.902	0	0

CAPÍTULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Comp.bienes y serv.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	3.000.000	0	3.000.000	2.690.049	**,*	2.282.345	407.704	0	309.951
SUBTOTAL CAPS. 1-4	3.000.000	0	3.000.000	2.690.049	**,*	2.282.345	407.704	0	309.951
A Inversiones reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	3.000.000	0	3.000.000	2.690.049	100,0	2.282.345	407.704	0	309.951

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Protect.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protect.p.social	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	3.000.000	0	3.000.000	2.690.049	**,*	2.282.345	407.704	0	309.951
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	3.000.000	0	3.000.000	2.690.049	100,0	2.282.345	407.704	0	309.951

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
2.150.902	0	0	2.150.902	2.150.902	0	0

Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
2.213.027	0	1.706.464	0	2.213.027	1.706.464	506.563

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	3.000.000	
2.Obligaciones reconocidas netas	2.690.049	
3.Resultado presupuestario (1-2)		309.951
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		309.951

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		925.902
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	925.902	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		914.257
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	407.704	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	506.563	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		420.257
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		431.892
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		431.892

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

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

EJERCICIO DE 1.995

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en euros	Difer. en euros
1.Imp. directos	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Imp. indirectos	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Tasas y otros	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	8.225.000	0	8.225.000	7.585.000	92,2	3.586.696	3.998.304	640.000	0
5.Ing. patrimoniales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	8.225.000	0	8.225.000	7.585.000	92,2	3.586.696	3.998.304	640.000	0
6.Eraja. 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	8.225.000	0	8.225.000	7.585.000	100,0	3.586.696	3.998.304	640.000	0

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netos	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.copro.
1.Retrib. personal	1.025.000	0	1.025.000	940.428	14,3	910.939	29.429	0	84.372
2.Comp.bienes y serv.	575.000	0	575.000	549.607	8,3	508.722	40.885	0	25.395
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	6.625.000	0	6.625.000	5.998.971	77,4	4.427.636	671.335	0	1.526.029
SUBTOTAL CAPS. 1-4	8.225.000	0	8.225.000	6.588.986	92,2	5.847.297	741.689	0	1.636.014
5.Inversiones reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
6.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	8.225.000	0	8.225.000	6.588.986	100,0	5.847.297	741.689	0	1.636.014

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netos	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.copro.
1.Serv.caract.gral.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Protect.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	8.225.000	0	8.225.000	6.588.986	92,2	5.847.297	741.689	0	1.636.014
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.pUBLICAS	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	8.225.000	0	8.225.000	6.588.986	100,0	5.847.297	741.689	0	1.636.014

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
5.055.305	0	0	5.055.305	4.985.304	0	69.999

Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
4.273.728	0	2.146.856	0	4.273.728	2.146.856	2.126.872

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	7.585.000	
2.Obligaciones reconocidas netas	6.588.986	
3.Resultado presupuestario (1-2)		996.014
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. manan. liquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		996.014

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		4.068.305
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	3.998.304	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	69.999	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dicho cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		2.875.507
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	741.689	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	2.126.872	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	6.946	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		658.395
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		1.851.191
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.851.191

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: PATRONATO DE SERVICIOS SOCIALES
 ENTIDAD DE ORIGEN: BREÑA ALTA
 EJERCICIO DE 1.995

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	150.000	0	150.000	630.798	2,0	630.798	0	0	480.798
4.Transferencias	33.665.080	795.429	34.458.509	30.755.187	96,0	18.150.712	12.604.475	3.703.326	0
5.Ing. patrimoniales	4	0	4	0	0,0	0	0	4	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	33.815.084	795.429	34.608.513	31.385.985	**,*	18.781.510	12.604.475	3.703.326	480.798
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	33.815.084	795.429	34.608.513	31.385.985	100,0	18.781.510	12.604.475	3.703.326	480.798

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. compra	Rema.no compra
1.Retrib. personal	20.787.578	-705.571	20.081.107	14.272.356	58,1	13.875.734	398.602	0	5.808.771
2.Comp.bienes y serv.	10.877.406	1.200.000	12.077.406	10.087.120	41,0	9.071.269	1.015.851	0	1.990.286
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	150.000	300.000	450.000	223.191	0,9	215.852	7.339	0	226.809
SUBTOTAL CAPS. 1-4	31.815.084	795.429	32.608.513	24.582.647	**,*	23.160.855	1.421.792	0	8.025.866
6.Inversiones reales	2.000.000	0	2.000.000	0	0,0	0	0	0	2.000.000
Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	2.000.000	0	2.000.000	0	0,0	0	0	0	2.000.000
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	2.000.000	0	2.000.000	0	0,0	0	0	0	2.000.000
TOTAL GASTOS	33.815.084	795.429	34.608.513	24.582.647	100,0	23.160.855	1.421.792	0	10.025.866

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. compra	Rema.no compra
1.Serv.caract.gral.	300.000	0	300.000	298.705	1,2	275.959	22.745	0	1.295
2.Prot.ec.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.prot.ec.p.soc	12.000.362	0	12.000.362	9.340.244	38,0	9.081.782	258.464	0	2.660.116
4.Prod.bienes pub.soc	21.514.722	795.429	22.308.151	14.943.696	60,8	13.803.114	1.140.582	0	7.364.455
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.ada.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Daída pública	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	33.815.084	795.429	34.608.513	24.582.647	100,0	23.160.855	1.421.792	0	10.025.866

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudación	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
6.308.104	0	0	6.308.104	6.308.104	0	0

Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
1.822.974	0	1.697.250	0	1.822.974	1.697.250	125.724

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	31.385.985	
2.Obligaciones reconocidas netas	24.582.647	
3.Resultado presupuestario (1-2)		6.803.338
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		6.803.338

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		12.604.475
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	12.604.475	
- 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	1.421.792	1.729.491
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	1.421.792	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	125.724	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	181.975	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		568.331
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		11.443.315
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		11.443.315

IAC-302 De fiscalización del Ayuntamiento de Los Llanos de Aridane, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.56.- De fiscalización del Ayuntamiento de Los Llanos de Aridane, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE LOS LLANOS DE ARIDANE

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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 cuenta 108 "Patrimonio cedido" presenta saldo acreedor.

2.- En el ejercicio 1995 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

3.- La cuenta de resultados fue elaborada manualmente y en la misma se incluyeron por el mismo importe de debe y haber las cuentas de resultados corrientes, de modificación de derechos y obligaciones, y en el primer caso no coincide con los importes que figuran en la propia cuenta.

4.- Existen diferencias entre los cobros presupuestarios totales de la liquidación presupuestaria y los que constan en el Estado de tesorería.

5.- Existe desequilibrio entre del Debe y Haber del Estado de Tesorería.

6.- En el Estado de tesorería figuran imputados cobros y pagos al subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos".

7.- En ejercicios cerrados la recaudación es reducida.

8.- No se ha remitido la deuda en circulación, ni los intereses del Estado de la Deuda, que ha de formar parte de la Cuenta General y en el que se ha de reflejar las operaciones de creación, amortización, pago y extinción de los intereses devengados.

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

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

2.- En la determinación del Remanente de tesorería, en acreedores de otras operaciones no presupuestarias, el saldo no coincide con el que se desprende del Balance de situación (entre otras cosas se incluyó el saldo del subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos").

D) En relación con los justificantes.

1.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio 1995.

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

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

4.- Figuran en las conciliaciones bancarias cuentas que no constan en el acta de arqueo.

5.- En las conciliaciones bancarias figuran saldos bancarios que no coinciden con los extractos.

6.- En las relaciones nominales de deudores y acreedores no constan los de presupuestos cerrados.

F) En relación con la recaudación.

No se ha remitido la documentación relativa a este 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 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 51'6% de los derechos reconocidos, segui-

do en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 19'1%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 52'5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 20'5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 10'1% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 1 y 6 (Inversiones reales), en este último caso como consecuencia de la inclusión en presupuesto de operaciones de tesorería.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 91'8% y 88'5%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en parámetros intermedios el 81% y 89'5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80'6%.

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 8'3% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar la recaudación en ejercicios cerrados.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE LOS LLANOS DE ARIDANE

