



IV LEGISLATURA NÚM. 38

15 de febrero de 1999

BOLETÍN OFICIAL DEL PARLAMENTO DE CANARIAS

SUMARIO

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

EN TRÁMITE

IAC-309 De fiscalización del Ayuntamiento de Arico, ejercicio de 1995.	Página 3
IAC-310 De fiscalización del Ayuntamiento de Arafo, ejercicio de 1995.	Página 7
IAC-311 De fiscalización del Ayuntamiento de Fasnia, ejercicio de 1995.	Página 11
IAC-312 De fiscalización del Ayuntamiento de San Juan de La Rambla, ejercicio de 1995.	Página 15
IAC-313 De fiscalización del Ayuntamiento de El Tanque, ejercicio de 1995.	Página 20
IAC-314 De fiscalización del Ayuntamiento de Vilaflor, ejercicio de 1995.	Página 24
IAC-315 De fiscalización del Ayuntamiento de Adeje, ejercicio de 1995.	Página 28
IAC-316 De fiscalización del Ayuntamiento de Arona, ejercicio de 1995.	Página 32
IAC-317 De fiscalización del Ayuntamiento de Buenavista del Norte, ejercicio de 1995.	Página 43

IAC-318 De fiscalización del Ayuntamiento de Candelaria, ejercicio de 1995.	Página 47
IAC-319 De fiscalización del Ayuntamiento de Granadilla de Abona, ejercicio de 1995.	Página 52
IAC-320 De fiscalización del Ayuntamiento de La Guancha, ejercicio de 1995.	Página 56
IAC-321 De fiscalización del Ayuntamiento de Guía de Isora, ejercicio de 1995.	Página 62
IAC-322 De fiscalización del Ayuntamiento de Güímar, ejercicio de 1995.	Página 66
IAC-323 De fiscalización del Ayuntamiento de Icod de Los Vinos, ejercicio de 1995.	Página 70
IAC-324 De fiscalización del Ayuntamiento de La Laguna, ejercicio de 1995.	Página 74

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

EN TRÁMITE

IAC-309 De fiscalización del Ayuntamiento de Arico, 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

7.63.- De fiscalización del Ayuntamiento de Arico, 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 ARICO

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 el Balance de situación a 31/12 figura el subgrupo 56 "Otros deudores no presupuestarios", 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 nivel de cumplimiento es reducido en el concepto 11201 "IBI naturaleza urbana".

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

7.- En ejercicios cerrados figuran valores pendientes de cobro de gran antigüedad.

C) En relación con los anexos a los estados anuales

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

2.- En la determinación del Remanente de tesorería, en acreedores de presupuestos cerrados, no se tuvieron en cuenta las rectificaciones en el saldo de pagos ordenados a 01/01/95 por 87.381 ptas.

D) En relación con los justificantes.

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

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

3.- No se ha remitido conciliación de la cuenta de crédito 866 de Cajacanarias.

F) En relación con la recaudación.

1.- En la relación de ordenanzas fiscales remitida no constan, entre otras, las correspondientes al Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana, Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras, tasa de alcantarillado y abastecimiento de agua.

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 35,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) y 1 (Impuestos directos) con el 17,9%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 30,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 31,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 21,4% de los créditos iniciales del Presupuesto,

correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 (Inversiones reales) y 2 (Compra de bienes y servicios).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 78,1% y 81,6%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en niveles intermedios, el 78,4% y 77,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria a un 74,4%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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

La carga financiera global alcanzó el 15,5% 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 de los cobros correspondientes a ejercicios cerrados, así como 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 ARICO

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: ARICOEJERCICIO DE 1.995
Población: 4.963

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	83.674.001	0	83.674.001	84.879.097	17,9	48.697.496	36.181.601	0	1.205.096
2.Imp. indirectos	20.000.000	0	20.000.000	20.424.134	4,3	19.649.016	775.118	0	424.134
3.Tasas y otros	99.057.433	12.579.237	111.636.670	84.695.118	17,9	73.097.069	11.598.049	26.941.552	0
4.Transferencias	152.457.643	15.117.290	167.574.933	168.643.736	35,6	140.215.059	28.428.677	0	1.068.803
5.Ing. patrimoniales	800.000	0	800.000	398.281	0,1	398.281	0	401.719	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	355.969.077	27.696.527	383.665.604	339.040.366	75,7	282.056.921	76.983.445	27.343.271	2.698.033
6.Enaj. inv. reales	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	1.000	0
7.Transferencias	95.585.982	32.575.870	128.161.852	59.043.674	12,5	33.903.250	25.140.424	69.118.178	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	95.586.982	32.575.870	128.162.852	59.043.674	12,5	33.903.250	25.140.424	69.119.178	0
8.Var.act.financ.	2.000	39.939.789	39.941.789	0	0,0	0	0	39.941.789	0
9.Var.pas.financ.	55.577.010	0	55.577.010	55.996.062	11,8	55.764.062	232.000	0	419.052
SUBTOTAL CAPS. 8-9	55.579.010	39.939.789	95.518.799	55.996.062	11,8	55.764.062	232.000	39.941.789	419.052
SUBTOTAL CAPS. 6-9	151.165.992	72.515.659	223.681.651	115.039.736	24,3	89.667.312	25.372.424	109.060.967	419.052
TOTAL INGRESOS	507.155.069	100.212.186	607.367.255	474.080.102	100,0	371.724.233	102.355.869	136.404.238	3.117.085
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Reesa. compra	Reesa.no compra.
1.Retrib. personal	112.620.763	4.962.347	117.583.110	114.764.770	24,8	113.998.262	766.508	0	2.818.340
2.Comp.bienes y serv.	117.887.163	28.891.939	146.779.102	140.506.011	30,3	96.007.594	44.498.417	0	6.273.091
3.Intereses	12.881.728	3.500.000	16.381.728	15.312.181	3,3	15.312.181	0	0	1.069.547
4.Transferencias	30.032.227	10.670.915	40.703.142	33.232.140	7,2	26.430.944	6.801.196	0	7.471.002
SUBTOTAL CAPS. 1-4	273.421.881	48.025.201	321.447.082	303.815.102	65,6	251.748.981	52.066.121	0	17.631.980
5.Inversiones reales	121.902.646	45.661.985	167.564.631	89.461.427	19,3	58.903.626	30.557.801	0	78.103.204
6.Transferencias	26.632.250	6.925.000	33.557.250	29.556.250	6,4	6.006.782	23.549.468	0	4.001.000
SUBTOTAL CAPS. 6-7	148.534.896	52.586.985	201.121.881	119.017.677	25,7	64.910.408	54.107.269	0	82.104.204
8.Var.act.financ.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
9.Var.pas.financ.	45.048.942	-400.000	44.648.942	40.211.915	8,7	40.210.865	1.050	0	4.437.027
SUBTOTAL CAPS. 8-9	45.049.942	-400.000	44.649.942	40.211.915	8,7	40.210.865	1.050	0	4.438.027
SUBTOTAL CAPS. 6-9	193.584.838	52.186.985	245.771.823	159.229.592	34,4	105.121.273	54.108.319	0	86.542.231
TOTAL GASTOS	467.006.719	100.212.186	567.218.905	463.044.694	100,0	356.870.254	106.174.440	0	104.174.211
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Reesa. compra	Reesa.no compra.
1.Serv.caract.gral.	68.772.381	13.192.138	81.964.519	79.025.352	17,1	69.573.849	9.451.503	0	2.939.387
2.Protect.civil y s.c.	19.375.339	1.160.000	20.535.339	20.455.803	4,4	14.655.803	5.800.000	0	79.536
3.Seg.protecc.p.socia	35.951.955	33.345.287	69.297.242	51.522.974	11,1	40.831.091	10.691.883	0	17.774.268
4.Prod.bienes pub.soc	218.495.346	24.734.941	243.230.287	165.939.050	35,8	105.807.929	60.131.121	0	77.291.237
5.Prod.bienes c.econ.	28.321.817	14.107.969	42.429.786	42.171.323	9,1	27.260.119	14.911.204	0	258.463
6.Reg.econ.c.general	15.777.011	-372.380	15.404.631	15.393.351	3,3	15.393.351	0	0	11.280
7.Reg.econ.sect.prod.	22.882.000	10.544.211	33.426.211	33.013.795	7,1	27.825.066	5.188.729	0	412.416
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	57.430.670	3.500.000	60.930.670	55.523.046	12,0	55.523.046	0	0	5.407.624
TOTAL GASTOS	467.006.719	100.212.186	567.218.905	463.044.694	100,0	356.870.254	106.174.440	0	104.174.211

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
368.014.417	-15.672.750	0	352.341.667	154.256.726	41.775.384	156.329.557
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
209.485.619	-15.855.016	146.402.509	6.598.661	200.229.264	121.140.353	79.088.911

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	474.080.102	
2.Obligaciones reconocidas netas	463.044.694	
3.Resultado presupuestario (1-2)		11.035.408
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)		11.035.408

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		222.794.425
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	102.355.869	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	156.329.557	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	-891.001	
- Menos = Saldo de dicho cobro	35.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		218.456.261
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	106.174.440	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	79.088.911	
- De presupuesto de ingresos	10.088	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	33.182.822	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		15.192.072
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		10.830.834
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		8.699.402
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		19.530.236

IAC-310 De fiscalización del Ayuntamiento de Arafo, 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

7.64.- De fiscalización del Ayuntamiento de Arafo, 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 ARAFO

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 figura descuadrado, ya que el asiento de dotación a la amortización se invirtió.

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 descubiertos", a través de las que ha de ejercerse el control de la

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

3.- No coincide el saldo de la cuenta 841 "Modificación de derechos y obligaciones de presupuestos cerrados" con el saldo que se incorpora a la cuenta 890 "Resultados del ejercicio".

4.- 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.

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

6.- No coincide el total de obligaciones rectificadas con el que figura en la relación enviada

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 coincide el saldo de acreedores pendientes de pago de presupuestos cerrados del Remanente de tesorería, con el que figura en la liquidación de presupuestos cerrados.

3.- En la determinación del Remanente de tesorería, en acreedores de otras operaciones no presupuestarias, se ha incluido el saldo del subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos", que tiene carácter presupuestario".

D) En relación con los justificantes.

1.- Con fecha 13 de noviembre de 1996 esta Audiencia de Cuentas emitió un informe relativo a la nivelación presupuestaria de 1995, derivado del recurso contencioso-administrativo 808/1995, y en el que se concluía que en la elaboración del presupuesto correspondiente a dicho ejercicio, no se habían cumplido, por parte de esa Corporación, las condiciones de nivelación presupuestaria efectiva.

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

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

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

4.- La Cuenta o Estado rendido por el Consorcio de Tributos no ha sido conocida ni aprobada por órgano municipal alguno.

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 30% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 18,3%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 30,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compras de bienes y servicios), que supuso el 27,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 27,9% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 (Inversiones reales) y 9 (Pasivos financieros), 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 intermedio y el segundo elevado, pues alcanzaron el 82,5% y 98,7%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en el 88,6% y 77,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77,4%.

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, excluidos los anticipos del Consorcio, alcanzó el 11% 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 ARAFO

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe, con la

excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas, ya no tienen correspondencia con el texto del mismo.

En relación con el proyecto de informe de fiscalización de la cuenta general del ejercicio de 1995 del Ayuntamiento de Arafo se emiten las siguientes alegaciones.

B) En relación con el estado y cuentas anuales.-

1.- El Balance de situación a 31/12 en el Estado de Cuentas del Ayuntamiento de Arafo aparece cuadrado ya que el asiento de amortización se realizó como una provisión.

3.- No se lleva la cuenta 070 y 072 ya que el agente recaudador es el Consorcio de Tributos de la Isla de Tenerife y en el estado mensual no le envía.

4.- La diferencia que existe entre la cuenta 841 Modificaciones de derechos y obligaciones y la cuenta 890 Resultado del ejercicio, es debido a un fallo técnico del equipo informático, en la cuenta de Modificaciones de derechos se reflejó la baja de 562.100 pesetas que se había tramitado en un expediente de bajas de obligaciones mediante Decreto de la Alcaldía nº 911/95 mientras que dicho asiento no quedó reflejado ni en la liquidación del Presupuesto de Gastos ni en la cuenta de resultados, dado que dicho fallo no se había detectado hasta el momento, la subsanación se realizará al realizar el cierre del ejercicio de 1997.

9.- El no coincidir el total de obligaciones rectificadas con el que figura en la relación enviada es por el error informático ya mencionado en el punto 4.

C) En relación con los anexos a los estados anuales

3.- El error detectado es el señalado en el punto 4 y 9 del apartado anterior.

4.- Durante el ejercicio de 1995, las fianzas se realizaron a través de la cuenta no presupuestaria.

Lo que se pone en su conocimiento a los efectos oportunos.

En la Villa de Arafo, a 7 de enero de 1998.- EL ALCALDE

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: ARAFOEJERCICIO DE 1.995
Población: 4.557