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LOS LLANOS DE ARIDANE

EJERCICIO DE 1.995
Población: 17.737

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	250.000.000	0	250.000.000	231.725.894	19,1	179.775.645	51.948.249	28.276.106	0
2.Imp. indirectos	25.000.000	0	25.000.000	31.922.510	2,6	30.283.568	1.638.942	0	6.922.510
3.Tasas y otros	213.363.694	1.174.700	214.538.394	203.733.335	16,8	166.428.234	37.305.101	10.805.059	0
4.Transferencias	570.919.087	76.153.729	647.072.816	627.277.179	51,6	574.440.536	52.836.643	19.795.637	0
5.Ing. patrimoniales	4.000.000	0	4.000.000	1.485.236	0,1	905.236	580.000	2.514.764	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	1.073.282.781	77.328.429	1.150.611.210	1.096.142.154	90,2	951.833.219	144.308.955	61.391.566	6.922.510
6.Enaj.inv.reales	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	1.000	0
7.Transferencias	54.254.069	26.206.450	80.460.519	96.612.765	8,0	31.410.357	65.202.408	0	16.152.266
SUBTOTAL CAPS. 6-7	54.255.069	26.206.450	80.461.519	96.612.765	8,0	31.410.357	65.202.408	1.000	16.152.266
8.Var.act.financ.	8.500.000	0	8.500.000	1.510.494	0,1	373.893	1.136.601	25.164.202	0
9.Var.pas.financ.	65.461.118	0	65.461.118	20.461.118	1,7	0	20.461.118	45.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	73.961.118	18.174.696	92.135.814	21.971.612	1,8	373.893	21.971.719	70.164.202	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	128.216.187	44.381.146	172.597.333	118.584.377	9,8	31.784.250	86.800.127	70.165.202	16.152.266
TOTAL INGRESOS	1.201.498.968	121.709.575	1.323.208.543	1.214.726.531	100,0	983.617.469	231.109.062	131.556.768	23.074.756
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Reasa. comprom.	Reasa.no comprom.
1.Retrib. personal	552.161.134	98.371.173	650.532.307	614.379.820	52,5	611.539.513	2.820.307	31.364.700	4.787.787
2.Comp.bienes y serv.	279.007.136	8.091.952	287.099.088	240.335.406	20,5	183.189.595	57.165.811	0	46.743.682
3.Intereses	66.300.000	-1.500.000	64.800.000	63.216.959	5,4	61.639.639	1.577.320	0	1.583.041
4.Transferencias	29.230.000	6.040.000	35.270.000	32.139.464	2,7	21.292.764	10.846.700	0	3.130.536
SUBTOTAL CAPS. 1-4	926.698.270	111.003.125	1.037.701.395	950.091.649	81,1	877.681.511	72.410.138	31.364.700	56.265.046
6.Inversiones reales	237.800.698	10.706.450	248.507.148	191.741.200	16,4	142.985.997	48.755.203	45.128.496	11.637.452
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	237.800.698	10.706.450	248.507.148	191.741.200	16,4	142.985.997	48.755.203	45.128.496	11.637.452
8.Var.act.financ.	8.500.000	0	8.500.000	1.510.494	0,1	930.582	579.912	0	6.989.506
9.Var.pas.financ.	28.500.000	0	28.500.000	27.988.417	2,4	27.283.048	705.369	0	511.583
SUBTOTAL CAPS. 8-9	37.000.000	0	37.000.000	29.498.911	2,5	28.213.630	1.285.281	0	7.501.089
SUBTOTAL CAPS. 6-9	274.800.698	10.706.450	285.507.148	221.240.111	18,9	171.199.627	50.040.484	45.128.496	19.138.541
TOTAL GASTOS	1.201.498.968	121.709.575	1.323.208.543	1.171.331.760	100,0	1.048.881.138	122.450.622	76.493.196	75.383.587
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Reasa. comprom.	Reasa.no comprom.
1.Serv.caract.oral.	118.993.496	-8.810.988	110.182.508	90.105.084	7,7	81.949.614	8.155.470	9.538.702	10.518.722
2.Protec.civil y s.c.	69.393.708	-5.978.618	63.415.090	58.417.340	5,0	56.816.872	1.600.468	0	4.997.750
3.Seg.protecc.p.social	161.592.897	46.490.276	208.083.173	196.037.899	16,7	179.586.436	16.451.463	5.538.693	6.506.581
4.Prod.bienes pub.soc	486.391.126	86.311.709	572.702.835	516.595.475	44,1	444.016.659	72.578.816	12.872.452	43.234.908
6.Reg.econ.c.econ.	198.716.585	23.273.057	221.989.642	168.487.932	14,4	149.952.356	18.535.576	48.523.349	4.978.361
6.Reg.econ.c.general	73.161.156	-18.475.861	54.685.295	50.804.534	4,3	47.958.334	2.846.140	0	3.880.761
7.Reg.econ.sect.prod.	1.450.000	-1.100.000	350.000	0	0,0	0	0	0	350.000
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	91.800.000	0	91.800.000	90.883.496	7,8	88.600.807	2.282.689	0	916.304
TOTAL GASTOS	1.201.498.968	121.709.575	1.323.208.543	1.171.331.760	100,0	1.048.881.138	122.450.622	76.493.196	75.383.587

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
518.331.531	240	33.529.832	484.801.939	173.575.580	0	311.226.359
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
489.901.188	-66.861.855	308.577.988	0	423.039.333	308.577.988	114.461.345

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	1.214.726.531	
2.Obligaciones reconocidas netas	1.171.331.760	
3.Resultado presupuestario (1-2)		43.394.771
4.Desviaciones positivas de financiación	58.658.656	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. neman. líquido de Tesor.	18.174.696	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		2.910.811

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		542.335.421
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	231.109.062	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	311.226.359	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		451.696.655
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	122.450.622	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	114.461.345	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	214.784.698	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		52.760.081
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		58.658.656
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		84.740.181
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		143.398.837

IAC-303 De fiscalización del Ayuntamiento de El Paso, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.57.- De fiscalización del Ayuntamiento de El Paso, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE EL PASO

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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 1995 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 31/12/95 figuran cantidades en las Cuentas 555 (otras partidas pendientes de aplicación) y 558 (gastos presupuestarios realizados pendientes de aplicación). Dichas cuentas deben utilizarse con un criterio restrictivo, pues si bien la segunda debe serlo de manera excepcional, con la primera ha de evitarse el dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria.

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

4.- En el Resultado presupuestario figuran ajustes por gastos financiados con Remanente de tesorería, sin que figuren modificación alguna en las previsiones iniciales del capítulo 8 de ingresos.

5.- En Modificaciones del Estado de ingresos de la liquidación no aparecen contabilizadas todas las modificaciones.

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

D) En relación con los justificantes.

1.- 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).

2.- Figuran 2 conciliaciones bancarias en las que partiendo del saldo bancario, que coincide con el Acta de arqueo se llega a un saldo conciliado que no se indica a qué corresponde.

3.- No existe correspondencia entre la relación nominal de acreedores de presupuesto corriente con la liquidación del Presupuesto.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 48'7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 18'6%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 39% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 32'8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 41'6% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 2 (Compra de bienes y servicios).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevado el primero e intermedio el segundo, pues alcanzaron el 100'1% y 81'1%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron

en parámetros reducidos, el 74'4% y 70'6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 79'4%.

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 alcanzó el 5'9% 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 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de cumplimiento de cobros y pagos.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE EL PASO

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO	EJERCICIO DE 1.995
NOMBRE: EL PASO	Población: 7.293

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	X	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	72.546.000	0	72.546.000	79.461.402	13,9	57.995.827	21.465.575	0	6.915.402
2.Imp. indirectos	8.000.000	0	8.000.000	7.282.007	1,3	6.564.182	717.825	717.995	0
3.Tasas y otros	66.458.195	0	66.458.195	85.404.544	15,0	72.106.920	13.297.624	0	18.946.349
4.Transferencias	224.225.500	36.267.871	260.493.371	277.673.000	48,7	241.700.960	35.972.040	0	17.179.629
5.Ing. patrimoniales	2.903.000	0	2.903.000	3.576.754	0,6	3.576.754	0	0	673.754
SUBTOTAL CAPS. 1-5	374.132.695	36.267.871	410.400.566	453.397.707	79,6	381.944.643	71.453.064	717.995	43.715.134
6.Enaj. Inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	75.971.293	71.212.494	147.183.787	106.123.215	18,6	33.678.959	72.444.256	41.060.572	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	75.971.293	71.212.494	147.183.787	106.123.215	18,6	33.678.959	72.444.256	41.060.572	0
8.Var.act.financ.	3.500.000	0	3.500.000	2.300.000	0,4	405.535	1.894.465	1.200.000	0
9.Var.pas.financ.	8.089.279	0	8.089.279	8.089.279	1,4	8.089.279	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	11.589.279	0	11.589.279	10.389.279	1,8	8.494.814	1.894.465	1.200.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	87.560.572	71.212.494	158.773.066	116.512.494	20,4	42.173.773	74.338.721	42.260.572	0
TOTAL INGRESOS	461.693.267	107.480.365	569.173.632	569.910.201	100,0	424.118.416	145.791.785	42.978.565	43.715.134
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	X	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	197.804.500	22.495.945	220.298.445	206.983.931	39,0	196.052.490	10.931.441	0	13.314.514
2.Conp.bienes y serv.	95.783.575	32.481.231	128.264.806	100.985.814	19,0	80.525.779	20.460.035	0	27.278.992
3.Intereses	21.475.000	0	21.475.000	18.486.850	3,5	18.359.983	126.867	0	2.988.150
4.Transferencias	22.218.000	-422.439	21.795.561	18.963.559	3,6	10.275.710	8.687.849	0	2.832.002
SUBTOTAL CAPS. 1-4	337.281.075	54.552.737	391.833.812	345.420.154	65,2	305.213.962	40.206.192	0	46.413.658
Inversiones reales	111.212.192	137.370.288	248.582.480	174.028.499	32,8	58.433.363	115.595.136	0	74.553.981
transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	111.212.192	137.370.288	248.582.480	174.028.499	32,8	58.433.363	115.595.136	0	74.553.981
8.Var.act.financ.	3.500.000	0	3.500.000	2.300.000	0,4	2.300.000	0	0	1.200.000
9.Var.pas.financ.	9.700.000	0	9.700.000	8.394.327	1,6	8.394.327	0	0	1.305.673
SUBTOTAL CAPS. 8-9	13.200.000	0	13.200.000	10.694.327	2,0	10.694.327	0	0	2.505.673
SUBTOTAL CAPS. 6-9	124.412.192	137.370.288	261.782.480	184.722.826	34,8	69.127.690	115.595.136	0	77.059.664
TOTAL GASTOS	461.693.267	191.923.025	653.616.292	530.142.980	100,0	374.341.652	155.801.328	0	123.473.312
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	X	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	59.459.700	-2.533.000	56.926.700	49.174.670	9,3	47.711.100	1.465.570	0	7.752.100
2.Protoc.civil y s.c.	30.100.000	-3.610.684	26.489.316	24.653.073	4,7	24.495.703	157.370	0	1.856.243
3.Seg.protoc.p.social	49.299.000	25.476.807	74.775.807	64.553.982	12,2	56.278.720	8.275.262	0	10.221.825
4.Prod.bienes pub.soc	181.143.995	152.418.918	333.562.913	286.518.694	54,0	160.340.020	126.178.674	0	47.064.219
5.Prod.bienes c.econ.	78.870.572	11.308.000	90.178.572	45.984.953	8,7	34.066.866	11.918.085	0	44.193.619
6.Reg.econ.c.general	28.695.000	-1.138.016	27.556.984	24.700.288	4,7	22.259.768	2.440.520	0	2.856.696
7.Reg.econ.sect.prod.	2.950.000	10.001.000	12.951.000	7.676.143	1,4	2.435.163	5.240.980	0	5.274.857
9.Transf.act.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Duda pública	31.175.000	0	31.175.000	26.881.177	5,1	26.754.310	126.857	0	4.293.823
TOTAL GASTOS	461.693.267	191.923.025	653.616.292	530.142.980	100,0	374.341.652	155.801.328	0	123.473.312