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	104.150.000	0	104.150.000	91.783.995	18,3	75.540.437	16.243.556	12.366.007	0
2. Imp. indirectos	15.057.655	0	15.057.655	10.662.785	2,1	8.002.098	2.650.687	4.404.870	0
3. Tasas y otros	92.578.156	115.000	92.693.156	66.449.954	13,2	47.260.532	19.189.402	26.243.222	0
4. Transferencias	170.200.000	21.751.851	191.951.851	151.178.315	30,1	142.735.566	8.442.769	40.773.556	0
5. Ing. patrimoniales	15.010.000	0	15.010.000	81.051.840	16,1	80.874.090	157.750	0	66.021.840
SUBTOTAL CAPS. 1-5	397.005.811	21.866.851	418.872.662	401.105.857	79,8	354.412.703	46.694.164	83.787.635	66.021.840
6. Enaj. inv. reales	69.577.219	0	69.577.219	717.570	0,1	0	717.570	68.859.649	0
7. Transferencias	400	22.750.941	22.751.341	22.750.941	4,5	14.307.612	8.443.329	400	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	69.577.619	22.750.941	92.328.560	23.468.511	4,7	14.307.612	9.160.899	68.860.049	0
8. Var. act. financ.	180.000	4.165.384	4.345.384	4.165.384	0,8	2.473.304	1.872.080	180.000	0
9. Var. pas. financ.	20.000.400	74.054.288	94.054.688	74.054.288	14,7	74.054.288	0	20.000.400	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	20.180.400	78.219.672	98.400.072	78.219.672	15,6	76.527.592	1.692.080	20.180.400	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	89.758.019	100.970.613	190.728.632	101.688.183	20,2	90.835.204	10.852.979	89.040.449	0
TOTAL INGRESOS	486.763.830	122.837.464	609.601.294	502.795.050	100,0	445.247.907	57.547.143	172.828.084	66.021.840
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	X	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema. no. compra.
1. Retrib. personal	165.941.529	7.249.685	173.191.215	169.944.888	30,6	169.678.248	256.640	0	3.246.327
2. Comp. bienes y serv.	140.557.100	16.329.519	156.886.619	154.949.999	27,9	99.529.034	55.420.965	0	1.956.620
3. Intereses	29.171.431	0	29.171.431	28.125.516	5,1	28.125.516	0	0	1.045.915
4. Transferencias	52.744.030	3.939.409	56.683.439	56.281.209	10,1	29.726.122	26.555.067	0	402.230
SUBTOTAL CAPS. 1-4	388.414.090	27.518.614	415.932.704	409.301.612	73,6	327.058.920	82.242.692	0	6.631.092
5. Inversiones reales	35.856.022	17.099.178	52.955.200	52.613.650	9,5	12.834.676	39.778.974	0	341.550
SUBTOTAL CAPS. 5-6	35.856.022	17.099.178	52.955.200	52.613.650	9,5	12.834.676	39.778.974	0	341.550
8. Var. act. financ.	180.000	4.165.384	4.345.384	4.165.384	0,7	4.165.384	0	0	180.000
9. Var. pas. financ.	16.141.499	74.054.288	90.195.787	90.195.487	16,2	89.134.339	1.061.148	0	300
SUBTOTAL CAPS. 8-9	16.321.499	78.219.672	94.541.171	94.360.871	17,0	93.299.723	1.061.148	0	180.300
SUBTOTAL CAPS. 6-9	52.177.521	95.318.850	147.496.371	146.974.521	26,4	106.134.399	40.840.122	0	521.850
TOTAL GASTOS	440.591.611	122.837.464	563.429.075	556.276.133	100,0	433.193.319	123.082.814	0	7.152.942
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	X	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema. no. compra.
1. Serv. caract. gen.	138.042.374	76.480.542	214.522.916	213.431.444	38,4	203.433.974	9.997.490	0	1.091.432
2. Protec. civil y s.c.	22.815.818	-1.171.020	21.644.798	20.116.360	3,6	19.540.523	575.837	0	1.528.438
3. Seg. protecc. p. social	13.477.917	8.943.968	22.421.885	20.784.126	3,7	16.099.380	4.724.746	0	1.637.759
4. Prod. bienes pub. soc	185.607.988	37.783.974	223.391.962	222.342.611	40,0	163.885.869	58.456.742	0	1.049.351
5. Prod. bienes c. econ.	59.224.714	4.550.000	63.774.714	63.181.586	11,4	13.853.587	49.327.999	0	593.128
6. Reg. econ. c. general	21.422.800	-3.750.000	17.672.800	16.419.986	3,0	16.419.986	0	0	1.252.814
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	440.591.611	122.837.464	563.429.075	556.276.133	100,0	433.193.319	123.082.814	0	7.152.942

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der. pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der. pend. cobro 31/12
122.433.617	0	0	122.433.617	36.008.956	0	86.424.661
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig. pend. de pago	Pagos realizados	Oblig. pend. pago 31/12
172.347.353	-9.998.587	69.592.672	0	162.348.766	69.592.672	92.756.094

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	502.795.050	
2. Obligaciones reconocidas netas	556.276.133	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-53.481.083
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquid. de Tesor.	0	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-53.481.083

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		143.971.804
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	57.547.143	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	86.424.661	
- 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		308.114.343
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	123.082.814	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	92.756.094	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	92.275.435	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		14.897.862
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-149.244.697
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-149.244.697

IAC-311 De fiscalización del Ayuntamiento de Fasnía, 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

7.65.- De fiscalización del Ayuntamiento de Fasnía, 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 FASNIA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 31/12/95 figuran cantidades en la cuenta 555 (otras partidas pendientes de aplicación), Dicha cuenta debe utilizarse con carácter restrictivo, evitando dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria.

4.- En el pasivo del Balance de situación a 31/12/95 figura el subgrupo 17 "Préstamos a L/P recibidos de fuera del sector público" con saldo deudor.

5.- La recaudación en ejercicios cerrados, correspondiente a 1990, 1991 y 1992 es reducida.

C) En relación con los anexos a los estados anuales

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

D) En relación con los justificantes.

El Presupuesto del ejercicio 1995 ha sido aprobado con retraso.

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.

4.- Los porcentajes de cobro son reducidos, pues no suponen el 70% en voluntaria y el 20% en ejecutiva.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 56,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 18,2%, lo que muestra una alta dependencia en las sumas de transferencias de otras administraciones.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 35,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 29,2% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 4,8% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo los mismos a los Capítulos 1 y 2 (Compra de bienes y servicios).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 76,7% y 83,2%, respectivamente, lo que también sucedió con los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en el 78,7% y 84,6%, 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 5,6% 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.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 1988.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

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

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

ASUNTO.- ALEGACIONES AL PROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE FASNIA, REALIZADO POR LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS EN FECHA 21 DE OCTUBRE DE 1997.

Recepción del Proyecto de Informe: Registro General Municipal de Entrada del día 23 de octubre de 1997. Núm. 2.526

Plazo de alegaciones: Hasta el 21 de noviembre de 1997.

ALEGACIONES

Siguiendo la estructura del propio Proyecto de Informe citado, se formulan al mismo las alegaciones siguientes:

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”.

Con respecto a la dotación para amortizaciones del inmovilizado material, tales datos se empiezan a tener en cuenta de forma efectiva a partir del ejercicio de 1996 y tutoriados por la Empresa contratada por el Excmo. Cabildo Insular de Tenerife CONTROL & GESTION, que son quienes asesoran a este Ayuntamiento sobre el SICAL.

2.- “En el Balance de Situación al 31/12/95 no figura cantidad alguna de las cuentas 070 “Tesorería: valores recibidos” y 072 “Tesorería: certificaciones de descubierto”, a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibidos y certificaciones de descubierto cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores”.

Este Ayuntamiento tiene encomendado al CONSORCIO DE TRIBUTOS DE LA ISLA DE TENERIFE, la gestión de cobranza o recaudación tanto de los impuestos como de los precios públicos de esta Corporación. Por otro lado, esta Entidad no dispone de recursos humanos suficientes para poner en funcionamiento una Dependencia Municipal de Rentas que sería lo correcto al objeto de ejercer ese control. No obstante, sí se controla el saldo anual en cada uno de los conceptos de ingresos, ya que siempre se deja como pendiente de ingreso, en la correspondiente liquidación del presupuesto, la cantidad real en cada uno de ellos.

4.- “En el Pasivo del Balance de situación a 31/12/95 figura el subgrupo 17 “Préstamos a L/P recibidos de fuera del sector público”, con saldo deudor.

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

El saldo del asiento de apertura del endeudamiento bancario a largo plazo con saldo acreedor se imputó a las cuentas del subgrupo 16 en el ejercicio de 1992, pero posteriormente las bajas anuales de estos préstamos se han ido cargando por error al subgrupo 17, lo cual provoca esta situación, que quedará subsanada mediante un asiento de reclasificación en el ejercicio de 1996.

A efectos de analizar el balance de 1995, se deberán considerar de forma totalizada las cuentas del subgrupo 16 y 17 y el saldo acreedor total que corresponda a esta suma, para una correcta interpretación del balance.

6.- “La recaudación en ejercicios cerrados, correspondiente a 1990, 1991 y 1992 es reducida”.

En este apartado el Ayuntamiento solo puede **apremiar**, en la recaudación de los respectivos contraídos, al CONSORCIO DE TRIBUTOS DE LA ISLA DE TENERIFE, que es el organismo que realiza la gestión de cobro de los impuestos y precios públicos de esta Entidad, tanto por vía voluntaria como por ejecutiva, siendo responsabilidad del mismo el bajo porcentaje de recaudación.

C) En relación con los anexos a los estados anuales

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

Se ha incluido el saldo del subgrupo 52 Fianzas y depósitos recibidos, ya que se le ha dado el mismo tratamiento que al I.R.P.F. retenido a los trabajadores y cuotas a la Seguridad Social de los mismos, cuentas extrapresupuestarias 20.001 y 20.030 respectivamente, ya que son cantidades en metálico de las que no puede disponer el Ayuntamiento y que habrá que reintegrar a la Delegación de Hacienda, a la Seguridad Social y a los depositarios de las respectivas fianzas y depósitos. No obstante, en ejercicios futuros se excluirá el saldo del subgrupo 52 en la determinación del Remanente de Tesorería, de conformidad con lo dispuesto en la Regla 220.5 de la Instrucción de Contabilidad (Tratamiento Especial Simplificado).

F) En relación con la recaudación

1 y 4.- El Ayuntamiento, con respecto a estos apartados, solo puede transmitir dichas observaciones al CONSORCIO DE TRIBUTOS DE LA ISLA DE TENERIFE, ya que es este Organismo el encargado de la recaudación de los impuestos y precios públicos de esta Entidad, siendo dicho Consorcio, en tal caso, el responsable de los bajos porcentajes de recaudación.

2.- En relación con este punto, el Consorcio de Tributos de la Isla de Tenerife, sigue cobrando y por consiguiente ingresando a esta Entidad impuestos y precios públicos anteriores a 1990; y por ello, no se ha procedido a tramitar las bajas correspondientes.

Fasnía, a 18 de noviembre de 1997.- EL ALCALDE-PRESIDENTE, Pedro Hernández Tejera

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: FASNIAEJERCICIO DE 1.995
Población: 2.529

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	22.794.845	0	22.794.845	21.943.402	12,3	14.759.155	7.184.247	851.474	0
2.Imp. indirectos	4.000.000	0	4.000.000	2.436.676	1,4	2.436.676	0	1.563.324	0
3.Tasas y otros	30.455.845	0	30.455.845	19.547.464	11,0	13.879.584	5.667.880	10.908.381	0
4.Transferencias	98.405.473	10.631.985	109.037.458	100.704.435	56,7	85.640.735	15.063.700	8.333.025	0
5.Ing. patrimoniales	1.022.000	0	1.022.000	756.202	0,4	456.527	299.675	265.798	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	156.678.164	10.631.985	167.310.149	145.388.179	81,8	117.172.677	28.215.502	21.921.970	0
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	42.476.049	0	42.476.049	32.315.861	18,2	22.701.905	9.613.956	10.160.188	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	42.476.049	0	42.476.049	32.315.861	18,2	22.701.905	9.613.956	10.160.188	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	22.000.000	0	22.000.000	0	0,0	0	0	22.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	22.000.000	0	22.000.000	0	0,0	0	0	22.000.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	64.476.049	0	64.476.049	32.315.861	18,2	22.701.905	9.613.956	32.160.188	0
TOTAL INGRESOS	221.154.213	10.631.985	231.786.198	177.704.040	100,0	139.874.582	37.829.458	54.082.158	0
CAPITULO GASTOS									
1.Retrib. personal	75.756.280	6.603.053	80.359.333	69.142.045	35,9	67.434.899	1.707.142	0	11.197.288
2.Comp.bienes y serv.	41.834.716	4.028.932	45.863.648	39.865.180	20,7	29.089.521	10.775.659	0	5.998.468
3.Intereses	6.854.481	0	6.854.481	5.900.385	3,1	4.020.095	1.880.290	0	954.396
4.Transferencias	7.434.309	0	7.434.309	3.807.195	2,0	2.664.050	1.143.145	0	3.627.114
SUBTOTAL CAPS. 1-4	129.859.786	10.631.985	140.491.771	118.714.805	61,6	103.208.565	15.506.240	0	21.776.966
5.Inversiones reales	67.584.955	0	67.584.955	56.369.570	29,2	49.080.657	7.288.913	0	11.215.325
6.Transferencias	21.272.787	0	21.272.787	15.522.787	8,0	9.666.141	5.856.646	0	5.750.300
SUBTOTAL CAPS. 6-7	88.857.742	0	88.857.742	71.892.357	37,3	58.746.798	13.145.559	0	16.965.325
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	2.436.685	0	2.436.685	2.236.685	1,2	1.158.311	1.078.374	0	200.000
SUBTOTAL CAPS. 8-9	2.436.685	0	2.436.685	2.236.685	1,2	1.158.311	1.078.374	0	200.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	91.294.427	0	91.294.427	74.129.042	38,4	59.905.109	14.223.983	0	17.165.325
TOTAL GASTOS	221.154.213	10.631.985	231.786.198	192.843.847	100,0	163.113.674	29.730.173	0	38.942.351
GASTOS G. FUNCION									
1.Serv.caract.gral.	48.871.160	0	48.871.160	46.903.681	24,3	43.954.674	2.949.007	0	1.967.479
2.Prot.ec.civil y s.c.	6.132.096	0	6.132.096	5.911.753	3,1	5.686.628	225.125	0	220.343
3.Seg.protec.p.social	17.285.209	5.700.000	22.985.209	17.109.274	8,9	16.279.926	829.348	0	5.875.955
4.Prod.bienes pub.soc	101.400.882	4.931.985	106.332.867	78.048.444	40,5	60.466.662	17.581.782	0	28.284.423
5.Prod.bienes c.econ.	36.907.076	0	36.907.076	35.941.121	18,6	30.866.874	5.074.247	0	965.955
6.Reg.econ.c.general	6.901.481	0	6.901.481	6.402.466	3,3	4.510.196	1.892.290	0	498.995
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Reg.econ.sect.com.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	654.624	0	654.624	290.403	0,2	190.403	100.000	0	344.221
10.Deuda pública	3.001.685	0	3.001.685	2.236.685	1,2	1.158.311	1.078.374	0	765.300
TOTAL GASTOS	221.154.213	10.631.985	231.786.198	192.843.847	100,0	163.113.674	29.730.173	0	38.942.351

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
50.783.081	0	0	50.783.081	25.514.831	0	25.268.250
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
22.623.991	0	22.330.615	0	22.623.991	22.330.615	295.376

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	177.704.040	
2.Obligaciones reconocidas netas	192.843.847	
3.Resultado presupuestario (1-2)	-15.139.807	
4.Desviaciones positivas de financiación	2.652.131	
5.Desviaciones negativas de financiación	9.106	
6.Gastos finan. finan. líquido de Tesor.	19.459.180	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	1.676.348	

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		61.473.925
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	37.829.458	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	25.268.250	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	202.708	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	1.806.491	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		51.357.491
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	29.730.173	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	293.376	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	31.479.866	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	10.145.924	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		-2.304.476
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		2.652.131
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		5.159.327
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		7.811.958

IAC-312 De fiscalización del Ayuntamiento de San Juan de La Rambla, 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

7.66.- De fiscalización del Ayuntamiento de San Juan de La Rambla, 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 JUAN DE LA RAMBLA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 descubierta 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.- 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 han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

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

F) En relación con la recaudación.

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

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

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

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

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

La Cuenta no está fiscalizada por la Intervención.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 7 (Transferencias de capital), que alcanzó el 48,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 33,8%, lo que muestra una alta dependencia de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 50,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 25,2% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 70,1% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos al Capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero reducido y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 70,1% y 74,2%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en parámetros reducidos, el 68,1% y 60,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 89,4%.

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 15,1% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de ejecución de ingresos y 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 SAN JUAN DE LA RAMBLA

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe.

DON JUAN ANTONIO SIVERIO ALBELO, FUNCIONARIO DE CARRERA, ENCARGADO DEL NEGOCIADO DE INTERVENCIÓN Y CONTABILIDAD, DEL AYUNTAMIENTO DE LA VILLA DE SAN JUAN DE LA RAMBLA (TENERIFE).-

INFORMO: Que consultada la documentación contable obrante en la Oficina Municipal de Intervención y Contabilidad de este Ayuntamiento, así como la remitida, requerida por la Audiencia de Cuentas de Canarias para su examen y comprobación del pasado ejercicio económico de 1995, y a la vista de su escrito trasladado para ser sometido a ALEGACIONES AL PROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO ECONÓMICO DE 1995, en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General; sobre la fiscalización llevada a cabo por esa Audiencia de Cuentas de Canarias que ha observado las alegaciones que textualmente se citan, formulándose seguidamente la contestación correspondiente:

B) En relación con los estados 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.

“Realizada a partir del ejercicio económico de 1996, por la empresa Control de Gestión Canarias, S.L., colaboradora con el Excelentísimo Cabildo Insular de Tenerife, a través del Plan Insular de Informatización de Municipios menores de 20.000 habitantes”.

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.

“Por no considerarlo de vital importancia por la empresa Control de Gestión Canarias, S.L., se tendrá en cuenta en próximos ejercicios, una vez consolidada la aplicación del Programa Informático SICAL”.

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

“Por no tener configurado en la aplicación informática las partidas de gastos con financiación afectada. Para los próximos ejercicios se confeccionará un listado de conceptos de ingresos con subvenciones recibidas y de partidas de gastos con obligaciones reconocidas”.

4.- Existe diferencia entre la primera y segunda parte del Estado de Tesorería.

“Consultado con la empresa Control de Gestión Canarias, S.L., exponen que la diferencia se debe a problemas con el sistema del Programa Informático citado”.

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

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

“Por no darse tal circunstancia en este Ayuntamiento, no se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros”.

2.- En la determinación del Remanente de Tesorería, en acreedores de otras operaciones no presupuestarias, se incluyó el saldo del subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos”, que tiene naturaleza presupuestaria.

“Siguiendo con las directrices marcadas por la empresa Control de Gestión Canarias, S.L., se asignó a la cuenta 20.080 (Fianzas y Depósitos) de Operaciones No Presupuestarias el Subgrupo 52 (Fianzas y Depósitos Recibidos) de la Cuenta del P.G.C.P., siendo correcta su contabilización en el Subgrupo 51 (Otros Acreedores No Presupuestarias). Sin embargo, en el cálculo del Remanente Líquido de Tesorería, en Acreedores Pendientes de Pago de Otras Operaciones No Presupuestarias, se incluyó el saldo del Subgrupo 52, al tratarse del Saldo de la Cuenta No Presupuestaria 20.080. Esta situación ha sido corregida con la entrada en vigor del pasado ejercicio económico de 1996”.

F) En relación con la recaudación

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

“Al encontrarse determinados Conceptos en período de gestión de cobro, sin prescribir, a pesar de haber transcurrido más de cinco años de antigüedad”.

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

“Al no producirse durante el ejercicio de 1995 ningún movimiento en algunos Conceptos de Ingresos y Partidas de Gastos. En sucesivos ejercicios, se pretende hacer una depuración tanto de ingresos como de gastos”.

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

“Como en años anteriores al ejercicio de 1995, se ha rendido en idéntico procedimiento que en ejercicios pasados, según consta en la documentación remitida”.

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

“Ídem al anterior”.

H) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General.**La Cuenta no está fiscalizada por la Intervención.**

“Como en ejercicios anteriores, en el oficio de solicitud de remisión de los documentos seleccionados por esa Audiencia de Cuentas que componen la Cuenta General del Ejercicio de 1995, aparece el texto que seguidamente transcrito literalmente dice: (...) En cuanto al expediente de aprobación de la Cuenta General, que ha de incluir los trámites relativos al informe de la Comisión Especial de Cuentas, la exposición al público, la resolución de las reclamaciones y reparos formulados y la aprobación por el Pleno de la Entidad, o certificación del Secretario en los mismos términos con el visto bueno del Presidente, y

que no se incluye en el anexo de la documentación solicitada (...).

Por todo lo cual y no habiendo sido reclamada por esa Audiencia de Cuentas, a través del citado oficio de remisión, fiscalización alguna por el Interventor, no se llegó a rendir”.

Y para que así conste y remitir a la Audiencia de Cuentas de Canarias, a los efectos de Alegaciones que desea formular esta Corporación al Proyecto de Informe de Fiscalización de la Cuenta General del ejercicio de 1995, expido el presente que firmo y sello en la Villa de San Juan de la Rambla, a veintiséis de diciembre de mil novecientos noventa y siete.- EL FUNCIONARIO ENCARGADO, FDO.: JUAN ANTONIO SIVERIO ALBELO

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
MOHERE: SAN JUAN DE LA RAMBLA

EJERCICIO DE 1.995
Población: 4.797

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	36.775.000	0	36.775.000	36.112.465	8,3	30.592.915	5.519.550	662.535	0
2.Imp. indirectos	2.600.000	0	2.600.000	1.817.113	0,4	1.817.113	0	782.887	0
3.Tasas y otros	30.523.000	0	30.523.000	30.652.672	7,0	28.872.559	1.780.113	0	129.672
4.Transferencias	153.118.275	1.408.683	154.526.958	147.171.786	33,8	130.084.864	17.086.922	7.355.172	0
5.Ing. patrimoniales	2.437.827	0	2.437.827	2.002.436	0,5	938.901	1.063.535	435.391	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	225.454.102	1.408.683	226.862.785	217.756.472	50,1	192.306.352	25.450.120	9.235.965	129.672
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	89.035.898	143.231.805	232.267.703	211.605.219	48,7	64.033.677	147.571.542	20.662.484	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	89.035.898	143.231.805	232.267.703	211.605.219	48,7	64.033.677	147.571.542	20.662.484	0
8.Var.act.financ.	5.000	92.021.506	92.026.506	533.812	0,1	431.661	102.151	91.492.694	0
9.Var.pas.financ.	30.005.000	4.904.567	34.909.567	4.904.567	1,1	4.904.567	0	30.005.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	30.010.000	96.926.073	126.936.073	5.438.379	1,3	5.336.228	102.151	121.497.694	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	119.045.898	240.157.878	359.203.776	217.043.598	49,9	69.369.905	147.673.693	142.160.178	0
TOTAL INGRESOS	344.500.000	241.566.561	586.066.561	434.800.070	100,0	261.676.257	173.123.813	151.396.163	129.672

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	108.302.929	-5.330.518	102.972.411	100.687.250	25,2	97.029.387	3.657.903	0	2.285.121
2.Comp.bienes y serv.	52.385.492	5.716.474	58.101.966	56.006.401	14,0	41.060.208	14.946.193	0	2.095.565
3.Intereses	15.453.997	-7	15.453.990	15.223.992	3,8	13.686.206	1.537.786	0	229.998
4.Transferencias	5.300.000	765.756	6.065.756	5.975.694	1,5	4.707.398	1.268.296	0	90.062
SUBTOTAL CAPS. 1-4	181.442.418	1.151.705	182.594.123	177.893.377	44,5	156.483.199	21.410.178	0	4.700.746
5.Inversiones reales	120.321.114	231.976.470	352.297.584	203.308.199	50,9	180.554.764	22.753.435	0	148.989.385
Transferencias	1.000	3.000.000	3.001.000	0	0,0	0	0	0	3.001.000
SUBTOTAL CAPS. 6-7	120.322.114	234.976.470	355.298.584	203.308.199	50,9	180.554.764	22.753.435	0	151.990.385
8.Var.act.financ.	2.000	533.812	535.812	533.812	0,1	533.812	0	0	2.000
9.Var.pas.financ.	42.733.468	4.904.574	47.638.042	17.635.042	4,4	16.145.334	1.489.708	0	30.003.000
SUBTOTAL CAPS. 8-9	42.735.468	5.438.386	48.173.854	18.168.854	4,5	16.679.146	1.489.708	0	30.005.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	163.057.582	240.414.856	403.472.438	221.477.053	55,5	197.233.910	24.243.143	0	181.995.385
TOTAL GASTOS	344.500.000	241.566.561	586.066.561	399.370.430	100,0	353.717.109	45.653.321	0	186.696.131

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	102.395.804	3.790.765	106.187.569	102.668.541	25,7	95.689.860	8.978.681	0	3.518.828
2.Protec.civil y s.c.	0	850.000	850.000	850.000	0,2	0	850.000	0	0
3.Seg.protecc.p.social	43.383.232	51.620.513	95.003.745	77.013.856	19,3	64.400.977	12.612.679	0	17.989.889
4.Prod.bienes pub.soc	31.091.058	99.058.125	130.149.183	68.085.316	17,0	59.442.005	8.643.311	0	62.063.867
5.Prod.bienes c.econ.	86.893.641	55.987.308	142.880.949	73.377.677	18,4	63.395.359	9.982.318	0	69.503.272
6.Reg.econ.c.general	20.295.000	24.026.061	44.321.061	41.656.784	10,4	40.152.162	1.504.622	0	2.664.277
7.Reg.econ.sect.prod.	0	800.000	800.000	0	0,0	0	0	0	800.000
9.Transf.adm.pUBLICAS	2.550.000	529.222	3.079.222	3.079.222	0,8	3.025.206	54.016	0	0
0.Deuda pública	57.890.465	4.904.567	62.795.032	32.639.034	8,2	29.611.540	3.027.494	0	30.155.998
TOTAL GASTOS	344.500.000	241.566.561	586.066.561	399.370.430	100,0	353.717.109	45.653.321	0	186.696.131

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudación	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
120.139.681	0	1.174.180	118.965.501	77.601.134	0	41.364.367

Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
95.419.791	-659.867	76.907.473	0	94.759.924	76.907.473	17.852.451

RESULTADO PRESUPUESTARIO

REMANENTE DE TESORERIA

1.Derechos reconocidos netos	434.800.070	
2.Obligaciones reconocidas netas	399.370.430	
3.Resultado presupuestario (1-2)		35.429.640
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	91.487.694	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		126.917.334

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		213.591.509
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	173.123.813	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	41.364.367	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dudas cobro	896.671	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		86.133.617
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	45.653.321	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	17.852.451	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	22.627.845	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		4.652.922
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		123.588.045
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		8.502.769
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		132.090.814

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SAN JUAN DE LA RAMBLAEJERCICIO DE 1.995
Población: 4.797

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.217.939.169	78,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	953.476.808	61,5
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	381.581.988	24,6
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	105.574.853	6,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	8.910.186	0,6	DEUDAS A LARGO PLAZO	90.605.325	5,8
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	86.532.407	5,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	214.488.180	13,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	4.632.922	0,3	RESULTADOS	39.348.782	2,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.551.545.310	100,0	TOTAL PASIVO	1.551.545.310	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	2.794.753	100,0	CUENTAS DE ORDEN	2.794.753	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.794.753	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.794.753	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	70,1 %
2. Ejecución de ingresos	74,2 %
3. Ejecución de gastos	68,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	60,2 %
5. Cumplimiento de los pagos	88,6 %
6. Carga financiera global	15,1 %
7. Carga financiera por habitante	6.850 P
8. Ahorro bruto	18,3 %
9. Ahorro neto	10,2 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	89,4 %
11. Ingreso por habitante	90.640 P
12. Gasto por habitante	83.254 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,2
2. Endeudamiento por habitante	18.888 P
3. Liquidez	2,5
4. Solvencia	8,8
5. Firmeza	=
6. Plazo de cobro	360
7. Plazo de pago	178

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
(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.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
0	0	0	0	0	0	0

IAC-313 De fiscalización del Ayuntamiento de El Tanque, 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

7.67.- De fiscalización del Ayuntamiento de El Tanque, 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 TANQUE

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 31/12/95 figuran cantidades en las Cuentas 555 (otras partidas pendientes de aplicación). Dicha cuenta debe utilizarse con un criterio restrictivo, pues ha de evitarse el dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria.

4.- En el pasivo del Balance de situación a 31/12 figura la cuenta 161 "Préstamos a C/P" con saldo deudor.

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

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

7.- 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.

8.- En ejercicios cerrados figuran derechos pendientes de cobro de gran antigüedad. Al mismo tiempo la recaudación y pagos son reducidos.

C) En relación con los anexos a los estados anuales

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

2.- El Remanente de tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que en el ejercicio 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.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio 1995.

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

F) En relación con la recaudación.

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 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 72% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 11,8%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 38,3% de las obliga-

ciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 21,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 2,6% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 1 y 3 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 reducido y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 72% y 82,3%, respectivamente, los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, se situaron en parámetros elevados el primero y el segundo intermedio, el 91,6% y 84,5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 79,4%.

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

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

La carga financiera global alcanzó el 20,6% de los derechos reconocidos netos.

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

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PÁG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: EL TANCLE

EJERCICIO DE 1.995
Población: 3.132

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	17.070.785	0	17.070.785	16.446.822	11,3	14.300.243	1.961.942	623.963	0
2.Imp. indirectos	3.800.000	0	3.800.000	424.562	0,3	424.562	0	3.375.438	0
3.Tasas y otros	18.874.054	0	18.874.054	17.114.887	11,8	12.267.818	4.847.069	1.759.167	0
4.Transferencias	104.568.277	0	104.568.277	104.805.973	72,0	104.805.973	0	0	237.696
5.Ing. patrimoniales	2.292.000	0	2.292.000	282.535	0,2	282.535	0	2.009.465	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	146.605.116	0	146.605.116	139.074.779	95,5	132.081.131	6.809.011	7.768.033	237.696
6.Enej. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	42.178.898	5.197.356	47.376.254	6.560.356	4,5	1.363.000	5.197.356	40.815.898	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	42.178.898	5.197.356	47.376.254	6.560.356	4,5	1.363.000	5.197.356	40.815.898	0
8.Var.act.financ.	610.489	0	610.489	0	0,0	0	0	610.489	0
9.Var.pas.financ.	7.600.000	0	7.600.000	0	0,0	0	0	7.600.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	8.210.489	0	8.210.489	0	0,0	0	0	8.210.489	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	50.389.387	5.197.356	55.586.743	6.560.356	4,5	1.363.000	5.197.356	49.026.387	0
TOTAL INGRESOS	196.994.503	5.197.356	202.191.859	145.635.135	100,0	133.444.131	12.006.367	56.794.420	237.696

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Reas. comprosa.	Reas.no comprosa.
1.Retrib. personal	52.419.854	13.310.356	65.730.210	63.659.681	38,3	57.743.030	3.916.251	0	2.070.539
2.Comp.bienes y serv.	40.921.201	-250.000	40.671.201	35.738.337	21,5	25.319.019	10.419.318	0	4.952.864
3.Intereses	10.074.048	6.779.000	16.853.048	16.849.230	10,1	16.849.230	0	0	3.818
4.Transferencias	12.051.342	-650.000	11.401.342	10.195.359	6,1	9.149.755	1.043.604	0	1.207.953
SUBTOTAL CAPS. 1-4	115.466.455	19.189.356	134.655.811	126.440.607	76,0	109.061.034	17.379.573	0	8.215.234
versiones reales	58.558.959	-12.512.000	46.046.959	26.895.922	16,2	18.737.785	8.158.137	0	19.151.037
transferencias	8.500.000	0	8.500.000	1.250.532	0,8	965.518	284.054	0	7.249.448
SUBTOTAL CAPS. 6-7	67.058.959	-12.512.000	54.546.959	28.146.474	16,9	19.704.303	8.442.171	0	26.400.485
8.Var.act.financ.	610.489	0	610.489	0	0,0	0	0	0	610.489
9.Var.pas.financ.	13.858.600	-1.480.000	12.378.600	11.780.124	7,1	11.780.124	0	0	598.476
SUBTOTAL CAPS. 8-9	14.469.089	-1.480.000	12.989.089	11.780.124	7,1	11.780.124	0	0	1.208.965
SUBTOTAL CAPS. 6-9	81.528.048	-13.992.000	67.536.048	39.926.598	24,0	31.484.427	8.442.171	0	27.609.450
TOTAL GASTOS	196.994.503	5.197.356	202.191.859	166.367.205	100,0	140.545.461	25.821.744	0	35.824.654