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
253.618.204	0	0	253.618.204	77.403.365	0	176.214.839
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
196.220.966	0	129.751.749	0	196.220.966	129.751.749	66.469.217

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	569.910.201
2.Obligaciones reconocidas netas	530.142.980
3.Resultado presupuestario (1-2)	39.767.221
4.Desviaciones positivas de financiación	0
5.Desviaciones negativas de financiación	0
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	53.971.977
7.Result. de operaciones comerciales	0
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	93.739.198

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		268.335.139
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	145.791.785	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	176.214.839	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	53.671.485	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		266.892.633
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	155.801.328	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	66.469.217	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	34.524.735	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	9.902.647	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		138.836.436
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		16.693.014
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		143.385.928
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		160.278.942

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: EL PASOEJERCICIO DE 1.995
Población: 7.293

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO	X	PASIVO	X		
INMOVILIZADO MATERIAL	1.745.902.903	65,3	PATRINONIO Y RESERVAS	1.794.871.845	67,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	339.494.496	12,7
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	390.991.319	14,6	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	64.142.000	2,4	DEUDAS A LARGO PLAZO	173.142.755	6,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	256.795.280	9,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	322.006.624	12,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	149.239.083	5,6	RESULTADOS	107.977.553	4,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	2.672.281.929	100,0	TOTAL PASIVO	2.672.281.929	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	1.824.081	100,0	CUENTAS DE ORDEN	1.824.081	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.824.081	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	1.824.081	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	41,6 X
2. Ejecución de ingresos	100,1 X
3. Ejecución de gastos	81,1 X
4. Cumplimiento de los cobros	74,4 X
5. Cumplimiento de los pagos	70,6 X
6. Carga financiera global	5,9 X
7. Carga financiera por habitante	3.686 P
8. Ahorro bruto	23,8 X
9. Ahorro neto	22,0 X
10. Eficacia gestión recaudatoria	79,4 X
11. Ingreso por habitante	78.145 P
12. Gasto por habitante	72.692 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,2
2. Endeudamiento por habitante	23.741 P
3. Liquidez	1,6
4. Solvencia	6,2
5. Firmeza	W
6. Plazo de cobro	259
7. Plazo de pago	271

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	7.918.385	0	8.115.000	800.000	0	21.460.560	0	36.693.945
(2)	5.181.984	10.669.497	0	800.000	0	5.000.000	10.829.750	0	32.481.231
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	5.000.000	0	4.577.561	0	-422.439
(6)	24.900.000	14.061.794	0	0	3.115.000	32.031.000	89.084.924	18.472.430	138.490.288
(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	30.081.984	32.649.676	0	8.915.000	8.915.000	37.031.000	125.952.795	18.472.430	207.243.025
G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	175.000	1.792.000	0	0	0	0	0	0	1.967.000
(2)	0	128.141	0	0	0	0	761.175	0	889.316
(3)	0	2.958.244	0	0	0	0	22.518.563	0	25.476.807
(4)	25.845.000	23.462.291	0	8.915.000	8.915.000	32.031.000	72.200.627	0	153.538.918
(5)	0	3.308.000	0	0	0	0	26.472.430	18.742.430	11.038.000
(6)	4.061.984	0	0	0	0	0	0	0	4.061.984
(7)	0	1.001.000	0	0	0	5.000.000	4.800.000	0	10.001.000
(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	30.081.984	32.649.676	0	8.915.000	8.915.000	37.031.000	125.952.795	18.742.430	206.973.025

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
173.447.803	8.089.279	0	181.537.082	8.394.327	8.394.327	173.142.755

INTERESES DE LA DEUDA							
Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	18.481.690	0	18.481.690	18.481.690	0	18.481.690	0

IAC-304 De fiscalización del Ayuntamiento de San Andrés y Sauces, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.58.- De fiscalización del Ayuntamiento de San Andrés y Sauces, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS Y SAUCES

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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 1995 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 31/12/95 no figura cantidad alguna de las Cuentas 070 "Tesorería: Valores

recibos" y 072 "Tesorería: Certificaciones de descubier-to", a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibos y certificaciones de descubier-to cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

3.- En la cuenta 555 "Otras partidas pendientes de aplicación" figuran pagos pendientes por importe de 1.426.124 ptas.

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

- La cuenta 571 "Bancos. e instituciones de crédito" con saldo acreedor.

- Las cuentas 160 "Préstamos a largo plazo" y el subgrupo 50 "Préstamos recibidos" con saldo deudor.

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

6.- El grado de ejecución es reducido o nulo en los conceptos y subconceptos:

- 11200 "de naturaleza rústica".

- 282 "Impuesto sobre construcciones, instalaciones y otros".

- 31000 "Expedición de documentos".

- 31003 "Cementerio".

- 31002 "Alcantarillado".

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

8.- No existe correspondencia entre la deuda en circulación al comienzo del ejercicio y el Balance de situación a 01/01/95.

9.- Las amortizaciones que figuran en la deuda en circulación no guardan correspondencia con la liquidación del Presupuesto.

10.- No existe correspondencia entre la deuda en circulación al final del ejercicio y el Balance de situación a 31/12/95.

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

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

1.- No existe correspondencia entre los resúmenes generales del Estado de modificaciones y la relación remitida como justificación.

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

3.- En la determinación del Remanente de tesorería:

- Se incluyó en acreedores de otras operaciones no presupuestarias el saldo del subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos".

- El importe pendiente de pago de ejercicios cerrados no coincide con el que se desprende del Estado demostrativo de presupuestos cerrados.

4.- El Remanente de tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que en el ejercicio 1996 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.

5.- En la cuenta 555 "Otras partidas pendientes de aplicación" figuran pagos por 1.426.124 ptas.

D) En relación con los justificantes.

1.- El Presupuesto del ejercicio 1995 ha sido aprobado con retraso.

2.- El número de cuentas bancarias abiertas por la Entidad es elevado, alguna de ellas con saldo cero. Cuanto mayor sea el número de las mismas, mayor esfuerzo contable y de control se requiere.

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

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

5.- En el extracto bancario del Banco Central-Hispano figuran 2 cuentas bancarias que no constan en el Acta de Arqueo.

6.- La conciliación de la cuenta nº 776 del Banco Central Hispano esta incompleta.

No se remitió la correspondiente a la cuenta nº 3641 del Banco Central-Hispano.

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 1995, cuando los mismos deberían figurar en ejecutiva.

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

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

5.- El recaudador no funcionario no ha rendido cuenta o Estado contable alguno.

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

Del expediente de aprobación de la Cuenta General únicamente se remitió el acuerdo de aprobación, que se realizó con retraso.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 52'4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 24'6%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 36'1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 33'5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 24'6% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 78% y 81'8%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos el 72'1% y 64'7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 84'2%.

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

La carga financiera global alcanzó el 14'5% 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, sin saldos de dudoso cobro.

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS Y SAUCES

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 ANDRES Y SAUCES

EJERCICIO DE 1.995
Población: 5.399

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	62.283.413	0	62.283.413	51.396.278	14,0	43.791.402	7.804.876	10.887.135	0
2.Imp. indirectos	9.000.000	0	9.000.000	2.980.494	0,8	2.653.370	327.124	6.019.506	0
3.Tasas y otros	25.555.645	0	25.555.645	20.695.705	5,6	16.730.000	3.963.705	4.861.940	0
4.Transferencias	243.004.027	0	243.004.027	192.153.734	52,4	174.053.191	18.100.543	50.850.295	0
5.Ing. patrimoniales	4.147.166	0	4.147.166	2.438.425	0,7	2.438.425	0	1.708.741	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	343.990.251	0	343.990.251	269.662.636	73,6	239.666.388	29.996.248	74.327.615	0
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	94.641.643	25.443.770	120.085.413	90.132.615	24,6	24.607.873	65.524.742	29.952.798	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	94.641.643	25.443.770	120.085.413	90.132.615	24,6	24.607.873	65.524.742	29.952.798	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	5.600.000	0	5.600.000	6.661.799	1,8	0	6.661.799	0	1.061.799
SUBTOTAL CAPS. 8-9	5.600.000	0	5.600.000	6.661.799	1,8	0	6.661.799	0	1.061.799
SUBTOTAL CAPS. 6-9	100.241.643	25.443.770	125.685.413	96.794.374	26,4	24.607.873	72.186.501	29.952.798	1.061.799
TOTAL INGRESOS	444.231.894	25.443.770	469.675.664	366.457.010	100,0	264.274.261	102.182.749	104.280.413	1.061.799
CAPITULO GASTOS									
	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. compra.	Rema.no compra.
1.Retrib. personal	145.913.513	10.594.382	156.467.895	135.787.241	33,5	130.305.820	5.481.421	0	20.680.654
2.Comp.bienes y serv.	71.400.397	-2.301.600	69.098.797	68.458.049	16,9	31.237.480	37.220.569	0	640.748
3.Intereses	33.060.002	0	33.060.002	33.060.002	8,1	33.060.002	0	0	0
4.Transferencias	10.390.000	0	10.390.000	10.029.622	2,5	6.505.940	3.523.682	0	360.378
SUBTOTAL CAPS. 1-4	260.763.912	8.252.782	269.016.694	247.334.914	60,9	201.109.242	46.225.672	0	21.681.780
Inversiones reales	128.339.977	86.529.113	214.869.090	146.339.741	36,1	53.604.117	92.755.624	0	68.509.349
Transferencias	3.000.000	3.000.000	6.000.000	6.000.000	1,5	1.850.000	4.150.000	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	131.339.977	89.529.113	220.869.090	152.339.741	37,5	55.454.117	96.905.624	0	68.509.349
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	6.128.005	0	6.128.005	6.128.005	1,5	6.128.005	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	6.128.005	0	6.128.005	6.128.005	1,5	6.128.005	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	137.467.982	89.529.113	226.997.095	158.467.746	39,1	61.582.122	96.905.624	0	68.509.349
TOTAL GASTOS	398.231.894	97.781.895	496.013.789	405.822.660	100,0	262.691.364	143.131.296	0	90.191.129
GASTOS G. FUNCION									
	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. compra.	Rema.no compra.
1.Serv.caract.gral.	157.428.101	6.000.000	163.428.101	145.181.108	35,8	107.092.347	38.088.761	0	18.265.993
2.Protect.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	11.361.296	33.505.079	44.866.375	37.098.110	9,1	23.676.575	13.421.535	0	7.768.265
4.Prod.bienes pub.soc	128.192.287	47.276.816	175.469.103	142.948.286	35,2	82.429.474	60.518.812	0	32.520.817
5.Prod.bienes c.econ.	55.038.195	11.000.000	66.038.195	34.497.834	8,5	5.871.834	28.626.000	0	31.540.361
6.Reg.econ.c.general	11.700.416	0	11.700.416	11.585.723	2,9	9.109.535	2.476.188	0	114.693
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	34.511.599	0	34.511.599	34.511.599	8,5	34.511.599	0	0	0
TOTAL GASTOS	398.231.894	97.781.895	496.013.789	405.822.660	100,0	262.691.364	143.131.296	0	90.191.129

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
173.651.152	0	0	173.651.152	90.073.849	0	83.577.303
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
171.147.270	0	112.883.858	1.244.205	172.391.475	112.883.858	59.507.617

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	366.457.010	
2.Obligaciones reconocidas netas	405.822.660	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-39.365.650
4.Desviaciones positivas de financiación	44.599.071	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. resan. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presup. ajustado (3-4+5+6+7)		-83.964.721

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		184.333.928
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	102.182.749	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	83.577.303	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	1.426.124	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		233.990.669
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	143.131.296	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	59.507.617	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	30.951.756	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		-4.542.927
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		44.599.071
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-98.398.739
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-53.799.668

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
MUNICIPIO: SAN ANDRÉS Y SAUCESEJERCICIO DE 1.995
Población: 5.399

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	244.369.936	38,1	PATRIMONIO Y RESERVAS	-22.275.519	-3,5
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	292.324.750	45,6
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	213.981.686	33,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	162.606.440	25,4
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	188.643.107	29,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	3.218.371	0,5
DEUDORES	185.760.052	29,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	-3.116.803	-0,5	RESULTADOS	16.477.722	2,6
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	640.994.871	100,0	TOTAL PASIVO	640.994.871	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	13.474.876	100,0	CUENTAS DE ORDEN	13.474.876	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	13.474.876	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	13.474.876	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	24,6 %
2. Ejecución de ingresos	78,0 %
3. Ejecución de gastos	81,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	72,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	64,7 %
6. Carga financiera global	14,5 %
7. Carga financiera por habitante	7.258 P
8. Ahorro bruto	8,3 %
9. Ahorro neto	6,0 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	84,2 %
11. Ingreso por habitante	67.875 P
12. Gasto por habitante	75.166 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	**
2. Endeudamiento por habitante	21.276 P
3. Liquidez	1,0
4. Solvencia	1,8
5. Firmeza	2,8
6. Plazo de cobro	250
7. Plazo de pago	272

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	4.301.600	2.000.000	1.852.782	6.400.000	0	10.554.382
(2)	0	0	0	0	2.301.600	0	0	0	-2.301.600
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(6)	0	0	3.009.000	0	0	68.485.343	15.034.770	0	86.529.113
(8)	0	0	0	0	0	2.000.000	1.000.000	0	3.000.000
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	3.009.000	4.301.600	4.301.600	72.338.125	22.434.770	0	97.781.895

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	4.301.600	4.301.600	0	6.000.000	0	6.000.000
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	0	17.070.309	16.434.770	0	33.505.079
(4)	0	0	3.009.000	0	0	44.267.816	0	0	47.276.816
(5)	0	0	0	0	0	11.000.000	0	0	11.000.000
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	3.009.000	4.301.600	4.301.600	72.338.125	22.434.770	0	97.781.895

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb.	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
182.326.170	6.661.759	0	188.987.929	5.637.864	5.637.864	183.350.065

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
69.920.614	27.383.594	0	97.304.208	27.383.594	0	27.383.594	69.920.614

IAC-305 De fiscalización del Ayuntamiento de Santa Cruz de La Palma, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.59.- De fiscalización del Ayuntamiento de Santa Cruz de La Palma, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE LA PALMA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del ejercicio económico de 1995 aportada por la Corporación, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente Informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

1) DE LA DOCUMENTACIÓN CONTABLE REMITIDA

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

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

- Liquidación del Presupuesto de Gastos e Ingresos.
- Estado del Remanente de tesorería.

- Presupuesto del Ejercicio 1995 y Expediente de Aprobación.

- Expedientes de Modificaciones realizadas en el ejercicio.
- Acta de arqueo a 31/12/95.
- Conciliaciones Bancarias.
- Certificaciones de saldos bancarios a 31/12/95.
- Relación de Deudores y Acreedores.
- Liquidación Organismos Autónomos.
- Expedientes de Modificaciones realizadas en el ejercicio por los Organismos Autónomos.
- Relación de Ordenanzas Fiscales.
- Modelos ACC/5 y ACC/6.
- Contrato Recaudador.
- Estado de Recaudación.
- Relación de Contratos.

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

1.- La liquidación del Presupuesto muestra un ahorro bruto negativo a nivel de derecho/obligaciones liquidadas. Este hecho muestra la incapacidad de generar recursos en el Presupuesto para dedicarlo a gastos de capital.

2.- Las Resultas de gastos dadas de baja en el ejercicio no están adecuadamente soportadas por expedientes de depuración de las mismas.

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 fondos líquidos únicamente se incluyeron los presupuestarios.

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

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

8.- El Resultado presupuestario es negativo en:

- Patronato de Promoción y Formación Artística.
- Patronato de la Bajada de la Virgen.
- Patronato de Fiestas.
- Patronato del Museo Naval.
- Patronato de Deportes.

9.- El Patronato de Fiestas presenta un Remanente de tesorería negativo.

10.- El Patronato del V Centenario no tuvo actividad alguna, recomendándose, si no subsisten las razones que motivaron su creación, el que se proceda a su disolución.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 34'5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 21%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 38'7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 9 (Pasivos financieros), que supuso el 18'1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 16% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 9 y 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero intermedio y el segundo elevado, pues alcanzaron el 85'9% y 91'6%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en parámetros intermedios el primero y reducidos el segundo el 77'7% y 65'6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 63%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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

La carga financiera global alcanzó el 33'5% 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 para gastos generales.

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 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 1995.

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

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

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

CONTRATO: Adjudicación de materiales para la Oficina Técnica de Vivienda.

PRESUPUESTO DE CONTRATA: 2.000.000 ptas.

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Contratación Directa.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

A.- Preparación del contrato.

1.- No consta el certificado de existencia de crédito, que ha de ser emitido por la Intervención de Fondos.

2.- No consta la aprobación del Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares.

3.- No consta el informe de la Secretaria General.

4.- No consta la fiscalización previa del gasto.

5.- No consta la aprobación del expediente.

B.- Selección del contratista.

1.- No consta la certificación sobre las ofertas presentadas.

2.- No se ha dejado constancia del acto de apertura de pllicas.

3.- No consta la acreditación por los adjudicatarios de la capacidad para contratar.

4.- No consta la acreditación por los adjudicatarios del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

5.- No consta la acreditación por los adjudicatarios del cumplimiento de las obligaciones con la Seguridad Social.

C.- Adjudicación y formalización.

1.- No consta informe técnico alguno sobre las proposiciones presentadas.

2.- No se ha dejado constancia del acuerdo de adjudicación.

D.- Ejecución y terminación del contrato.

1.- La entrega del suministro se efectuó con retraso.

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

CONTRATO: Adaptación del alumbrado público de S/C de La Palma a la Ley 31/88, 2ª Fase.

PRESUPUESTO DE CONTRATA: 20.949.641 ptas.

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Contratación directa.

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

A.- Preparación del contrato.

1.- No consta la orden de elaboración del proyecto.

2.- No consta el acta de replanteo previo.

3.- No consta la documentación acreditativa de la plena posesión de los terrenos necesarios para la ejecución de la obra.

4.- No consta el certificado de existencia de crédito, que ha de ser emitido por la Intervención de Fondos.

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

6.- No consta la aprobación del Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares.

7.- No consta el informe de la Secretaria General.

8.- No consta la fiscalización previa del gasto.

9.- No consta la aprobación del expediente.

B.- Selección del contratista.

1.- No consta la certificación sobre las ofertas presentadas.

2.- No se ha dejado constancia del acto de apertura de pllicas.

C.- Adjudicación y formalización.

1.- No consta informe técnico alguno sobre las proposiciones presentadas.

2.- No coinciden los plazos de ejecución que figuran en el Pliego de Cláusulas Administrativas y en el contrato.

E.- Terminación del contrato.

No consta la devolución de la fianza.

RECOMENDACIONES GENERALES

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

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

3.- 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 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE LA PALMA

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 con el texto del mismo.

ALEGACIONES AL INFORME DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS EN LO RELATIVO AL APARTADO 2) DE CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

A) Sobre el expediente del “Contrato de suministros de material para la oficina técnica de vivienda”, se hace constar lo siguiente:

1.- La contratación se ha realizado existiendo consignación presupuestaria suficiente según Certificación de la Intervención Municipal que se adjunta.

3.- Existe declaración responsable de las empresas adjudicatarias de tener plena capacidad jurídica para contratar con la Administración y de no estar incurso en causa de incapacidad conforme a la Legislación de Contratos del Estado.

6.- La devolución de la fianza se realiza en los Servicios Económicos Municipales cuando las empresas adjudicatarias lo soliciten y siempre con posterioridad al vencimiento del período de garantía pactado.

B) Sobre el expediente de contratación de la obra denominada “Adaptación de alumbrado público a la Ley 31/1988. 2ª fase”, se hace constar lo siguiente:

1.- El Proyecto de obras ha sido realizado a instancia del Excmo. Cabildo Insular de La Palma. Se adjunta fotocopia de la carátula del Proyecto.

3.- El plazo de ejecución pactado en el contrato no coincide con el establecido en el Pliego, lo que es del todo admisible siempre que el primero no sea superior al segundo como sucede en este caso en el que se pactó un plazo de ejecución de la obra de dos meses, inferior al establecido en el Pliego.