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Reas. comprosa.	Reas.no comprosa.
1.Serv.caract.gral.	57.623.976	-8.910.000	48.713.976	38.247.811	23,0	33.992.124	4.255.687	0	10.466.165
2.Prot.ec.civil y s.c.	6.282.398	-2.600.000	3.682.398	3.163.751	1,9	3.163.751	0	0	518.647
3.Seg.protecc.p.social	14.525.339	14.447.356	28.972.695	28.567.716	17,2	23.582.269	4.985.447	0	404.979
4.Prod.bienes pub.soc	93.579.152	-2.339.000	91.240.152	67.456.173	40,5	50.875.563	16.580.610	0	23.783.979
5.Prod.bienes c.econ.	1.050.990	-700.000	350.990	302.400	0,2	302.400	0	0	48.590
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	23.952.648	5.299.000	29.251.648	28.629.354	17,2	28.629.354	0	0	602.294
TOTAL GASTOS	196.994.503	5.197.356	202.191.859	166.367.205	100,0	140.545.461	25.821.744	0	35.824.654

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
76.248.514	-7.612	0	76.240.902	19.815.590	35.162	56.390.150

Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
69.119.416	0	13.841.846	2.277.897	71.397.313	13.841.846	57.555.467

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	145.450.498	
2.Obligaciones reconocidas netas	166.367.205	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-20.916.707
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)		-20.916.707

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		68.396.517
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	12.006.367	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	56.390.150	
- 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		120.533.091
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	25.821.744	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	57.555.467	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	37.155.880	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		5.524.014
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-46.612.560
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-46.612.560

IAC-314 De fiscalización del Ayuntamiento de Vilaflor, 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

7.68.- De fiscalización del Ayuntamiento de Vilaflor, 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 VILAFLO

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

3.- El Resultado presupuestario y el Remanente de tesorería remitidos no coinciden con los aprobados por el Decreto 5.02.1996 de aprobación de la liquidación del Presupuesto.

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

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

C) En relación con los anexos a los estados anuales

En el Remanente de Tesorería, en "Acreedores no presupuestarios" se ha incluido el saldo del subgrupo 52.

D) En relación con los justificantes.

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

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

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 49,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 19,6%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 31,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 30% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 33,9% 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 reducido y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 70,1% y 71,1%, respectivamente, en tanto que los

niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros elevados, el 90,9% y 96,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 71,2%.

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 3,5% 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 el nivel de ejecución de ingresos.

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 VILAFLOR

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO	EJERCICIO DE 1.995
NOMBRE: VILAFLOR	Población: 1.629

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	16.665.933	0	16.665.933	21.689.433	16,9	15.408.272	6.281.161	0	5.022.500
2.Imp. indirectos	9.172.348	0	9.172.348	1.448.971	1,1	1.448.971	0	7.723.377	0
3.Tasas y otros	19.562.102	0	19.562.102	13.162.288	10,3	8.965.373	4.176.915	6.399.814	0
4.Transferencias	63.655.781	0	63.655.781	63.905.857	49,9	63.905.857	0	0	250.076
5.Ing. patrimoniales	820.133	0	820.133	2.693.336	2,1	1.533.451	1.137.885	0	1.873.283
SUBTOTAL CAPS. 1-5	109.877.297	0	109.877.297	102.899.886	80,4	91.303.926	11.595.961	14.123.191	7.145.779
6.Empl. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	26.499.947	17.732.563	44.232.510	25.150.115	19,6	25.150.115	0	19.082.395	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	26.499.947	17.732.563	44.232.510	25.150.115	19,6	25.150.115	0	19.082.395	0
8.Var.act.financ.	0	28.517.631	28.517.631	0	0,0	0	0	28.517.631	0
9.Var.pas.financ.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	28.517.631	28.518.631	0	0,0	0	0	28.518.631	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	26.500.947	46.250.194	72.751.141	25.150.115	19,6	25.150.115	0	47.601.026	0
TOTAL INGRESOS	136.378.244	46.250.194	182.628.438	128.050.000	100,0	116.454.039	11.595.961	61.726.217	7.145.779

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
1.Retrib. personal	32.543.859	1.000.000	33.543.859	30.767.160	23,7	30.528.560	238.600	0	2.776.699
2.Comp.bienes y serv.	33.229.728	14.262.048	47.491.776	38.970.969	30,0	38.188.684	782.285	0	8.520.867
3.Intereses	2.757.800	0	2.757.800	2.090.341	1,6	2.090.341	0	0	667.459
4.Transferencias	11.216.666	1.976.685	13.193.351	12.815.241	9,9	10.975.001	1.840.240	0	378.110
SUBTOTAL CAPS. 1-4	79.748.053	17.238.733	96.986.786	84.643.711	65,2	81.782.586	2.861.125	0	12.343.875
Inversiones reales	53.230.191	27.287.925	80.518.116	41.002.414	31,6	39.381.368	1.621.066	0	39.515.762
transferencias	1.300.000	1.723.536	3.023.536	2.703.737	2,1	2.403.737	300.000	0	319.799
SUBTOTAL CAPS. 6-7	54.530.191	29.011.461	83.541.652	43.706.151	33,7	41.785.105	1.921.066	0	39.835.501
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	2.100.000	0	2.100.000	1.526.870	1,2	1.526.870	0	0	573.130
SUBTOTAL CAPS. 8-9	2.100.000	0	2.100.000	1.526.870	1,2	1.526.870	0	0	573.130
SUBTOTAL CAPS. 6-9	56.630.191	29.011.461	85.641.652	45.233.021	34,8	43.309.975	1.921.066	0	40.410.631
TOTAL GASTOS	136.378.244	46.250.194	182.628.438	129.874.732	100,0	125.092.561	4.782.171	0	52.753.766

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
1.Serv.caract.gral.	20.699.063	-1.200.000	19.499.063	16.629.431	12,8	16.132.964	496.487	0	2.839.612
2.Protoc.civil y a.c.	5.539.749	761.117	6.300.866	4.557.697	3,5	4.555.095	2.602	0	1.743.169
3.Seg.protoc.p.social	20.265.000	7.197.048	27.462.048	20.138.462	15,5	20.108.462	30.000	0	7.323.586
4.Prod.bienes pub.soc	74.179.696	20.045.095	94.224.791	68.388.322	52,7	64.856.286	3.532.036	0	25.836.469
5.Prod.bienes c.econ.	8.366.956	16.166.713	24.533.669	12.823.626	9,9	12.162.580	721.066	0	11.710.023
6.Reg.econ.c.general	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Reg.econ.sect.prod.	0	2.000.000	2.000.000	0	0,0	0	0	0	2.000.000
9.Transf.adm.públicas	2.500.000	1.280.221	3.780.221	3.721.963	2,9	3.721.963	0	0	58.258
0.Oeude pública	4.857.800	0	4.857.800	3.615.211	2,8	3.615.211	0	0	1.242.589
TOTAL GASTOS	136.378.244	46.250.194	182.628.438	129.874.732	100,0	125.092.561	4.782.171	0	52.753.766

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Amortaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Involunc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
62.267.263	0	0	62.267.263	43.734.476	0	18.532.787

Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
6.251.347	0	5.862.733	56.980	6.308.327	5.862.733	445.594

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	128.050.000	
2.Obligaciones reconocidas netas	129.874.732	
3.Resultad presupuestario (1-2)		-1.824.732
4.Desviaciones positivas de financiación	5.661.823	
5.Desviaciones negativas de financiación	10.724.671	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	17.731.406	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		20.969.522

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		14.963.945
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	11.595.961	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	18.532.787	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	11.921.928	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	3.222.875	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		7.026.548
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	4.782.171	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	445.594	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.796.783	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		32.878.344
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		5.661.823
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		35.175.918
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		40.837.741

IAC-315 De fiscalización del Ayuntamiento de Adeje, 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

7.69.- De fiscalización del Ayuntamiento de Adeje, 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 ADEJE

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 figuran en la cuenta 555 pagos pendientes de aplicación por un importe de 61.459.929 ptas.

3.- Figura en el Activo del Balance de situación el subgrupo 53 "Inversiones Financieras Temporales" con saldo acreedor, en tanto que en el Pasivo figura la cuenta 161 "Préstamos a C/P", con saldo deudor.

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

5.- El grado de ejecución es reducido o nulo en los subconceptos de ingreso siguientes:

- 13001 "Actividades profesionales y artísticas"
- 31100 "Tasas licencias autotaxis y vehículos de alquiler"
- 31101 "Tasa por licencia de apertura de establecimientos"
- 31202 "Tasas por servicio de alcantarillado"
- 34101 "Playas, camping y piscinas"
- 34200 "Suministro de agua, gas y electricidad"
- 35100 "Ocupación de vía pública con mesas y sillas"

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

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

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

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

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

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

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

2.- En la determinación del Remanente de tesorería se incluyó en acreedores de otras operaciones no presupuestarias el saldo del subgrupo 52 que tiene naturaleza presupuestaria. En caso que sea consecuencia de una errónea imputación debería procederse a su corrección.

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.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios de la totalidad de las cuentas bancarias que no presentaban saldo a 31/12.

3.- No se ha remitido la conciliación bancaria de la cuenta nº 10013 del Banco Bilbao-Vizcaya.

G) En relación con las sociedades mercantiles.

1.- Figura constituida la sociedad mercantil "Promotora de Viviendas Sociales de Adeje, S.A.", cuyo capital social pertenece íntegramente a la Entidad Local.

2.- No se han remitido los programas anuales de actuación, inversiones y financiación.

3.- En la fotocopia de la declaración y liquidación del Impuesto de Sociedades, no consta la presentación ante la Administración de Hacienda.

4.- La empresa ha obtenido beneficios en el ejercicio por importe de 2.333 miles de pesetas.

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

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 57'3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 18'3%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41'2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 34'8% del total del gasto.

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

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo reducido, pues alcanzaron el

97'4% y 73'9%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos el primero y elevados el segundo, el 71'1% y 81'6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 63'8%.

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 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 ejecución de los gastos, de cumplimiento de los cobros en ejercicio corriente y 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 ADEJE

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: ADEJE

EJERCICIO DE 1.995
Población: 13.272

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	1.070.507,341	0	1.070.507,341	1.400.582,711	57,3	747.585,801	652.995,910	0	330.075,370
2. Imp. indirectos	225.691,194	0	225.691,194	198.388,802	8,1	195.552,502	4.836,300	27.302,392	0
3. Tasas y otros	765.950,000	0	765.950,000	346.437,307	14,2	299.384,572	47.052,735	419.492,695	0
4. Transferencias	359.884,546	42.724,721	402.609,267	447.024,670	18,3	446.263,495	761,175	0	44.415,403
5. Ing. patrimoniales	4.500,000	0	4.500,000	3.027,667	0,1	3.027,667	0	1.472,333	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	2.426.513,081	42.724,721	2.469.237,802	2.395.461,157	98,0	1.689.815,037	705.646,120	448.267,418	374.490,773
6. Enaj. inv. reales	30,000	0	30,000	0	0,0	0	0	30,000	0
7. Transferencias	5.050,000	21.379,985	26.429,985	48.264,010	2,0	48.264,010	0	0	21.834,025
SUBTOTAL CAPS. 6-7	5.080,000	21.379,985	26.459,985	48.264,010	2,0	48.264,010	0	30,000	21.834,025
8. Var. act. financ.	2.030,000	11.800,895	13.830,895	0	0,0	0	0	13.830,895	0
9. Var. pas. financ.	30,000	0	30,000	0	0,0	0	0	0	30,000
SUBTOTAL CAPS. 8-9	2.060,000	11.800,895	13.860,895	0	0,0	0	0	13.860,895	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	7.140,000	33.180,880	40.320,880	48.264,010	2,0	48.264,010	0	13.890,895	21.834,025
TOTAL INGRESOS	2.433.653,081	75.905,601	2.509.558,682	2.443.725,167	100,0	1.738.079,047	705.646,120	462.158,313	396.324,798
CAPÍTULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rama. comprom.	Rama. no compro.
1. Retrib. personal	899.915,339	26.013,366	925.928,705	763.110,341	41,2	732.782,503	30.327,858	0	162.818,324
2. Comp. bienes y serv.	1.037.450,000	13.729,775	1.051.179,775	644.747,472	34,8	512.403,632	132.343,840	0	406.432,303
3. Intereses	144.128,377	0	144.128,377	105.715,084	5,7	105.715,084	0	0	38.413,293
4. Transferencias	84.100,000	2.607,830	86.707,830	70.810,132	3,8	56.690,544	14.119,588	0	15.897,698
SUBTOTAL CAPS. 1-4	2.165.593,716	42.350,971	2.207.944,687	1.584.383,029	85,5	1.407.591,763	176.791,266	0	623.561,658
6. Inversiones reales	196.668,926	21.753,735	218.422,661	199.454,780	10,8	46.910,595	152.544,187	0	18.967,881
Transferencias	0	11.800,895	11.800,895	11.800,895	0,6	0	11.800,895	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	196.668,926	33.554,630	230.223,556	211.255,675	11,4	46.910,595	164.345,082	0	18.967,881
8. Var. act. finan.	8.000,000	0	8.000,000	6.420,263	0,3	6.420,263	0	0	1.579,737
9. Var. pas. finan.	63.390,439	0	63.390,439	51.958,211	2,8	51.958,211	0	0	11.432,228
SUBTOTAL CAPS. 8-9	71.390,439	0	71.390,439	58.378,474	3,1	58.378,474	0	0	13.011,965
SUBTOTAL CAPS. 6-9	268.059,365	33.554,630	301.613,995	269.634,149	14,5	105.289,067	164.345,082	0	31.979,846
TOTAL GASTOS	2.433.653,081	75.905,601	2.509.558,682	1.854.017,178	100,0	1.512.880,830	341.136,348	0	655.541,504
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rama. comprom.	Rama. no compro.
1. Serv. caract. gen.	303.398,549	42.646,229	346.044,778	331.135,977	17,9	255.050,854	76.085,323	0	14.908,801
2. Protec. civil y s.c.	225.675,373	761,175	226.436,548	191.781,053	10,3	180.801,804	10.979,249	0	34.655,495
3. Seg. protecc. p. social	43.863,655	3.100,000	46.963,655	15.887,848	0,9	14.316,901	1.570,947	0	31.075,807
4. Prod. bienes pub. soc	1.304.506,160	18.090,463	1.322.596,623	883.862,585	47,7	649.503,205	234.359,380	0	438.734,038
5. Prod. bienes c. econ.	45.176,551	2.526,565	47.703,116	46.029,528	2,5	39.688,640	6.340,888	0	1.673,588
6. Rag. econ. c. general	199.529,570	1.194,750	200.724,320	153.234,402	8,3	148.272,343	4.962,059	0	47.489,918
7. Rag. econ. sect. prod.	53.984,407	7.586,419	61.570,826	34.644,696	1,9	31.806,194	2.838,502	0	26.926,130
9. Transf. adm. públicas	50.000,000	0	50.000,000	39.767,794	2,1	35.767,794	4.000,000	0	10.232,206
0. Deuda pública	207.518,816	0	207.518,816	157.673,295	8,5	157.673,295	0	0	49.845,521
TOTAL GASTOS	2.433.653,081	75.905,601	2.509.558,682	1.854.017,178	100,0	1.512.880,830	341.136,348	0	655.541,504

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der. pend. cobro	Recaudación	Insolvenc. y otros	Der. pend. cobro 31/12
3.733.069,139	70,560	112.626,518	3.620.513,181	213.545,311	0	3.406.967,870
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig. pend. de pago	Pagos realizados	Oblig. pend. pago 31/12
1.145.461,002	1.600,000	284.709,406	0	1.147.061,002	284.709,406	862.351,596

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	2.443.725,167	
2. Obligaciones reconocidas netas	1.854.017,178	
3. Resultado presupuestario (1-2)		589.707,989
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)		589.707,989

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		2.346.239,395
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	705.646,120	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	3.406.967,870	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de cobro cobro	1.766.374,595	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.588.579,913
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	341.136,348	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	862.351,596	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	446.551,698	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	61.459,929	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		190.270,142
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		947.929,624
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		947.929,624

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: ADEJEEJERCICIO DE 1.995
Población: 13.272

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.739.705.114	35,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	4.768.101.471	61,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	195.578.714	2,5
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	584.255.380	7,6	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	28.883.689	0,4	DEUDAS A LARGO PLAZO	361.311.722	4,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.680.929.027	21,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	4.279.580	0,1
DEUDORES	4.112.613.990	53,3	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	250.330.835	3,2	RESULTADOS	705.588.494	9,1
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	7.715.789.008	100,0	TOTAL PASIVO	7.715.789.008	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	875.894.232	100,0	CUENTAS DE ORDEN	875.894.232	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	875.894.232	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	875.894.232	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	3,1 %
2. Ejecución de ingresos	97,4 %
3. Ejecución de gastos	73,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	71,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	81,6 %
6. Carga financiera global	6,6 %
7. Carga financiera por habitante	11.880 P
8. Ahorro bruto	33,9 %
9. Ahorro neto	31,7 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	63,8 %
11. Ingreso por habitante	184.126 P
12. Gasto por habitante	139.694 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,4
2. Endeudamiento por habitante	12.154 P
3. Liquidez	1,5
4. Solvencia	3,8
5. Firmeza	9,5
6. Plazo de cobro	627
7. Plazo de pago	390

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	2.073.462	0	0	26.013.366	2.073.462	26.013.366
(2)	0	0	0	0	0	0	13.729.775	0	13.729.775
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	2.607.830	0	2.607.830
(6)	0	0	0	0	0	0	21.753.735	0	21.753.735
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	11.800.895	0	0	0	0	0	0	0	11.800.895
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	11.800.895	0	0	2.073.462	0	0	64.104.706	2.073.462	75.905.601
G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	11.800.895	0	0	0	0	0	32.918.796	2.073.462	42.644.229
(2)	0	0	0	0	0	0	761.175	0	761.175
(3)	0	0	0	0	0	0	3.100.000	0	3.100.000
(4)	0	0	0	0	0	0	18.090.463	0	18.090.463
(5)	0	0	0	0	0	0	2.526.565	0	2.526.565
(6)	0	0	0	0	0	0	1.194.750	0	1.194.750
(7)	0	0	0	2.073.462	0	0	5.512.957	0	7.586.419
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(10)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	11.800.895	0	0	2.073.462	0	0	64.104.706	2.073.462	75.905.601

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emissiones	Primas, reemb.	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
437.000.000	0	0	437.000.000	62.000.000	62.000.000	375.000.000

INTERESES DE LA DEUDA							
Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	50.600.000	0	50.600.000	50.600.000	0	50.600.000	0

IAC-316 De fiscalización del Ayuntamiento de Arona, 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

7.70.- De fiscalización del Ayuntamiento de Arona, 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 ARONA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 activo del Balance de situación figuran 33.796.492 ptas. en la Cuenta 550 "Entregas en ejecución de operaciones", importe muy elevado.

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

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. Cuanto mayor sea el número de las mismas, mayor esfuerzo contable y de control se requiere.

F) En relación con la recaudación.

No se ha remitido documentación alguna relativa al presente apartado.

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

No se ha remitido el Expediente de Aprobación de la Cuenta General.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos), que alcanzó el 36'2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 26'5%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 50% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 9 (Pasivos financieros), que supuso el 22% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 48% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 9 y 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 91'5% y 85'5%%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios, el 79'3% y 80'9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 72'6%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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

El resultado presupuestario, ajustado, 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 DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE ARONA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: AYUNTAMIENTO DE AROÑAEJERCICIO DE 1.995
Población: 28.730

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	1.425.227.000	0	1.425.227.000	1.524.547.184	26,5	1.318.879.667	205.667.517	0	99.320.184
2.Imp. indirectos	140.322.240	0	140.322.240	145.285.337	2,5	80.176.235	65.109.102	0	4.963.097
3.Tasas y otros	1.967.729.000	123.510.972	2.091.239.972	2.080.529.976	36,2	1.322.381.398	758.148.578	10.709.996	0
4.Transferencias	692.678.867	0	692.678.867	755.191.747	13,1	641.464.825	113.726.922	0	62.512.880
5.Ing. patrimoniales	20.001.000	0	20.001.000	21.974.621	0,4	21.974.621	0	0	1.973.621
SUBTOTAL CAPS. 1-5	4.245.958.107	123.510.972	4.369.469.079	4.527.528.866	78,8	3.384.876.746	1.142.662.119	10.709.996	168.769.782
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	21.000	88.710.913	88.731.913	83.498.653	1,5	54.113.463	29.385.190	5.233.260	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	21.000	88.710.913	88.731.913	83.498.653	1,5	54.113.463	29.385.190	5.233.260	0
8.Var.act.financ.	4.000	711.817.239	711.821.239	25.599.283	0,4	5.760.963	19.798.320	686.261.956	0
9.Var.pas.financ.	6.000	1.112.349.702	1.112.355.702	1.112.349.702	19,3	1.112.349.702	0	6.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	10.000	1.824.166.941	1.824.176.941	1.137.908.985	19,8	1.118.110.665	19.798.320	686.267.956	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	31.000	1.912.877.854	1.912.908.854	1.221.407.638	21,2	1.172.224.128	49.183.510	691.501.216	0
TOTAL INGRESOS	4.245.989.107	2.036.388.826	6.282.377.933	5.748.936.503	100,0	4.557.100.874	1.191.835.629	702.211.212	168.769.782
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
1.Retrib. personal	614.327.796	32.138.526	646.466.322	520.725.699	10,4	541.935.471	18.790.198	161.745	85.578.908
2.Comp.bienes y serv.	2.856.647.217	4.500.000	2.861.147.217	2.682.791.842	50,0	1.943.429.456	739.362.366	4.782.410	173.572.965
3.Intereses	200.750.000	0	200.750.000	191.124.962	3,6	190.034.222	1.090.740	0	9.625.038
4.Transferencias	395.150.444	0	395.150.444	349.472.341	6,5	247.196.351	102.275.990	0	45.678.103
SUBTOTAL CAPS. 1-4	4.066.875.457	36.638.526	4.103.513.983	3.784.114.814	70,5	2.922.595.500	861.519.314	4.944.195	314.455.014
6.Inversiones reales	107.454.774	709.443.990	816.898.764	370.297.511	6,9	209.450.853	160.846.658	114.610.588	331.990.665
Transferencias	2.719.850	145.084.706	147.804.556	7.767.338	0,1	7.767.338	0	79.344.718	60.692.500
SUBTOTAL CAPS. 6-7	110.174.624	854.528.696	964.703.320	378.064.849	7,0	217.218.191	160.846.658	195.955.306	392.683.165
8.Var.act.financ.	4.000	32.871.902	32.875.902	25.651.820	0,5	25.560.389	91.431	0	7.224.082
9.Var.pas.financ.	68.935.026	1.112.349.702	1.181.284.728	1.181.205.292	22,0	1.180.244.774	960.518	0	79.436
SUBTOTAL CAPS. 8-9	68.939.026	1.145.221.604	1.214.160.630	1.206.857.112	22,5	1.205.805.163	1.051.949	0	7.303.518
SUBTOTAL CAPS. 6-9	179.113.650	1.999.750.300	2.178.863.950	1.584.921.961	29,5	1.423.023.354	161.898.607	195.955.306	399.966.683
TOTAL GASTOS	4.245.989.107	2.036.388.826	6.282.377.933	5.369.036.775	100,0	4.345.618.854	1.023.417.921	198.899.461	714.441.697
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
1.Serv.caract.gral.	192.053.385	12.771.633	204.825.018	168.887.874	3,1	157.855.498	10.832.376	57.692	36.079.472
2.Prot.ecivil y s.c.	214.254.337	3.045.883	217.300.220	177.712.764	3,3	176.744.614	968.190	157.843	39.429.613
3.Seg.protacc.p.social	176.768.290	79.047.258	255.815.548	201.686.534	3,8	180.510.798	21.175.736	161.745	53.967.269
4.Prod.bienes pub.soc	2.964.961.907	720.835.152	3.685.797.059	3.062.771.197	57,0	2.104.970.304	957.800.895	197.562.825	425.463.037
6.Reg.econ.c.econ.	179.411.897	78.203.000	257.614.897	137.070.608	2,6	119.506.014	17.564.594	949.195	119.595.096
5.Var.pas.c.general	221.524.254	30.136.178	251.660.432	226.769.045	4,2	221.697.959	5.071.086	0	24.891.387
7.Reg.econ.sect.prod.	27.330.011	0	27.330.011	22.008.499	0,4	14.054.671	7.953.828	10.163	5.311.349
9.Transf.ada.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	269.685.026	1.112.349.702	1.382.034.728	1.372.330.254	25,6	1.370.278.996	2.051.258	0	9.704.474
TOTAL GASTOS	4.245.989.107	2.036.388.826	6.282.377.933	5.369.036.775	100,0	4.345.618.854	1.023.417.921	198.899.461	714.441.697

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
3.747.988.286	-143.204	1.085.728.485	2.662.116.597	914.170.648	847.779	1.747.098.170
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
802.127.303	-166.943	527.590.230	154.502.232	956.462.592	636.180.456	320.282.136

RESULTADO PRESUPUESTARIO

REMANENTE DE TESORERIA

1.Derechos reconocidos netos	5.748.936.503	
2.Obligaciones reconocidas netas	5.369.036.775	
3.Resultado presupuestario (1-2)		379.899.728
4.Desviaciones positivas de financiación	162.136.623	
5.Desviaciones negativas de financiación	78.875.342	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	245.389.007	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		542.027.454

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.458.314.790
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.191.835.629	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.747.098.170	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	25.306.801	
- Menos = Saldo de dicho cobro	1.505.925.810	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.		
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.707.849.473
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	1.023.417.921	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	320.282.136	
- De presupuesto de ingresos	2.567.331	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	395.378.577	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	33.796.492	
3. FONDOS LÍQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		601.043.666
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		318.116.730
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		33.392.253
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		351.508.983

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: AYUNTAMIENTO DE ARONA

EJERCICIO DE 1.995
Población: 28.730

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		X	PASIVO		X
INMOVILIZADO MATERIAL	5.932.577.032	69,2	PATRIMONIO Y RESERVAS	5.592.040.645	65,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	148.191.441	1,7
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	415.552.474	4,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	17.673.116	0,2	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.092.928.980	12,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.741.645.965	20,3
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	1.458.314.790	17,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	634.840.158	7,4	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	115.849.461	1,4			
TOTAL ACTIVO	8.574.807.031	100,0	TOTAL PASIVO	8.574.807.031	100,0
CUENTAS DE CONTRL PRESUPUESTARIO	3.664.500	0,1	CUENTAS DE CONTRL PRESUPUESTARIO	3.664.500	0,1
CUENTAS DE ORDEN	3.845.219.749	99,9	CUENTAS DE ORDEN	3.845.219.749	99,9
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	3.848.884.249	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	3.848.884.249	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	48,0 %
2. Ejecución de ingresos	91,5 %
3. Ejecución de gastos	85,5 %
4. Cumplimiento de los cobros	79,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	80,9 %
6. Carga financiera global	30,3 %
7. Carga financiera por habitante	47.766 P
8. Ahorro bruto	16,4 %
9. Ahorro neto	-9,7 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	72,6 %
11. Ingreso por habitante	200.102 P
12. Gasto por habitante	186.879 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,5
2. Endeudamiento por habitante	38.041 P
3. Liquidez	0,3
4. Solvencia	3,2
5. Firmeza	6,4
6. Plazo de cobro	83
7. Plazo de pago	117

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anuclación	TOTAL
(1)	0	0	0	3.100.000	4.100.000	0	33.138.526	0	32.138.526
(2)	3.500.000	0	0	1.000.000	0	0	0	0	4.500.000
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	126.243.206	0	0	0	0	404.117.425	179.083.359	0	709.443.990
(5)	145.084.706	0	0	0	0	0	0	0	145.084.706
(6)	0	0	25.651.820	0	0	7.220.082	0	0	32.871.902
(9)	0	0	0	0	0	0	1.112.349.702	0	1.112.349.702
TOT	274.827.912	0	25.651.820	4.100.000	4.100.000	411.337.507	1.324.571.587	0	2.036.388.826

G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anuclación	TOTAL
(1)	6.500.000	0	0	1.900.000	0	4.371.653	0	0	12.771.653
(2)	1.845.883	0	0	1.200.000	0	0	0	0	3.045.883
(3)	20.500.000	0	0	0	0	0	58.547.258	0	79.047.258
(4)	184.239.529	0	0	500.000	500.000	382.920.996	153.674.627	0	720.835.152
(5)	61.742.500	0	0	0	0	16.460.500	0	0	78.203.000
(6)	0	0	25.651.820	500.000	3.600.000	7.584.358	0	0	30.136.178
(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	1.112.349.702	0	1.112.349.702
TOT	274.827.912	0	25.651.820	4.100.000	4.100.000	411.337.507	1.324.571.587	0	2.036.388.826

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emissiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
1.161.784.570	1.112.349.702	0	2.274.134.272	1.181.205.292	1.181.205.292	1.092.928.980

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	135.948.109	0	135.948.109	134.857.369	0	134.857.369	1.090.740