4.- La contratación se ha realizado existiendo consignación presupuestaria suficiente según Certificación de la Intervención Municipal que se adjunta.

C) En todo lo demás aceptamos las recomendaciones realizadas por la Audiencia de Cuentas de Canarias a fin de tenerlas en consideración en las futuras contrataciones que se realicen por esta Administración.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SANTA CRUZ DE LA PALMAEJERCICIO DE 1.995
Población: 17.460

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Ing. directos	229.100.000	0	229.100.000	223.824.178	14,0	115.832.199	107.791.977	5.475.824	0
2.Ing. indirectos	54.000.000	0	54.000.000	33.230.304	2,1	32.923.613	306.691	20.769.696	0
3.Tasas y otros	379.608.463	0	379.608.463	334.380.680	21,0	223.600.511	110.780.169	45.227.783	0
4.Transferencias	561.017.901	0	561.017.901	549.586.424	34,5	497.203.429	52.382.995	11.431.477	0
5.Ing. patrimoniales	10.536.894	0	10.536.894	6.598.930	0,4	6.176.704	422.226	3.937.964	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	1.234.263.258	0	1.234.263.258	1.147.420.514	72,0	875.736.456	271.684.058	86.842.744	0
6.Enaj.irrv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	228.274.075	0	228.274.075	111.472.992	7,0	50.017.044	61.455.948	116.801.083	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	228.274.075	0	228.274.075	111.472.992	7,0	50.017.044	61.455.948	116.801.083	0
8.Var.act.financ.	4.000.000	0	4.000.000	2.800.000	0,2	769.958	2.030.042	1.200.000	0
9.Var.pas.financ.	137.664.617	249.794.167	387.458.784	331.625.115	20,8	311.163.999	20.461.116	55.833.669	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	141.664.617	249.794.167	391.458.784	334.425.115	21,0	311.933.957	22.491.158	57.033.669	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	369.938.692	249.794.167	619.732.859	445.898.107	28,0	361.951.001	83.947.106	173.834.752	0
TOTAL INGRESOS	1.604.201.950	249.794.167	1.853.996.117	1.593.318.621	100,0	1.237.687.457	355.631.164	260.677.496	0
CAPITULO GASTOS									
1.Retrib. personal	641.479.784	27.775.000	669.254.784	658.915.597	38,7	640.238.530	18.627.047	0	10.339.187
2.Comp.bienes y serv.	221.931.106	-1.500.000	220.431.106	209.325.108	12,3	103.949.994	105.375.114	0	11.105.998
3.Intereses	79.650.176	0	79.650.176	75.275.624	4,4	62.077.997	13.197.627	0	4.374.552
4.Transferencias	240.418.061	8.566.962	248.985.023	245.662.074	14,4	169.822.995	75.839.079	0	3.322.949
SUBTOTAL CAPS. 1-4	1.183.479.127	34.841.962	1.218.321.089	1.189.178.403	69,8	976.089.536	213.088.867	0	29.142.686
5.versions reales	357.812.612	-27.775.000	330.037.612	202.666.327	11,9	83.000.968	119.665.359	0	127.371.285
6.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	357.812.612	-27.775.000	330.037.612	202.666.327	11,9	83.000.968	119.665.359	0	127.371.285
8.Var.act.financ.	4.000.000	0	4.000.000	3.800.000	0,2	2.800.000	1.000.000	0	200.000
9.Var.pas.financ.	58.910.211	249.794.167	308.704.378	308.615.248	18,1	56.316.557	252.298.691	0	89.130
SUBTOTAL CAPS. 8-9	62.910.211	249.794.167	312.704.378	312.415.248	18,3	59.116.557	253.298.691	0	289.130
SUBTOTAL CAPS. 6-9	420.722.823	222.019.167	642.741.990	515.081.575	30,2	142.117.525	372.964.050	0	127.660.415
TOTAL GASTOS	1.604.201.950	256.861.129	1.861.063.079	1.704.259.978	100,0	1.118.207.061	586.052.917	0	156.803.101
GASTOS G. FUNCION									
1.Serv.caract.gral.	294.903.595	16.296.962	311.200.557	278.420.419	16,3	222.377.901	56.082.518	0	32.740.138
2.Prot.ec.civil y s.c.	117.422.053	-1.775.000	115.647.053	108.250.336	6,4	104.764.799	3.485.537	0	7.396.717
3.Seg.proteoc.p.social	56.162.527	-830.000	55.332.527	51.357.111	3,0	32.877.406	18.479.705	0	3.975.416
4.Prod.bienes pub.soc	752.028.681	-8.532.000	743.496.681	697.537.685	40,9	497.100.834	200.436.851	0	45.958.996
5.Var.bienes c.econ.	124.586.689	5.020.000	129.606.689	125.165.899	7,3	84.591.470	40.574.429	0	4.440.790
6.Reg.econ.c.general	120.538.018	-3.113.000	117.425.018	59.597.656	3,5	58.100.097	1.497.559	0	57.827.362
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Reg.econ.sect.serv.	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	138.560.387	249.794.167	388.354.554	383.890.872	22,5	118.394.554	265.496.318	0	4.463.662
TOTAL GASTOS	1.604.201.950	256.861.129	1.861.063.079	1.704.259.978	100,0	1.118.207.061	586.052.917	0	156.803.101

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
1.087.691.377	0	0	1.087.691.377	334.145.082	0	753.546.295
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
847.330.094	-71.379	0	0	847.258.715	502.792.209	344.466.506

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	1.593.318.621	
2.Obligaciones reconocidas netas	1.704.259.978	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-110.941.357
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-110.941.357

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.109.177.459
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	355.631.164	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	753.546.295	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.056.244.408
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	586.052.917	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	344.466.506	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	125.724.985	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		88.362.948
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		141.959.328
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-643.329
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		141.295.999

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

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

EJERCICIO DE 1.995

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	100.000	0	100.000	28.000	0,2	224.000	-196.000	0	124.000
4.Transferencias	16.300.000	0	16.300.000	16.155.190	99,5	10.419.000	5.736.190	5.881.000	0
5.Ing. patrimoniales	250.000	0	250.000	99.074	0,4	61.604	-2.530	188.396	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	16.650.000	0	16.650.000	16.242.264	**,*	10.704.604	5.537.660	6.069.396	124.000
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	16.650.000	0	16.650.000	16.242.264	100,0	10.704.604	5.537.660	6.069.396	124.000
CAPITULO GASTOS									
Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no. compro.	
1.Retrib. personal	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
2.Comp.bienes y serv.	15.900.000	8.589.916	24.489.916	21.673.673	96,7	19.173.667	2.500.006	0	2.816.243
3.Intereses	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
4.Transferencias	750.000	0	750.000	750.000	3,3	750.000	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-4	16.650.000	8.589.916	25.239.916	22.423.673	**,*	19.923.667	2.500.006	0	2.816.243
6.Inversiones reales	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
7.Transferencias	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
8.Var.act.financ.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
TOTAL GASTOS	16.650.000	8.589.916	25.239.916	22.423.673	100,0	19.923.667	2.500.006	0	2.816.243
GASTOS G. FUNCION									
Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no. compro.	
1.Serv.caract.gnal.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
2.Protoc.civil y s.c.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
3.Seg.protoc.p.social	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
4.Prod.bienes pub.soc	16.650.000	8.589.916	25.239.916	22.423.673	**,*	19.923.667	2.500.006	0	2.816.243
5.Prod.bienes c.econ.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
6.Reg.econ.c.general	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
0.Deuda pública	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
TOTAL GASTOS	16.650.000	8.589.916	25.239.916	22.423.673	100,0	19.923.667	2.500.006	0	2.816.243

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
8.096.373	0	0	8.096.373	8.096.373	0	0
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
0	0	0	0	0	0	0

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	16.242.264
2.Obligaciones reconocidas netas	22.423.673
3.Resultado presupuestario (1-2)	-6.181.409
4.Desviaciones positivas de financiación	0
5.Desviaciones negativas de financiación	0
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0
7.Result. de operaciones comerciales	0
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	-6.181.409

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		5.537.660
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente		5.537.660
- 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	2.500.006	2.500.006
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	2.500.006	2.500.006
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	0	0
- De presupuesto de ingresos	0	0
- De operaciones comerciales	0	0
- De recursos de otros entes públicos	0	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0	0
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		368.513
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		3.406.167
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		3.406.167

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

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

EJERCICIO DE 1.995

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	X	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Imp. indirectos	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Tasas y otros	2.450.000	0	2.450.000	1.470.000	6,9	1.470.000	0	980.000	0
4.Transferencias	20.131.184	0	20.131.184	19.631.184	92,6	10.795.682	8.835.502	500.000	0
5.Irg. patrimoniales	170.000	0	170.000	95.225	0,4	95.225	0	74.775	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	22.751.184	0	22.751.184	21.196.409	**,*	12.360.907	8.835.502	1.554.775	0
6.Era.j. 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	22.751.184	0	22.751.184	21.196.409	100,0	12.360.907	8.835.502	1.554.775	0
CAPITULO GASTOS									
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	X	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	18.701.184	0	18.701.184	18.700.416	87,3	18.429.980	270.436	0	768
2.Comp.bienes y serv.	4.050.000	0	4.050.000	2.723.853	12,7	2.170.781	553.072	0	1.326.147
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	22.751.184	0	22.751.184	21.424.269	**,*	20.600.761	823.508	0	1.326.915
6.Inversiones reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	22.751.184	0	22.751.184	21.424.269	100,0	20.600.761	823.508	0	1.326.915
GASTOS G. FUNCION									
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	X	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Protect.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protect.p.social	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	22.751.184	0	22.751.184	21.424.269	**,*	20.600.761	823.508	0	1.326.915
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.act.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	22.751.184	0	22.751.184	21.424.269	100,0	20.600.761	823.508	0	1.326.915

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
8.299.070	0	0	8.299.070	7.869.070	0	430.000
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
8.727.541	0	0	0	8.727.541	260.416	8.467.125

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	21.196.409	
2.Obligaciones reconocidas netas	21.424.269	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-227.860
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-227.860

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		9.265.502
- De presupuesto de Ingresos Pto. corriente	8.835.502	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	430.000	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Irg. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		9.290.633
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	823.508	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	8.467.125	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		147.697
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		122.566
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		122.566