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

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

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.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	7.000.000	0	7.000.000	13.149.072	10,1	13.149.072	0	0	6.149.072
4.Transferencias	129.051.247	0	129.051.247	116.430.821	89,1	79.983.739	36.447.082	12.620.426	0
5.Ing. patrimoniales	1.000	0	1.000	353.444	0,3	353.444	0	0	352.444
SUBTOTAL CAPS. 1-5	136.052.247	0	136.052.247	129.933.337	99,5	95.486.255	36.447.082	12.620.426	6.501.516
6.Eraij.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Var.act.financ.	1.000	700.000	701.000	700.000	0,5	145.830	554.170	1.000	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	700.000	701.000	700.000	0,5	145.830	554.170	1.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	1.000	700.000	701.000	700.000	0,5	145.830	554.170	1.000	0
TOTAL INGRESOS	136.053.247	700.000	136.753.247	130.633.337	100,0	95.632.085	37.001.252	12.621.426	6.501.516
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	91.113.340	0	91.113.340	88.085.785	87,7	87.164.785	922.000	0	3.026.554
2.Comp.bienes y serv.	33.203.907	3.364.116	36.568.023	34.264.702	26,3	25.035.378	9.229.324	83.304	2.220.017
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	210.000	600.000	810.000	805.000	0,6	805.000	0	0	5.000
SUBTOTAL CAPS. 1-4	124.527.247	3.964.116	128.491.353	123.156.488	94,6	113.005.164	10.151.324	83.304	5.251.571
6.Inversiones reales	11.525.000	-3.964.116	7.560.884	6.338.649	4,9	3.328.093	3.010.556	0	1.222.235
Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	11.525.000	-3.964.116	7.560.884	6.338.649	4,9	3.328.093	3.010.556	0	1.222.235
8.Var.act.financ.	1.000	700.000	701.000	700.000	0,5	700.000	0	0	1.000
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	700.000	701.000	700.000	0,5	700.000	0	0	1.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	11.526.000	-3.264.116	8.261.884	7.038.649	5,4	4.028.093	3.010.556	0	1.223.235
TOTAL GASTOS	136.053.247	700.000	136.753.247	130.195.137	100,0	117.033.257	13.161.880	83.304	6.474.806
GASTOS 6. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	34.850.715	-4.864.116	29.986.599	28.864.984	22,2	24.882.965	3.982.018	15.550	1.106.055
2.Protac.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	21.697.625	500.000	22.197.625	19.278.167	14,8	19.278.167	0	0	2.919.458
4.Prod.bienes pub.soc	79.503.907	4.364.116	83.868.023	81.351.986	62,5	72.172.124	9.179.862	67.754	2.448.283
5.Prod.bienes c.econ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
6.Reg.econ.c.general	1.000	700.000	701.000	700.000	0,5	700.000	0	0	1.000
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.ada.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	136.053.247	700.000	136.753.247	130.195.137	100,0	117.033.257	13.161.880	83.304	6.474.806

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
32.652.461	0	436.200	32.216.261	32.216.261	0	0
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
36.309.183	0	9.774.838	0	36.309.183	9.774.838	26.534.345

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	130.633.337	
2.Obligaciones reconocidas netas	130.195.137	
3.Resultado presupuestario (1-2)		438.200
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)		438.200

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		37.001.252	37.001.252
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente		0	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados		0	
- De operaciones comerciales		0	
- De recursos de otros entes públicos		0	
- De otras operaciones no presupuestarias		0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro		0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.		0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		43.024.238	
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	13.161.880		
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	26.534.345		
- De presupuesto de ingresos	0		
- De operaciones comerciales	0		
- De recursos de otros entes públicos	0		
- De otras operaciones no presupuestarias	3.328.013		
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0		
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		6.024.966	
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0	
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		2.000	
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		2.000	

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

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

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	6.001.000	0	6.001.000	3.836.540	3,2	3.836.540	0	2.164.460	0
4.Transferencias	118.165.340	0	118.165.340	114.317.621	96,5	56.755.414	57.562.207	3.847.719	0
5.Irg. patrimoniales	1.000	0	1.000	266.589	26,6	266.589	0	0	266.589
SUBTOTAL CAPS. 1-5	124.167.340	0	124.167.340	118.420.750	95,3	60.858.543	57.562.207	6.012.179	266.589
6.Enaj. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Var.act.financ.	1.000	199.682	200.682	0	0,0	0	0	200.682	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	199.682	200.682	0	0,0	0	0	200.682	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	1.000	199.682	200.682	0	0,0	0	0	200.682	0
TOTAL INGRESOS	124.168.340	199.682	124.368.022	118.420.750	100,0	60.858.543	57.562.207	6.212.861	266.589
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Ratib. personal	76.595.120	6.500.000	83.095.120	79.922.205	67,3	79.902.205	20.000	0	3.170.917
2.Comp.bienes y serv.	32.300.000	-1.000.000	31.300.000	29.709.667	25,0	11.781.692	17.927.975	128.875	1.461.458
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	9.974.220	-5.000.000	4.974.220	4.765.030	4,0	4.765.030	0	0	209.190
SUBTOTAL CAPS. 1-4	118.867.340	500.000	119.367.340	114.396.900	96,4	96.448.925	17.947.975	128.875	4.841.565
6.Inversiones reales	5.300.000	-300.318	4.999.682	4.322.852	3,6	3.541.321	781.531	0	676.830
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	5.300.000	-300.318	4.999.682	4.322.852	3,6	3.541.321	781.531	0	676.830
8.Var.act.financ.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	5.301.000	-300.318	5.000.682	4.322.852	3,6	3.541.321	781.531	0	677.830
TOTAL GASTOS	124.168.340	199.682	124.368.022	118.719.752	100,0	99.990.246	18.729.506	128.875	5.519.395
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	14.850.000	199.682	15.049.682	13.103.394	11,0	10.209.944	2.895.450	29.875	1.916.413
2.Protoc.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	19.100.000	1.700.000	20.800.000	18.250.640	15,4	18.230.640	20.000	0	2.549.360
4.Prod.bienes pub.soc	90.217.340	-1.700.000	88.517.340	87.365.718	73,6	71.549.662	15.816.056	99.000	1.052.622
5.Prod.bienes c.econ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
6.Reg.econ.c.general	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	124.168.340	199.682	124.368.022	118.719.752	100,0	99.990.246	18.729.506	128.875	5.519.395

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
72.757.448	0	0	72.757.448	72.757.448	0	0
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
74.295.919	-99.320	31.978.943	0	74.196.599	31.978.943	42.217.656

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	118.420.750	
2.Obligaciones reconocidas netas	118.719.752	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-299.002
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)		-299.002

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		57.562.207
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	57.562.207	0
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	0	0
- De operaciones comerciales	0	0
- De recursos de otros entes públicos	0	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0	0
- Menos = Saldo de dudas cobro	0	0
- Menos = Irg. realizados pendien. de aplic. def.	0	0
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		63.248.958
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	18.729.506	0
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	42.217.656	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	2.301.796	0
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		5.686.751
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		0
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		0

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

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

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	1.000	0	1.000	2.807.339	10,3	2.807.339	0	0	2.806.339
4.Transferencias	27.802.000	1.000.000	28.802.000	23.316.899	85,8	15.486.408	7.830.491	5.485.101	0
5.Ing. patrimoniales	1.000	0	1.000	189.996	0,7	189.996	0	0	188.996
SUBTOTAL CAPS. 1-5	27.804.000	1.000.000	28.804.000	26.314.234	96,9	18.483.743	7.830.491	5.485.101	2.995.335
6.Enej. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	0	500.000	500.000	500.000	1,8	500.000	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	500.000	500.000	500.000	1,8	500.000	0	0	0
8.Var.act.financ.	1.000	6.871.281	6.872.281	350.000	1,3	72.915	277.085	6.522.281	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	6.871.281	6.872.281	350.000	1,3	72.915	277.085	6.522.281	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	1.000	7.371.281	7.372.281	850.000	3,1	572.915	277.085	6.522.281	0
TOTAL INGRESOS	27.805.000	8.371.281	36.176.281	27.164.234	100,0	19.056.658	8.107.576	12.007.382	2.995.335
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	13.514.245	0	13.514.245	13.242.105	47,1	13.242.105	0	0	272.139
2.Comp.bienes y serv.	14.069.755	7.521.281	21.611.036	14.041.382	50,0	11.408.618	2.632.764	91.140	7.478.514
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	27.604.000	7.521.281	35.125.281	27.283.488	97,1	24.650.724	2.632.764	91.140	7.750.653
6.Inversiones reales	200.000	500.000	700.000	456.100	1,6	456.100	0	0	243.900
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	200.000	500.000	700.000	456.100	1,6	456.100	0	0	243.900
8.Var.act.financ.	1.000	350.000	351.000	350.000	1,2	350.000	0	0	1.000
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	350.000	351.000	350.000	1,2	350.000	0	0	1.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	201.000	850.000	1.051.000	806.100	2,9	806.100	0	0	244.900
TOTAL GASTOS	27.805.000	8.371.281	36.176.281	28.089.588	100,0	25.456.824	2.632.764	91.140	7.995.553
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	5.674.438	82.258	5.756.696	4.896.125	17,4	4.775.524	122.601	0	860.571
2.Prot.ec.civil y a.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	3.129.000	0	3.129.000	2.856.861	10,2	2.856.861	0	0	272.139
4.Prod.bienes pub.soc	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
5.Prod.bienes c.econ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
6.Reg.econ.c.general	1.000	1.850.000	1.851.000	1.694.946	6,0	1.694.946	0	0	156.054
7.Reg.econ.sect.prod.	19.000.562	6.439.023	25.439.585	18.641.656	66,4	16.131.495	2.510.163	91.140	6.706.789
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	27.805.000	8.371.281	36.176.281	28.089.588	100,0	25.456.824	2.632.764	91.140	7.995.553

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
9.013.592	0	0	9.013.592	9.013.592	0	0
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
3.785.763	0	115.035	0	3.785.763	115.035	3.670.728

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	27.164.234	
2.Obligaciones reconocidas netas	28.089.588	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-925.354
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. riman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. prespues. ajustado (3-4+5+6+7)		-925.354

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		8.107.576	8.107.576
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente		0	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados		0	
- De operaciones comerciales		0	
- De recursos de otros entes públicos		0	
- De otras operaciones no presupuestarias		0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro		0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.		0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		7.239.271	
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	2.632.764		
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	3.670.728		
- De presupuesto de ingresos	0		
- De operaciones comerciales	0		
- De recursos de otros entes públicos	0		
- De otras operaciones no presupuestarias	965.325		
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	29.546		
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		4.727.622	
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0	
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		5.995.927	
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		5.995.927	

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE BIENESTAR SOCIAL
 ENTIDAD DE ORIGEN: AYUNTAMIENTO DE ARONA

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	6.000	0	6.000	999.041	2,2	999.041	0	0	993.041
4.Transferencias	53.708.482	0	53.708.482	43.634.514	96,4	43.634.514	0	10.073.968	0
5.Ing. patrimoniales	20.000	0	20.000	608.337	1,3	608.337	0	0	588.337
SUBTOTAL CAPS. 1-5	53.734.482	0	53.734.482	45.241.892	**,*	45.241.892	0	10.073.968	1.581.378
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Var.act.financ.	1.000	250.000	251.000	0	0,0	0	0	251.000	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	250.000	251.000	0	0,0	0	0	251.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	1.000	250.000	251.000	0	0,0	0	0	251.000	0
TOTAL INGRESOS	53.735.482	250.000	53.985.482	45.241.892	100,0	45.241.892	0	10.324.968	1.581.378
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	28.474.835	0	28.474.835	22.652.041	49,1	22.652.041	0	0	5.822.794
2.Comp.bienes y serv.	24.609.647	0	24.609.647	22.595.604	49,0	22.120.150	475.454	0	2.014.043
3.Intereses	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
4.Transferencias	400.000	0	400.000	392.321	0,9	365.321	27.000	0	7.679
SUBTOTAL CAPS. 1-4	53.484.482	0	53.484.482	45.639.966	99,0	45.137.512	502.454	0	7.844.516
5.Inversiones reales	250.000	250.000	500.000	462.440	1,0	212.440	250.000	0	37.560
6.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	250.000	250.000	500.000	462.440	1,0	212.440	250.000	0	37.560
8.Var.act.financ.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	251.000	250.000	501.000	462.440	1,0	212.440	250.000	0	38.560
TOTAL GASTOS	53.735.482	250.000	53.985.482	46.102.406	100,0	45.349.952	752.454	0	7.883.076
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	8.518.189	-950.000	7.568.189	5.531.051	72,0	5.037.547	495.504	0	2.037.138
2.Protoc.civil y a.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.social	7.751.648	1.200.000	8.951.648	8.030.287	17,4	8.003.287	27.000	0	921.361
4.Prod.bienes pub.soc	37.464.645	0	37.464.645	32.541.068	70,6	32.309.118	231.950	0	4.923.577
5.Prod.bienes c.econ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
6.Reg.econ.c.general	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	53.735.482	250.000	53.985.482	46.102.406	100,0	45.349.952	752.454	0	7.883.076

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
1.057.621	0	408.301	0	1.057.621	408.301	649.320

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	45.241.892	
2.Obligaciones reconocidas netas	46.102.406	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-860.514
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	62.440	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-798.074

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		0
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	0	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		9.108.926
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	752.454	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	649.320	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	7.707.152	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		9.166.056
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		57.130
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		57.130

IAC-317 De fiscalización del Ayuntamiento de Buenavista del Norte, 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

7.71.- De fiscalización del Ayuntamiento de Buenavista del Norte, 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 BUENAVISTA DEL NORTE

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 descubierta cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

3.- 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.

4.- En el activo del Balance de situación a 31/12 figura la cuenta 573 "Bancos e instituciones de crédito, cuentas financieras" con saldo acreedor.

5.- 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.

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

D) En relación con los justificantes.

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

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

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

4.- En las conciliaciones bancarias de las cuentas de la corporación figuran "pagos contabilizados por el banco y no por el Ayuntamiento", lo que supone la existencia de pagos sin previa ordenación del gasto y del pago.

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.

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 50,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 29,5%, 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 33,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 24% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 19,4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo la mismas a los Capítulos 6 y 4 (Transferencias corrientes).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 92,6% y 90,2%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios el 77,5% y 89%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 74%.

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

La carga financiera global alcanzó el 16,3% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque es necesario evitar incurrir en descubiertos en las cuentas corrientes.

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 BUENAVISTA DEL NORTE

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: BUENAVISTA DEL NORTEEJERCICIO DE 1.995
Población: 5.577

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Der. recon. netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en euros
1. Imp. directos	38.139.898	0	38.139.898	39.116.448	8,9	31.283.888	7.832.580	0	976.550
2. Imp. indirectos	2.000.000	0	2.000.000	2.376.169	0,5	2.376.169	0	0	376.169
3. Tasas y otros	40.682.166	4.919.330	45.601.496	41.878.503	9,5	28.013.314	13.865.189	3.722.998	0
4. Transferencias	206.790.791	20.088.740	226.879.531	221.716.451	50,3	200.855.800	20.860.651	5.165.080	0
5. Ing. patrimoniales	6.905.476	0	6.905.476	5.442.035	1,2	5.072.035	370.000	1.463.441	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	294.518.331	25.008.070	319.526.401	310.529.606	70,4	267.601.186	42.928.420	10.349.514	1.352.719
6. Enaj. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7. Transferencias	111.316.685	44.844.512	156.161.197	130.232.026	29,5	74.283.795	55.948.233	25.929.171	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	111.316.685	44.844.512	156.161.197	130.232.026	29,5	74.283.795	55.948.233	25.929.171	0
8. Var. act. financ.	600.000	0	600.000	200.000	**,*	0	200.000	400.000	0
9. Var. pas. financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	600.000	0	600.000	200.000	**,*	0	200.000	400.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	111.916.685	44.844.512	156.761.197	130.432.026	29,6	74.283.795	56.148.233	26.329.171	0
TOTAL INGRESOS	406.435.016	69.852.582	476.287.598	440.961.632	100,0	341.884.979	99.076.653	36.678.685	1.352.719
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. compras	Rema. no compra.
1. Retrib. personal	94.006.852	0	94.006.852	95.119.974	26,0	95.119.974	0	0	885.878
2. Comp. bienes y serv.	49.226.402	0	49.226.402	39.009.146	10,1	39.009.146	0	0	10.217.256
3. Intereses	41.462.222	0	41.462.222	40.587.635	10,5	40.587.635	0	0	874.587
4. Transferencias	50.278.477	25.008.070	75.286.547	73.878.034	19,1	66.632.482	7.245.552	0	1.408.513
SUBTOTAL CAPS. 1-4	234.973.953	25.008.070	259.982.023	246.594.789	63,6	239.349.237	7.245.552	0	13.387.234
6. Inversiones reales	114.510.315	44.844.512	159.354.827	131.086.750	33,8	98.010.682	33.076.068	0	26.268.077
transf. financieras	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	114.510.315	44.844.512	159.354.827	131.086.750	33,8	98.010.682	33.076.068	0	26.268.077
9. Var. act. financ.	600.000	0	600.000	200.000	0,1	200.000	0	0	400.000
9. Var. pas. financ.	9.900.768	0	9.900.768	9.900.768	2,6	7.745.582	2.355.186	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	10.500.768	0	10.500.768	10.100.768	2,6	7.745.582	2.355.186	0	400.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	125.011.083	44.844.512	169.855.595	141.187.518	36,4	105.756.264	35.431.254	0	28.668.077
TOTAL GASTOS	359.985.036	69.852.582	429.837.618	387.782.307	100,0	345.105.501	42.676.806	0	42.055.311
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. compras	Rema. no compra.
1. Serv. caract. grat.	106.956.569	5.435.100	112.391.669	101.004.992	26,0	100.489.222	515.770	0	11.366.677
2. Protec. civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3. Seg. proteacc. p. social	64.831.485	19.838.740	84.670.225	84.464.291	21,8	77.399.800	7.104.491	0	205.954
4. Prod. bienes pub. soc	133.652.571	44.215.688	177.868.259	148.234.035	38,2	115.560.191	32.673.844	0	29.634.224
5. Prod. bienes c. econ.	6.500.000	363.054	6.863.054	6.847.150	1,8	6.819.635	27.515	0	15.904
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	48.064.411	0	48.064.411	47.231.839	12,2	44.876.653	2.355.186	0	832.572
TOTAL GASTOS	359.985.036	69.852.582	429.837.618	387.782.307	100,0	345.105.501	42.676.806	0	42.055.311

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der. pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der. pend. cobro 31/12
159.597.684	0	0	159.597.684	102.490.780	0	57.106.904
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig. pend. de pago	Pagos realizados	Oblig. pend. pago 31/12
158.439.445	-12.577.315	140.900.134	0	145.862.130	140.900.134	4.961.996

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	440.961.632	
2. Obligaciones reconocidas netas	387.782.307	
3. Resultado presupuestario (1-2)		53.179.325
4. Desviaciones positivas de financiación	12.012.492	
5. Desviaciones negativas de financiación	32.819.385	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	0	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presup. ajustado (3-4+5+6+7)		73.986.218

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		151.818.382
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	99.076.653	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	57.106.904	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	2.315.355	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	2.049.820	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		96.216.027
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	42.676.806	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	4.961.996	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	50.798.141	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	2.220.916	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		-27.780.686
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		14.223.421
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		13.598.248
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		27.821.669

IAC-318 De fiscalización del Ayuntamiento de Candelaria, 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

7.72.- De fiscalización del Ayuntamiento de Candelaria, 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 CANDELARIA

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

4.- En el Activo del Balance de situación figura el subgrupo 53 "Inversiones financieras temporales" con saldo acreedor.

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

6.- El grado de cumplimiento de los cobros es reducido en los subconceptos:

11400 "Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana".

11300 "Impuesto sobre actividades económicas".

31201 "Recogida de basuras".

35100 "Ocupación de la vía pública con mesas y sillas".

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

8.- En el Estado de tesorería figuran imputados cobros y pagos al subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos", que no figura en la I.C.A.L., dado que tiene naturaleza presupuestaria.

9.- 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, extinción, conversión y canje de capitales, así como las de reconocimiento, pago y extinción de los intereses devengados.

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

2.- El Presupuesto aprobado para el ejercicio 1995 no coincide con los créditos iniciales de la liquidación.

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

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

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

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

7.- No se ha remitido conciliación de saldos bancarios alguna.

8.- No existe correspondencia entre la relación nominal de deudores y acreedores y la liquidación del Presupuesto y/o el resumen general del Estado demostrativo de presupuestos cerrados.

F) En relación con la recaudación.

- 1.- No se ha remitido la relación de Ordenanzas fiscales.
- 2.- No se han remitido los estados de gestión recaudatoria formulados por el Consorcio de Tributos.

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 33,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 24,9%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 23,8% del total del gasto.

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

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 98,2% y 87,8%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios, el 79,8% y 79,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 69,8%.

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

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

La carga financiera global alcanzó el 10,9% de los derechos reconocidos netos.

El resultado presupuestario, sin desviaciones de financiación, 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 cobros y pagos en ejercicios cerrados.

2) DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

De conformidad y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5.1.d) de la Ley 4/89, de 2 de mayo (B.O.C. 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: Nueva casa consistorial, subproyecto 1ª fase
PRESUPUESTO DE CONTRATA: 69,262.434 ptas.

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Negociado
Se formula al mismo los siguientes reparos:

A.- Preparación del contrato

No consta la fiscalización previa del gasto.

B.- Selección del contratista

1.- Habiéndose declarado desierta la licitación efectuada por procedimiento restringido, forma subasta, se procedió a la adjudicación por el procedimiento negociado, sin que se hubiese aprobado un nuevo pliego de cláusulas administrativas particulares para dicho procedimiento.

2.- No consta la certificación sobre las ofertas presentadas.

3.- En ninguna de las dos mesas de contratación constituidas consta la presencia como vocal del interventor.

C.- Ejecución

No se ha dejado constancia de las certificaciones de obra.

D.- Terminación del contrato

La recepción de las obras se realizó fuera de plazo, sin que conste la justificación.

CONTRATO: Instalación de semáforos en la vía costera

PRESUPUESTO DE CONTRATA: 15,000.000 ptas.

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Contratación directa
Se formula al mismo los siguientes reparos:

A.- Preparación del contrato

1. No consta la orden de elaboración del proyecto.

2. No consta la orden de iniciación del expediente.

3. No se ha dejado constancia de la aprobación del pliego de cláusulas administrativas particulares.

4. En el pliego de cláusulas administrativas particulares no consta expresamente el plazo de ejecución, pues se hace referencia al plazo que figura en el proyecto o al que pueda determinar el órgano de contratación.

5. No consta la fiscalización previa del gasto.

B.- Selección del contratista

1. Únicamente se solicitó una oferta, debido a un informe de la oficina técnica en el que sin ninguna explicación

adicional se indica que solo hay una empresa que pueda realizar la obra.

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

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

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

C.- Adjudicación y formalización

1. La constitución de la fianza se ha realizado sobre el precio de adjudicación.

2. No se ha unido como anexo al contrato un ejemplar del Pliego de Cláusulas Administrativas particulares firmado por el adjudicatario.

D.- Ejecución

En relación con el presente apartado solo consta una modificación de la obra, de la que no consta la orden de elaboración del proyecto, el acta de replanteo, el acuerdo de adjudicación, la formalización del contrato y el reajuste de la fianza definitiva.

E.- Terminación del contrato

No se ha remitido documentación alguna referida al presente apartado.

RECOMENDACIONES GENERALES

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

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

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

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

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

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: CAJALARIJA

EJERCICIO DE 1.995
Población: 12.105

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	271.910.000	0	271.910.000	245.616.378	24,9	157.737.123	87.379.255	25.295.622	0
2.Imp. indirectos	70.004.400	0	70.004.400	80.295.466	8,1	52.464.559	27.830.907	0	10.291.066
3.Tasas y otros	87.402.000	39.240.000	126.642.000	134.591.276	13,6	111.391.711	23.199.565	0	7.949.276
4.Transferencias	267.810.806	33.130.284	300.941.090	328.378.410	33,2	297.221.530	31.156.880	0	27.437.320
5.Irg. patrimoniales	119.900.000	0	119.900.000	115.488.960	11,7	108.985.303	6.503.657	4.411.040	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	817.027.206	72.370.284	889.397.490	904.370.490	91,6	727.800.226	176.570.264	30.704.662	45.677.662
6.Eraij. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	3.950.500	3.950.000	7.880.500	7.880.500	0,8	3.930.500	3.950.000	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	3.950.500	3.950.000	7.880.500	7.880.500	0,8	3.930.500	3.950.000	0	0
8.Var.act.financ.	4.000.000	31.558.915	35.558.915	2.921.684	0,3	1.802.816	1.118.868	32.637.231	0
9.Var.pas.financ.	72.992.294	0	72.992.294	72.992.094	7,3	54.846.000	17.746.094	200	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	76.992.294	31.558.915	108.151.209	75.513.778	7,6	55.648.816	18.864.962	32.637.431	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	80.522.794	35.508.915	116.031.709	83.394.278	8,4	60.579.316	22.814.962	32.637.431	0
TOTAL INGRESOS	897.550.000	107.879.199	1.005.429.199	987.764.768	100,0	788.379.542	199.385.226	63.342.093	45.677.662
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprone.	Rema.no comprone.
1.Retrib. personal	369.688.300	23.581.410	393.269.710	364.707.697	41,3	354.185.199	10.522.498	0	28.562.013
2.Comp.bienes y serv.	180.217.808	72.349.345	252.567.153	209.963.205	23,8	98.667.639	111.095.566	0	42.603.948
3.Intereses	67.019.391	0	67.019.391	60.567.197	6,9	59.348.314	1.218.883	0	6.452.194
4.Transferencias	30.456.780	5.675.000	36.131.780	31.689.687	3,6	18.685.765	13.003.922	0	4.442.093
SUBTOTAL CAPS. 1-4	647.382.279	101.605.755	748.988.034	666.927.786	75,6	531.086.917	135.840.869	0	82.060.248
6.Inversiones reales	202.362.205	9.073.444	211.435.649	171.691.114	19,5	125.516.110	46.175.004	0	39.744.535
Transferencias	6.000.000	0	6.000.000	5.362.786	0,6	5.362.786	0	0	637.214
SUBTOTAL CAPS. 6-7	208.362.205	9.073.444	217.435.649	177.053.900	20,1	130.878.896	46.175.004	0	40.381.749
8.Var.act.financ.	4.000.000	-3.100.000	900.000	700.000	0,1	700.000	0	0	200.000
9.Var.pas.financ.	37.805.516	300.000	38.105.516	37.839.460	4,3	36.701.496	1.137.964	0	266.056
SUBTOTAL CAPS. 8-9	41.805.516	-2.800.000	39.005.516	38.539.460	4,4	37.401.496	1.137.964	0	466.056
SUBTOTAL CAPS. 6-9	250.167.721	6.273.444	256.441.165	215.593.360	24,4	168.280.392	47.312.968	0	40.847.825
TOTAL GASTOS	897.550.000	107.879.199	1.005.429.199	882.521.146	100,0	699.367.309	183.153.837	0	122.908.053
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprone.	Rema.no comprone.
1.Serv.caract.gral.	126.265.582	3.227.265	129.492.848	116.016.218	13,1	98.409.538	17.606.680	0	13.476.630
2.Protect.civil y s.c.	48.960.000	-5.634.840	43.325.160	36.033.968	4,1	34.067.112	1.966.856	0	7.291.192
3.Seg.protecc.p.social	112.026.180	19.320.284	131.346.464	118.200.763	13,4	105.623.307	12.577.456	0	13.145.701
4.Prod.bienes pub.soc	263.910.804	85.948.590	349.859.394	320.367.440	36,3	222.943.154	97.424.286	0	49.491.954
5.Prod.bienes econ.	152.230.836	-3.723.350	148.507.486	128.257.435	14,5	99.480.683	28.776.752	0	20.250.051
6.Reg.econ.c.general	6.000.000	0	6.000.000	5.362.786	0,6	5.362.786	0	0	637.214
7.Reg.econ.sect.prod.	62.909.191	8.441.249	71.350.440	59.505.902	6,7	37.268.200	22.237.702	0	11.844.538
9.Transf. act. públicas	422.500	0	422.500	369.977	** *	162.719	207.258	0	52.523
0.Deuda pública	104.824.907	300.000	105.124.907	98.405.657	11,2	96.049.810	2.356.847	0	6.718.250
TOTAL GASTOS	897.550.000	107.879.199	1.005.429.199	882.521.146	100,0	699.367.309	183.153.837	0	122.908.053

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudación	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
767.227.128	0	72.601.454	694.625.674	114.633.283	0	579.992.391
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
519.876.148	0	207.669.667	67.541.721	587.417.869	259.351.554	328.066.315

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	987.764.768	
2.Obligaciones reconocidas netas	882.521.146	
3.Resultado presupuestario (1-2)		105.243.622
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	31.558.915	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		136.802.537

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		570.067.552
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	199.385.226	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	579.992.391	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldo de cobro	209.000.000	
- Menos = Irg. realizados pendien. de aplic. def.	310.065	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		549.265.537
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	183.153.837	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	328.066.315	
- De presupuesto de ingresos	15.825	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	38.029.560	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		36.181.643
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		56.983.658
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		56.983.658

IAC-319 De fiscalización del Ayuntamiento de Granadilla de Abona, 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

7.73.- De fiscalización del Ayuntamiento de Granadilla de Abona, 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 GRANADILLA DE ABONA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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.- Aunque en el Balance de situación a 31/12 figuran elementos de inmovilizado material, el subgrupo 69 (dotaciones del ejercicio para amortizaciones y provisiones) no presenta saldo en la cuenta de resultados.

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

3.- En el Impuesto sobre instalaciones, construcciones y obras el nivel de ejecución fue reducido.

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

5.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de cierta antigüedad y para los que la recaudación y pagos en el ejercicio son reducidos.

6.- En el Estado de la deuda no figura la operación de tesorería de 160.000.000 ptas.

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

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

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

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

D) En relación con los justificantes.

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

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

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 42'7 de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 26'9%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 29'9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 24'5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 7'5% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 4 (Transferencias corrientes) y 9 (Pasivos financieros).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 77% y 78'9%, respectiva-

mente, al igual que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en el 76'5% y 87%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 71'5%.

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.

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 en ejercicios cerrados y en su caso, depurar los saldos.

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 (B.O.C. 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: Ampliación del cementerio 4ª Fase

PRESUPUESTO DE CONTRATA: 19.297.696 ptas.

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Contratación directa

Se formula 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 aprobación del expediente.