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTONOMO	EJERCICIO DE 1.995
NOMBRE: PAT.FORMACION Y PROM.ARTISTICA	
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE LA PALMA	

BALANCE DE SITUACION

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

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	93,2 %
3. Ejecución de gastos	94,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	58,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	96,2 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	-1,1 %
9. Ahorro neto	-1,1 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	100,0 %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

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

ESTADO DE MODIFICACIONES

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

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

DEUDA EN CIRCULACION

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

INTERESES DE LA DEUDA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: PAT. GABINETE PSICOPEDAGÓGICO
 ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE LA PALMA

EJERCICIO DE 1.995

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Der. recon. netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1. Imp. directos	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2. Imp. indirectos	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3. Tasas y otros	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4. Transferencias	12.077.796	0	12.077.796	12.077.796	99,7	10.306.000	1.771.796	0	0
5. Ing. patrimoniales	100.000	0	100.000	33.606	0,3	33.606	0	66,3%	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	12.177.796	0	12.177.796	12.111.402	***,*	10.339.606	1.771.796	66,3%	0
6. Enaj. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7. Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8. Var. act. financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9. Var. pas. financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	12.177.796	0	12.177.796	12.111.402	100,0	10.339.606	1.771.796	66,3%	0
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema. no. compro.
1. Retrib. personal	11.627.796	0	11.627.796	11.627.796	96,9	11.592.634	35.162	0	0
2. Comp. bienes y serv.	550.000	0	550.000	366.108	3,1	335.343	30.765	0	183.892
3. Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4. Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-4	12.177.796	0	12.177.796	11.993.904	***,*	11.927.977	65.927	0	183.892
6. Inversiones reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8. Var. act. financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9. Var. pas. financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	12.177.796	0	12.177.796	11.993.904	100,0	11.927.977	65.927	0	183.892
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema. no. compro.
1. Serv. caract. gral.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2. Protec. civil y s. c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3. Seg. protecc. p. social	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4. Prod. bienes pub. soc	12.177.796	0	12.177.796	11.993.904	***,*	11.927.977	65.927	0	183.892
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
8. Transf. adm. públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9. Deuda pública	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	12.177.796	0	12.177.796	11.993.904	100,0	11.927.977	65.927	0	183.892

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der. pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der. pend. cobro 31/12
1.600.920	1.600.920	0	3.201.840	1.600.920	0	1.600.920
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig. pend. de pago	Pagos realizados	Oblig. pend. pago 31/12
1.480.780	0	0	0	1.480.780	0	1.480.780

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	12.111.402	
2. Obligaciones reconocidas netas	11.993.904	
3. Resultado presupuestario (1-2)		117.498
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presup. ajustado (3-4+5+6+7)		117.498

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		3.372.716
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.771.796	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	1.600.920	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.546.707
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	65.927	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	1.480.780	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		133.241
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		1.959.250
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.959.250

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO	EJERCICIO DE 1.995
NOBRE: PAT.GABINETE PSICOPEDAGOGICO	
ENTIDAD DE ORIGEN: SANTA CRUZ DE LA PALMA	

BALANCE DE SITUACION

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

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	99,5 %
3. Ejecución de gastos	98,5 %
4. Cumplimiento de los cobros	85,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	99,5 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	1,0 %
9. Ahorro neto	1,0 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	*** %
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

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

ESTADO DE MODIFICACIONES

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

DEUDA EN CIRCULACION

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

INTERESES DE LA DEUDA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

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

EJERCICIO DE 1.995

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	65.000.000	0	65.000.000	73.148.718	25,5	69.447.278	3.701.440	0	8.148.718
4.Transferencias	222.224.496	0	222.224.496	213.316.000	74,5	183.950.191	29.365.809	8.908.496	0
5.Ing. patrimoniales	199.504	0	199.504	43.928	**,*	29.385	14.543	155.576	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	287.424.000	0	287.424.000	286.508.646	**,*	253.426.854	33.081.792	9.064.072	8.148.718
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	287.424.000	0	287.424.000	286.508.646	100,0	253.426.854	33.081.792	9.064.072	8.148.718
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	43.224.000	0	43.224.000	42.001.205	14,3	38.744.062	3.257.143	0	1.222.795
2.Comp.bienes y serv.	244.200.000	7.786.496	251.986.496	251.900.459	85,7	222.313.860	29.586.599	0	86.037
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	287.424.000	7.786.496	295.210.496	293.901.664	**,*	261.057.922	32.843.742	0	1.308.832
6.Inversiones reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	287.424.000	7.786.496	295.210.496	293.901.664	100,0	261.057.922	32.843.742	0	1.308.832
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Protoc.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Reg.protoc.p.soc	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	287.424.000	7.786.496	295.210.496	293.901.664	**,*	261.057.922	32.843.742	0	1.308.832
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.act.pUBLICAS	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	287.424.000	7.786.496	295.210.496	293.901.664	100,0	261.057.922	32.843.742	0	1.308.832

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
9.788.000	0	0	9.788.000	9.410.000	0	378.000
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
3.060.157	0	0	0	3.060.157	2.760.200	299.957

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	286.508.646	
2.Obligaciones reconocidas netas	293.901.664	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-7.393.018
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-7.393.018

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		33.459.792
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	33.081.792	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	378.000	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		33.143.699
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	32.843.742	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	299.957	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		77.385
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		393.478
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		393.478

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

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

EJERCICIO DE 1.995

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	7.700.000	0	7.700.000	5.563.000	21,6	5.563.000	0	2.137.000	0
4.Transferencias	20.149.862	0	20.149.862	20.149.862	78,3	7.179.000	12.970.862	0	0
5.Ing. patrimoniales	100.000	0	100.000	28.780	0,1	28.780	0	71.220	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	27.949.862	0	27.949.862	25.741.642	**,*	12.770.780	12.970.862	2.208.220	0
6.Eraja. 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	27.949.862	0	27.949.862	25.741.642	100,0	12.770.780	12.970.862	2.208.220	0
CAPITULO GASTOS									
Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.	
1.Retrib. personal	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
2.Corp.bienes y serv.	26.950.000	0	26.950.000	26.009.259	98,7	14.951.928	11.057.331	0	940.741
3.Intereses	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
4.Transferencias	350.000	0	350.000	350.000	1,3	124.240	225.760	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-4	27.300.000	0	27.300.000	26.359.259	**,*	15.076.168	11.283.091	0	940.741
6.Inversiones reales	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
Transferencias	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
8.Var.act.financ.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
TOTAL GASTOS	27.300.000	0	27.300.000	26.359.259	100,0	15.076.168	11.283.091	0	940.741
GASTOS G. FUNCION									
Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.	
1.Serv.caract.gral.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
2.Protect.civil y s.c.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
3.Seg.protect.p.soc	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
4.Prod.bienes pub.soc	27.300.000	0	27.300.000	26.359.259	**,*	15.076.168	11.283.091	0	940.741
5.Prod.bienes c.econ.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
6.Reg.econ.c.general	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
0.Deuda pública	0	0	0	0,0	0	0	0	0	
TOTAL GASTOS	27.300.000	0	27.300.000	26.359.259	100,0	15.076.168	11.283.091	0	940.741

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
4.931.110	0	0	4.931.110	4.740.910	0	190.200
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
7.203.872	0	0	0	7.203.872	3.403.427	3.800.445

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	25.741.642	
2.Obligaciones reconocidas netas	26.359.259	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-617.617
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. raman. liquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-617.617

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		13.161.062
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	12.970.862	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	190.200	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		15.083.536
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	11.283.091	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	3.800.445	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		654.995
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-1.267.479
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-1.267.479

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

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

EJERCICIO DE 1.995

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Der. recon. netos	X	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	4.200.000	0	4.200.000	2.406.450	48,2	2.406.450	0	1.793.550	0
4. Transferencias	2.569.760	0	2.569.760	2.569.760	51,5	2.490.000	79.760	0	0
5. Ing. patrimoniales	100.000	0	100.000	17.022	0,3	17.022	0	82.978	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	6.869.760	0	6.869.760	4.993.232	**,*	4.913.472	79.760	1.876.528	0
6. Enaj. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7. Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8. Var. act. financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9. Var. pas. financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	6.869.760	0	6.869.760	4.993.232	100,0	4.913.472	79.760	1.876.528	0
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. compra	Rema. no compra
1. Retrib. personal	2.369.760	0	2.369.760	2.364.107	47,2	2.331.204	38.556	0	5.653
2. Comp. bienes y serv.	4.500.000	0	4.500.000	3.370.524	58,8	3.275.970	94.554	0	1.129.476
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	6.869.760	0	6.869.760	5.734.631	**,*	5.607.174	127.457	0	1.135.129
6. Inversiones reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7. Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8. Var. act. financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9. Var. pas. financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	6.869.760	0	6.869.760	5.734.631	100,0	5.607.174	127.457	0	1.135.129
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. compra	Rema. no compra
1. Serv. caract. gnal.	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	6.869.760	0	6.869.760	5.734.631	**,*	5.607.174	127.457	0	1.135.129
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. publicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0. Deuda publica	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	6.869.760	0	6.869.760	5.734.631	100,0	5.607.174	127.457	0	1.135.129

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der. pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der. pend. cobro 31/12
730.600	0	0	730.600	617.600	0	113.000
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig. pend. de pago	Pagos realizados	Oblig. pend. pago 31/12
1.126.796	-195.840	0	0	930.956	430.082	500.874

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	4.993.232	
2. Obligaciones reconocidas netas	5.734.631	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-741.399
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesor.	0	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-741.399

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		192.760
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	79.760	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	113.000	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		628.331
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	127.457	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	500.874	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		599.803
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		164.232
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		164.232

IAC-306 De fiscalización del Ayuntamiento de Tazacorte, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.60.- De fiscalización del Ayuntamiento de Tazacorte, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE TAZACORTE

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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 1995 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 Ejerci-

cio", figura a 0 pesetas, distinto que el que consta en el Balance de Situación.

3.- En el activo del Balance de situación a 31/12 figura el subgrupo 53 "Inversiones financieras temporales", con saldo acreedor.

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

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

6.- El Presupuesto definitivo muestra un ahorro bruto negativo. El hecho de que en la Ley 39/88 no exista un precepto exigiendo la nivelación interna, no debe inducir al error de que no existen limitaciones legales, pues la propia Ley contiene determinaciones que obligan a una afectación legal de recursos, artículos 5, 29, 40 y 50, que imposibilitan el que los recursos de capital se destinen a sufragar gastos ordinarios. Y ello con independencia de que esta situación se corrigiera a nivel de derechos y obligaciones liquidadas.

7.- No se ha remitido la segunda parte del Estado de tesorería.

8.- No se ha remitido la deuda en circulación, ni los intereses del Estado de la Deuda, que ha de formar parte de la Cuenta General y en el que se ha de reflejar las operaciones de creación, amortización, pago y extinción de los intereses devengados.

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

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

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

3.- El Remanente de tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que en el ejercicio 1996 se hayan acometido las medidas contempladas para ello en el artículo 174 de la Ley 39/88 o las establecidas en la Disposición Transitoria Cuarta de la Ley 22/1994.

D) En relación con los justificantes.

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio 1995.

2.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio 1995.

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

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

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

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

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

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

F) En relación con la recaudación.

No se ha remitido la documentación 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 ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 53'2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 20'6%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 37'5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 29'4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 21'8% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 2 (Compra de bienes y servicios).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 89'5% y 93'8%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios el 86'2% y 79%, respectivamente, habiéndose situado la eficacia en la gestión recaudatoria en un 64'4%.

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

La carga financiera global alcanzó el 10'5% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE TAZACORTE

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: TAZACORTEEJERCICIO DE 1.995
Población: 6.617

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	51.000.000	0	51.000.000	53.635.075	12,8	28.016.575	25.618.500	0	2.635.195
2.Imp. indirectos	3.000.000	0	3.000.000	2.980.864	0,7	2.980.864	0	19.136	0
3.Tasas y otros	40.194.820	3.836.500	44.031.320	51.172.335	12,2	38.381.835	12.790.500	0	7.141.015
4.Transferencias	215.615.377	0	215.615.377	223.822.859	53,2	214.322.859	9.500.000	0	8.207.482
5.Irg. patrimoniales	2.800.000	0	2.800.000	1.194.225	0,5	1.194.225	0	1.605.775	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	312.610.197	3.836.500	316.446.697	332.805.358	79,2	284.896.358	47.909.000	1.624.911	17.983.572
6.Enaj. Inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	62.962.721	79.572.892	142.535.613	86.595.862	20,6	76.595.862	10.000.000	55.941.751	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	62.962.721	79.572.892	142.535.613	86.595.862	20,6	76.595.862	10.000.000	55.941.751	0
8.Var.act.financ.	2.500.000	0	2.500.000	938.392	0,2	938.392	0	1.561.608	0
9.Var.pas.financ.	8.089.279	0	8.089.279	0	0,0	0	0	8.089.279	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	10.589.279	0	10.589.279	938.392	0,2	938.392	0	9.650.887	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	73.552.000	79.572.892	153.124.892	87.532.254	20,8	77.532.254	10.000.000	65.592.638	0
TOTAL INGRESOS	386.162.197	83.409.392	469.571.589	420.337.612	100,0	362.428.612	57.909.000	67.217.549	17.983.572
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Reser. comprom.	Reser.no comprom.
1.Retrib. personal	181.491.957	1.300.000	182.791.957	164.889.647	37,5	161.425.705	2.623.942	0	18.702.250
2.Comp.bienes y serv.	73.040.350	12.482.064	85.522.414	83.209.558	19,0	63.089.518	20.120.040	0	2.312.856
3.Intereses	24.368.716	15.000	24.383.716	24.375.184	5,6	23.431.999	943.185	0	8.532
4.Transferencias	14.114.000	11.447.484	25.561.484	25.179.150	5,8	10.052.136	15.127.014	0	382.334
SUBTOTAL CAPS. 1-4	293.015.003	25.244.548	318.259.551	296.853.539	67,8	257.999.358	38.854.181	0	21.406.012
5.Inversiones reales	69.310.167	59.464.844	128.775.011	128.707.606	29,4	75.675.861	53.031.745	0	67.405
Transferencias	417.908	0	417.908	417.908	0,1	208.954	208.954	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	69.728.075	59.464.844	129.192.919	129.125.514	29,5	75.884.815	53.240.699	0	67.405
8.Var.act.financ.	2.500.000	-1.300.000	1.200.000	1.155.309	0,3	1.155.309	0	0	44.691
9.Var.pas.financ.	17.809.745	0	17.809.745	10.606.475	2,4	10.606.475	0	0	7.203.270
SUBTOTAL CAPS. 8-9	20.309.745	-1.300.000	19.009.745	11.761.784	2,7	11.761.784	0	0	7.267.961
SUBTOTAL CAPS. 6-9	90.037.820	58.164.844	148.202.664	140.887.298	32,2	87.646.599	53.240.699	0	7.315.366
TOTAL GASTOS	383.052.823	83.409.392	466.462.215	437.740.837	100,0	345.645.957	92.094.880	0	28.721.378
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Reser. comprom.	Reser.no comprom.
1.Serv.caract.gral.	47.914.911	217.129	48.132.040	42.895.684	9,8	40.498.955	2.394.729	0	5.238.256
2.Protec.civil y s.c.	22.203.578	728.171	22.931.749	21.839.785	5,0	20.107.727	1.732.056	0	1.091.966
3.Seg.protecc.p.social	44.493.721	5.912.141	50.405.862	48.584.505	11,1	45.072.460	3.512.045	0	1.821.357
4.Prod.bienes pub.soc	180.121.620	70.559.092	250.680.712	241.472.840	55,2	177.051.983	64.420.877	0	9.207.852
5.Prod.bienes c.econ.	26.841.279	10.509.447	37.350.726	37.300.461	8,5	18.977.735	18.322.726	0	50.265
6.Reg.econ.c.general	18.096.345	-4.516.588	14.579.757	10.271.445	2,3	9.711.137	560.308	0	4.108.312
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.ada.públicas	417.908	0	417.908	417.908	0,1	208.954	208.954	0	0
0.Deuda pública	42.163.461	0	42.163.461	34.960.191	8,0	34.017.006	943.185	0	7.203.270
TOTAL GASTOS	383.052.823	83.409.392	466.462.215	437.740.837	100,0	345.645.957	92.094.880	0	28.721.378

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudación	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
75.874.183	0	0	75.874.183	28.944.484	0	46.929.699
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
202.256.984	0	162.818.500	0	202.256.984	162.818.500	39.438.484

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	420.337.612	
2.Obligaciones reconocidas netas	437.740.837	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-17.403.225
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. resan. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-17.403.225

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		104.805.599
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	57.909.000	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	46.929.699	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Irg. realizados pendien. de aplic. def.	33.100	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		140.253.624
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	92.094.880	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	39.438.484	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	8.720.260	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		14.955.426
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-20.512.999
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-20.512.999

IAC-307 De fiscalización del Ayuntamiento de Villa de Mazo, ejercicio de 1995.

(Registro de Entrada núm. 1, de 4/1/99.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de enero de 1999, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

7.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

7.61.- De fiscalización del Ayuntamiento de Villa de Mazo, ejercicio de 1995.

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 el Informe 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 13 de enero de 1999.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE VILLA DE MAZO

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1995 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 figura en el activo el subgrupo 53 "Inversiones financieras temporales", figura con saldo acreedor.

2.- Se remitieron 2 Estados de modificaciones. En uno de ellos figura una baja por anulación que corresponde a

una transferencia de crédito. También se hace figurar una "baja de derechos", que en ningún caso puede considerarse como una modificación de crédito.

E) En relación con los organismos autónomos.

1.- En el Patronato Municipal de Cultura el Presupuesto inicial muestra un ahorro bruto negativo.

2.- En el Patronato Municipal de Cultura, 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".

F) En relación con la recaudación.

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

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

3.- La Cuenta o Estado contable rendido no ha sido informado por el Tesorero al que corresponde la responsabilidad administrativa de la Recaudación.

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 43'2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 29'2%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 42'3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 31'3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 15'3% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 2 (Compra de bienes y servicios).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 92'4% y 91'8%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios el 77'6% y 78'3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77'2%.

Los ahorros bruto y neto fueron elevados, 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 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 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1998.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE VILLA DE MAZO

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

Visto el Proyecto de Informe de fiscalización de la cuenta general del ejercicio 1995 de este Ayuntamiento formulamos dentro del plazo concedido al efecto las siguientes ALEGACIONES:

Estados y cuentas anuales.-

- Apartado B) 2.-

REPARO: En el Balance de situación a 31/12 figura en el activo el subgrupo 53 "Inversiones financieras temporales", figura con saldo acreedor.

ALEGACIÓN: Este concepto corresponde a un anticipo concedido a un funcionario de este Ayuntamiento. Su devolución no se produjo durante el ejercicio 1995, por lo que a 31/12 quedó en esta situación contable, regularizándose la cuenta en el ejercicio 1996.

- Apartado B) 4.-

REPARO: Se remitieron 2 Estados de modificaciones. En uno de ellos figura una baja por anulación que corresponde a una transferencia de crédito. También se hace figurar una "baja de derechos".

ALEGACIÓN: Efectivamente, durante el ejercicio 1995 fue tramitado el expediente nº 1/95 de baja de derechos de imposible cobro correspondientes al ejercicio corriente, dado que fueron objeto de condonación mediante Real Decreto Ley 4/1995, de 12 de mayo, y el expediente nº 2/95 de baja de derechos reconocidos, correspondientes a ejercicios anteriores, que fueron depurados al entenderse de imposible cobro (Se adjunta copia de ambos expedientes).

Organismos autónomos.-

- Apartado E) 1.

REPARO: En el Patronato Municipal de Cultura el Presupuesto inicial muestra un ahorro bruto negativo.

ALEGACIÓN: Efectivamente es así pero la cantidad es mínima.

- Apartado E) 2.

REPARO: En el Patronato Municipal de Cultura, en la determinación del Remanente de tesorería, en acreedores y otras operaciones no presupuestarias, se incluyó el saldo del subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos".

ALEGACIÓN: En la apertura de las Tablas Operaciones no Presupuestarias, se cometió un error de aplicación del Plan General Contable, dicho error ha sido subsanado en el ejercicio 1997.

En relación con la recaudación.-

- Apartado F) 1.

REPARO: Figuran valores con más de cinco años de antigüedad.

ALEGACIÓN: Efectivamente existen valores con más de cinco años de antigüedad. No obstante, éstos no han sido objeto de baja al encontrarse en período ejecutivo, haber sido objeto de notificaciones periódicas recordatorias de la deuda, no estar aún prescritos y estar esta Administración interesada en su cobro.

- Apartado F) 2.

REPARO: Se observa el traspaso íntegro de saldos en el ejercicio.

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

- Apartado F) 3.

REPARO: La Cuenta o Estado contable rendido no ha sido informado por el Tesorero.

ALEGACIÓN: Debemos recordar al respecto:

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

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

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

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

- Apartado F) 4.

REPARO: La Cuenta o Estado rendido por el recaudador no funcionario no ha sido conocida ni aprobada por órgano municipal alguno.

ALEGACIÓN: La Cuenta o Estado rendido por el recaudador ha sido integrada en la Cuenta General siendo informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas y aprobada por el Pleno del Ayuntamiento.

Villa de Mazo, a 17 de diciembre de 1997.- EL ALCALDE.
Conforme Interventor.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: VILLA DE MAZOEJERCICIO DE 1.995
Población: 5.260

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	50.280.000	-1.623.665	48.656.335	49.447.599	11,7	36.521.577	12.926.122	0	791.364
2.Imp. indirectos	12.000.000	0	12.000.000	14.049.935	3,3	12.361.124	1.688.811	0	2.049.935
3.Tasas y otros	47.747.051	0	47.747.051	44.944.147	10,6	34.785.144	10.159.003	2.802.904	0
4.Transferencias	173.000.000	5.424.301	178.424.301	183.405.902	43,2	171.322.315	12.083.587	0	4.981.601
5.Ing. patrimoniales	3.210.100	0	3.210.100	2.259.782	0,5	1.265.592	994.190	950.318	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	286.237.151	3.800.636	290.037.787	294.107.466	69,4	256.255.752	37.851.713	3.753.222	7.822.900
6.Enaj.inv.reales	1.000.000	0	1.000.000	0	0,0	0	0	1.000.000	0
7.Transferencias	107.055.722	31.698.384	138.754.106	123.913.657	29,2	66.571.945	57.341.712	14.840.449	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	108.055.722	31.698.384	139.754.106	123.913.657	29,2	66.571.945	57.341.712	15.840.449	0
8.Var.act.financ.	1.000.000	0	24.000.000	430.000	0,1	430.000	0	23.571.000	0
9.Var.pas.financ.	5.100.000	0	5.100.000	5.637.599	1,3	5.637.599	0	0	537.599
SUBTOTAL CAPS. 8-9	5.101.000	0	29.101.000	6.067.599	1,4	6.067.599	0	23.571.000	537.599
SUBTOTAL CAPS. 6-9	113.156.722	55.698.384	168.855.106	129.981.256	30,6	72.639.544	57.341.712	39.411.449	537.599
TOTAL INGRESOS	399.393.873	59.499.020	458.892.893	424.088.721	100,0	328.895.296	95.193.425	43.164.671	8.360.499
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	154.941.917	-8.067.696	146.874.221	132.272.444	31,3	129.345.183	2.927.281	0	14.601.777
2.Comp.bienes y serv.	63.975.000	16.750.000	80.725.000	68.741.729	16,3	47.554.903	21.186.826	0	11.983.271
3.Intereses	18.185.877	0	18.185.877	17.998.275	4,3	17.345.929	652.346	0	187.602
4.Transferencias	11.805.000	4.000.000	15.805.000	14.743.626	3,5	12.005.000	2.738.626	0	1.061.374
SUBTOTAL CAPS. 1-4	248.907.794	12.682.304	261.590.098	233.756.074	55,3	206.251.015	27.505.059	0	27.834.024
Inversiones reales	140.373.500	48.440.381	188.813.881	178.945.045	42,3	114.927.664	64.017.381	0	9.868.836
Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	140.373.500	48.440.381	188.813.881	178.945.045	42,3	114.927.664	64.017.381	0	9.868.836
8.Var.act.financ.	450.000	0	450.000	430.000	0,1	430.000	0	0	20.000
9.Var.pas.financ.	9.662.579	0	9.662.579	9.662.579	2,3	9.228.340	434.239	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	10.112.579	0	10.112.579	10.092.579	2,4	9.658.340	434.239	0	20.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	150.486.079	48.440.381	198.926.460	189.037.624	44,7	124.586.004	64.451.620	0	9.888.836
TOTAL GASTOS	399.393.873	61.122.685	460.516.558	422.793.698	100,0	330.837.019	91.956.679	0	37.722.860
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	196.861.562	9.382.304	206.243.866	182.991.326	43,3	160.690.413	22.380.913	0	23.252.940
2.Prot.ec.civil y s.c.	8.585.011	0	8.585.011	7.213.449	1,7	7.027.872	185.577	0	1.371.562
3.Seg.protecc.p.social	46.626.999	12.445.693	59.072.692	56.936.171	13,5	34.293.812	22.642.359	0	2.136.521
4.Prod.bienes pub.soc	63.674.000	15.794.688	79.468.688	73.280.664	17,3	43.968.048	29.312.616	0	6.188.024
5.Prod.bienes c.econ.	49.897.845	23.500.000	73.397.845	69.621.306	16,5	54.270.147	15.351.159	0	3.776.539
6.Reg.econ.c.general	5.900.000	0	5.900.000	5.089.928	1,2	4.012.458	1.077.470	0	810.072
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.pUBLICAS	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda publica	27.848.456	0	27.848.456	27.660.854	6,5	26.574.269	1.086.585	0	187.602
TOTAL GASTOS	399.393.873	61.122.685	460.516.558	422.793.698	100,0	330.837.019	91.956.679	0	37.722.860

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
84.532.117	0	17.061.547	67.470.570	41.043.739	0	26.426.831
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
75.668.095	-4.194.822	67.813.478	0	71.473.273	67.813.478	3.659.795

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	424.088.721	
2.Obligaciones reconocidas netas	422.793.698	
3.Resultado presupuestario (1-2)		1.295.023
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	20.788.655	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupus. ajustado (3-4+5+6+7)		22.083.678

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		121.620.256
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	95.193.425	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	26.426.831	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		132.946.531
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	91.956.679	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	3.659.795	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	37.330.057	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		63.876.005
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		52.549.730
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		52.549.730

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

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

EJERCICIO DE 1.995

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Imp. indirectos	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Tasas y otros	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	8.500.000	2.000.000	10.500.000	10.360.969	95,3	9.360.969	1.000.000	139.011	0
5.Ing. patrimoniales	490.000	0	490.000	512.479	4,7	512.479	0	0	22.479
SUBTOTAL CAPS. 1-5	8.990.000	2.000.000	10.990.000	10.873.468	**,*	9.873.468	1.000.000	139.011	22.479
6.Enaj. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	650.000	0	650.000	0	0,0	0	0	650.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	650.000	0	650.000	0	0,0	0	0	650.000	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	650.000	0	650.000	0	0,0	0	0	650.000	0
TOTAL INGRESOS	9.640.000	2.000.000	11.640.000	10.873.468	100,0	9.873.468	1.000.000	789.011	22.479
CAPITULO GASTOS									
1.Retrib. personal	5.783.291	100.000	5.883.291	5.144.997	29,3	3.089.809	55.188	0	738.294
2.Corp.bienes y serv.	5.856.709	1.900.000	7.756.709	7.579.675	70,7	7.340.370	239.305	0	177.054
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-4	9.640.000	2.000.000	11.640.000	10.724.672	**,*	10.430.179	294.493	0	915.328
6.Inversiones reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	9.640.000	2.000.000	11.640.000	10.724.672	100,0	10.430.179	294.493	0	915.328
GASTOS G. FUNCION									
1.Serv.caract.gral.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Prot.ec.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.prot.ec.p.social	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Prod.bienes pub.soc	9.640.000	2.000.000	11.640.000	10.724.672	**,*	10.430.178	294.494	0	915.328
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.ada.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	9.640.000	2.000.000	11.640.000	10.724.672	100,0	10.430.178	294.494	0	915.328

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
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
1.124.963	0	1.034.818	0	1.124.963	1.034.818	90.145

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	10.873.468	
2.Obligaciones reconocidas netas	10.724.672	
3.Resultado presupuestario (1-2)		148.796
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. manan. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		148.796

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.000.000
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.000.000	
- 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		425.710
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	294.493	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	90.145	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	41.072	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		542.152
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		2.802.623
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-1.686.181
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.116.442

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE CULTURA
 ENTIDAD DE ORIGEN: VILLA DE MAZO
 EJERCICIO DE 1.995

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO	X	PASIVO	X
INMOVILIZADO MATERIAL	876.177 34,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	8.102 0,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0 0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.895.000 75,4
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	460.711 18,3
EXISTENCIAS	0 0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0 0,0
DEUDORES	1.000.000 39,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0
CUENTAS FINANCIERAS	542.152 21,6	RESULTADOS	148.796 5,9
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0 0,0		
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0		
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	94.280 3,8		
TOTAL ACTIVO	2.512.609 100,0	TOTAL PASIVO	2.512.609 100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 **,*	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 **,*
CUENTAS DE ORDEN	0 ***,*	CUENTAS DE ORDEN	0 ***,*
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0 ***,*	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0 ***,*

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	20,7 %
2. Ejecución de ingresos	93,4 %
3. Ejecución de gastos	92,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	98,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	97,3 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por habitante	*.***.*** p
8. Ahorro bruto	1,4 %
9. Ahorro neto	1,4 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	***.*** x
11. Ingreso por habitante	*.***.*** p
12. Gasto por habitante	*.***.*** p

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	**
2. Endeudamiento por habitante	*.***.*** p
3. Liquidez	3,3
4. Solvencia	5,2
5. Firmeza	**
6. Plazo de cobro	34
7. Plazo de pago	16

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