B.- Selección del contratista

No se ha dejado constancia de la promoción en la oferta.

C.- Adjudicación y formalización

1.- No consta la notificación de la adjudicación a los interesados

2.- La fianza definitiva se calculó sobre el presupuesto de adjudicación.

D.- Terminación del contrato

1.- No se ha dejado constancia de la recepción de las obras.

2.- En la liquidación provisional se hizo constar que se superó el presupuesto de adjudicación en un 19,98%.

3.- No se ha dejado constancia de la liquidación.

5.- No consta la devolución de la fianza.

RECOMENDACIONES GENERALES

1.- 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.

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

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

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1995 DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADILLA DE ABONA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: GRANADILLA DE ABOÑA

EJERCICIO DE 1.995
Población: 18.507

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	439.500.000	0	439.500.000	339.745.512	21,7	196.340.809	143.404.703	99.794.288	0
2. Imp. indirectos	250.044.425	0	250.044.425	40.331.308	2,6	19.688.078	20.643.230	209.713.117	0
3. Tasas y otros	329.124.204	1.701.020	330.825.224	421.456.355	26,9	356.877.288	64.579.067	0	90.631.131
4. Transferencias	838.672.677	35.656.101	874.328.778	669.803.226	42,7	551.924.385	117.878.841	204.525.552	0
5. Ing. patrimoniales	23.443.000	0	23.443.000	35.822.312	2,3	29.426.125	6.396.187	0	12.329.312
SUBTOTAL CAPS. 1-5	1.880.784.306	37.357.121	1.918.141.427	1.507.158.713	96,1	1.154.256.685	352.902.028	513.995.157	103.010.443
6. Enaj. inv. reales	2.000	0	2.000	0	0,0	0	0	2.000	0
7. Transferencias	14.085.500	11.368.540	25.454.040	23.512.349	1,5	10.349.940	13.162.409	1.941.691	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	14.087.500	11.368.540	25.456.040	23.512.349	1,5	10.349.940	13.162.409	1.943.691	0
8. Var. act. financ.	2.000	55.113.810	55.115.810	3.560.000	0,2	638.666	2.921.334	51.595.810	0
9. Var. pas. financ.	1.000	39.221.811	39.222.811	34.268.510	2,2	34.268.510	0	4.954.301	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	3.000	94.335.621	94.338.621	37.828.510	2,4	34.907.176	2.921.334	56.510.111	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	14.090.500	105.704.161	119.794.661	61.340.859	3,9	45.257.116	16.083.743	58.453.802	0
TOTAL INGRESOS	1.894.874.806	143.061.282	2.037.936.088	1.568.499.572	100,0	1.199.513.801	368.985.771	572.446.999	103.010.443
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rean. comprom.	Rean. no compro.
1. Retrib. personal	539.781.068	11.900.000	551.681.068	479.773.918	29,9	468.775.251	10.998.667	0	71.907.150
2. Comp. bienes y serv.	431.383.889	7.272.430	438.656.319	394.530.472	24,5	358.856.317	35.674.155	0	44.125.847
3. Intereses	86.909.356	0	86.909.356	81.664.557	5,1	80.764.019	900.538	0	5.244.799
4. Transferencias	557.039.589	51.328.885	608.368.474	367.695.751	22,9	299.006.363	68.689.388	0	240.672.723
SUBTOTAL CAPS. 1-4	1.615.113.902	70.501.315	1.685.615.217	1.323.664.698	82,4	1.207.401.950	116.262.748	0	361.950.519
Inversiones reales	227.085.577	25.798.156	252.883.733	195.974.176	12,1	102.161.951	91.812.225	0	58.909.557
Transferencias	1.000.000	0	1.000.000	0	0,0	0	0	0	1.000.000
SUBTOTAL CAPS. 6-7	228.085.577	25.798.156	253.883.733	195.974.176	12,1	102.161.951	91.812.225	0	59.909.557
8. Var. act. finan.	2.000	7.540.000	7.542.000	3.560.000	0,2	3.560.000	0	0	3.982.000
9. Var. pas. finan.	51.673.327	39.221.811	90.895.138	85.940.857	5,3	84.965.279	975.558	0	4.954.301
SUBTOTAL CAPS. 8-9	51.675.327	46.761.811	98.437.138	89.500.857	5,6	88.525.279	975.558	0	8.956.301
SUBTOTAL CAPS. 6-9	279.760.904	72.559.967	352.320.871	283.475.013	17,6	190.687.230	92.787.783	0	68.845.858
TOTAL GASTOS	1.894.874.806	143.061.282	2.037.936.088	1.607.139.711	100,0	1.398.089.180	209.050.531	0	430.796.377
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev. definitiva	Obl. recon. netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rean. comprom.	Rean. no compro.
1. Serv. caract. gral.	221.453.709	28.797.745	250.251.455	201.625.491	12,5	185.049.945	16.575.546	0	48.625.964
2. Protec. civil y s.c.	140.872.806	5.500.000	146.372.806	129.983.516	8,1	125.510.883	4.472.633	0	16.389.290
3. Seg. protec. p. social	348.051.758	6.172.499	354.224.257	210.700.420	13,1	183.629.545	27.070.875	0	143.523.637
4. Prod. bienes pub. soc	963.523.630	63.369.226	1.026.892.856	827.949.734	51,5	670.112.087	157.857.647	0	198.943.122
5. Prod. bienes e. econ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
6. Reg. econ. c. general	69.590.220	0	69.590.220	60.817.672	3,8	60.109.338	708.334	0	8.772.548
7. Reg. econ. sect. prod.	12.800.000	0	12.800.000	8.457.498	0,5	7.948.084	509.400	0	4.342.516
9. Transf. adm. públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0. Deuda pública	138.582.683	39.221.811	177.804.494	167.605.394	10,4	165.729.298	1.876.096	0	10.199.100
TOTAL GASTOS	1.894.874.806	143.061.282	2.037.936.088	1.607.139.711	100,0	1.398.089.180	209.050.531	0	430.796.377

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der. pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der. pend. cobro 31/12
1.327.161.786	-7.404.322	0	1.319.757.464	374.569.462	0	945.188.002
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig. pend. de pago	Pagos realizados	Oblig. pend. pago 31/12
894.452.844	0	343.634.437	0	894.452.844	343.634.437	550.818.407

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	1.568.499.572	
2. Obligaciones reconocidas netas	1.607.139.711	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-38.640.139
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de tesor.	47.573.810	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		8.933.671

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		951.317.941
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	368.985.771	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	945.188.002	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	16.187.782	
- Menos = Saldo de deudoro cobro	399.043.614	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		993.832.910
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	209.050.531	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	550.818.407	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	233.963.972	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		108.107.184
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		45.592.215
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) 6 (4+5)		45.592.215

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: GRANADILLA DE ABOHAEJERCICIO DE 1.995
Población: 18.527

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	3.310.943.862	53,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	4.223.315.289	68,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	38.945.367	0,6	SUBVENCIONES DE CAPITAL	310.378.048	5,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.402.149.772	22,6	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	10.511.000	0,2	DEUDAS A LARGO PLAZO	471.807.322	7,6
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.019.428.388	16,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	1.330.361.555	21,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	108.107.184	1,7	RESULTADOS	176.089.695	2,8
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	6.201.018.740	100,0	TOTAL PASIVO	6.201.018.740	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	211.850.348	100,0	CUENTAS DE ORDEN	211.850.348	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	211.850.348	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	211.850.348	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	7,5 %
2. Ejecución de ingresos	77,0 %
3. Ejecución de gastos	78,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	76,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	87,0 %
6. Carga financiera global	11,1 %
7. Carga financiera por habitante	9,056 P
8. Ahorro bruto	12,2 %
9. Ahorro neto	6,5 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	71,5 %
11. Ingreso por habitante	84,752 P
12. Gasto por habitante	86,840 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,4
2. Endeudamiento por habitante	25,493 P
3. Liquidez	1,0
4. Solvencia	4,4
5. Firmeza	+
6. Plazo de cobro	322
7. Plazo de pago	281

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	11.900.000	0	0	11.900.000
(2)	2.972.430	4.300.000	0	0	0	0	0	0	7.272.430
(3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(4)	40.627.865	0	1.701.020	0	0	9.000.000	0	0	51.328.885
(6)	8.298.156	9.500.000	0	0	0	8.000.000	0	0	25.798.156
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	7.540.000	0	0	0	0	0	7.540.000
(9)	0	0	39.221.811	0	0	0	0	0	39.221.811
TOT	51.898.451	13.800.000	48.462.831	0	0	28.900.000	0	0	143.061.282
G.F	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	1.057.746	5.300.000	7.540.000	0	0	14.900.000	0	0	28.797.746
(2)	0	500.000	0	0	0	5.000.000	0	0	5.500.000
(3)	6.172.499	0	0	0	0	0	0	0	6.172.499
(4)	44.668.206	8.000.000	1.701.020	0	0	9.000.000	0	0	63.369.226
(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
(9)	0	0	39.221.811	0	0	0	0	0	39.221.811
(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	51.898.451	13.800.000	48.462.831	0	0	28.900.000	0	0	143.061.282

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emissiones	Primas, reemb.	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
523.473.155	0	0	523.473.155	51.672.327	51.672.327	471.800.828

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	66.202.355	0	66.202.355	-66.202.355

IAC-320 De fiscalización del Ayuntamiento de La Guancha, 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

7.74.- De fiscalización del Ayuntamiento de La Guancha, 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 LA GUANCHA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 dicha cuenta debe utilizarse con un criterio restrictivo, ha de evitarse en esta cuenta el dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria.

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

- En el activo, el subgrupo 57 "Bancos e instituciones de crédito", con saldo acreedor.

- En el pasivo, el subgrupo 50 "Préstamos recibidos de fuera del Sector Público", con saldo deudor.

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

5.- No se liquidó ingreso alguno relativo a los subconceptos:

- 112.00 "IBI Rústico".

- 310.01 "Tasa recogida vehículos".

- 340.05 "Inspección vehículos".

- 340.07 "Instalaciones deportivas".

- 340.09 "Realización actividades culturales".

- 350.02 "Apertura calicatos".

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

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

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

9.- No coincide la deuda a largo plazo al final del ejercicio del Estado de la deuda con el Balance de situación a 31/12/95.

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

D) En relación con los justificantes.

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

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

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

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

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

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

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 48,1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 9 (Pasivos financieros) con el 19,2%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 32,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 30,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 9,2% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 1 y 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 91,6% y 90,7%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios el 81,8% y 78,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 75,8%.

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

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

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

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

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LA GUANCHA

EJERCICIO DE 1.995
Población: 5.384

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	52.000.000	0	52.000.000	48.678.295	11,7	27.726.427	20.951.858	3.321.705	0
2.Imp. indirectos	5.000.000	0	5.000.000	3.832.966	0,9	3.832.966	0	1.167.034	0
3.Tasas y otros	74.300.000	0	74.300.000	53.595.467	12,8	48.905.865	4.689.602	20.704.533	0
4.Transferencias	175.822.566	8.401.305	184.223.871	200.737.811	48,1	171.060.701	29.677.110	0	16.513.940
5.Ing. patrimoniales	4.503.000	5.012.263	9.515.263	6.749.291	1,6	1.691.426	5.057.865	2.765.972	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	311.625.566	13.413.568	325.039.134	313.593.830	75,2	253.217.385	60.376.445	27.999.244	16.513.940
6.Enaj. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	26.356.739	20.720.951	47.077.690	23.205.388	5,6	7.491.940	15.713.448	23.872.302	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	26.356.739	20.720.951	47.077.690	23.205.388	5,6	7.491.940	15.713.448	23.872.302	0
8.Var.act.financ.	800.000	2.509.186	3.309.186	339.676	0,1	339.676	0	2.969.510	0
9.Var.pas.financ.	80.000.000	0	80.000.000	80.000.000	19,2	80.000.000	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	80.800.000	2.509.186	83.309.186	80.339.676	19,3	80.339.676	0	2.969.510	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	107.156.739	23.230.137	130.386.876	103.545.064	24,8	87.831.616	15.713.448	26.841.812	0
TOTAL INGRESOS	418.782.305	36.643.705	455.426.010	417.138.894	100,0	341.049.001	76.089.893	54.801.056	16.513.940
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	101.599.352	25.115.400	126.714.752	126.671.288	32,1	126.474.322	196.746	0	3.484
2.Comp.bienes y serv.	143.555.731	-19.044.395	124.511.336	118.490.292	30,1	73.885.315	44.604.977	68.236	5.952.808
3.Intereses	22.106.569	2.000.000	24.106.569	24.106.569	6,1	23.771.852	333.717	0	1.000
4.Transferencias	9.800.000	5.342.563	15.142.563	9.958.432	2,5	7.099.038	2.859.394	0	5.184.131
SUBTOTAL CAPS. 1-4	277.021.652	13.413.568	290.435.220	279.225.561	70,8	231.230.727	47.994.834	68.236	11.141.423
Inversiones reales	118.902.062	23.230.137	142.132.199	113.769.191	28,9	77.956.186	35.813.005	0	28.363.008
Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	118.902.062	23.230.137	142.132.199	113.769.191	28,9	77.956.186	35.813.005	0	28.363.008
8.Var.act.financ.	800.000	0	800.000	367.756	0,1	367.756	0	0	432.264
9.Var.pas.financ.	1.010.591	0	1.010.591	831.124	0,2	635.609	195.515	0	179.467
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.810.591	0	1.810.591	1.198.880	0,3	1.003.365	195.515	0	611.711
SUBTOTAL CAPS. 6-9	120.712.653	23.230.137	143.942.790	114.968.071	29,2	78.999.551	36.008.520	0	28.974.719
TOTAL GASTOS	397.734.305	36.643.705	434.378.010	394.193.632	100,0	310.190.278	84.003.354	68.236	40.116.142
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	287.959.352	20.591.445	308.550.797	296.391.317	75,2	242.604.193	53.787.324	68.236	12.091.044
2.Protoc.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protoc.p.social	51.578.661	-2.884.956	48.693.705	43.350.813	11,0	26.685.968	16.664.845	0	5.342.892
4.Prod.bienes pub.soc	32.452.695	6.600.000	39.052.695	19.177.393	4,9	11.207.247	7.970.146	0	19.875.302
5.Prod.bienes c.econ.	2.626.437	9.881.616	12.508.053	9.881.616	2,5	4.829.809	5.051.807	0	2.626.437
6.Reg.econ.c.general	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0,5	2.000.000	0	0	0
7.Reg.econ.sect.prod.	0	455.600	455.600	455.600	0,1	455.600	0	0	0
9.Transf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	21.117.160	2.000.000	23.117.160	22.936.693	5,8	22.407.461	529.232	0	180.467
TOTAL GASTOS	397.734.305	36.643.705	434.378.010	394.193.632	100,0	310.190.278	84.003.354	68.236	40.116.142

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
378.468.402	-45.744.993	0	332.723.409	112.402.054	0	220.321.355
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
455.614.928	-74.015.609	246.884.141	0	381.599.319	229.095.207	152.504.112

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	417.138.894	
2.Obligaciones reconocidas netas	394.193.632	
3.Resultado presupuestario (1-2)		22.945.262
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. raman. líquido de Tesor.	0	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		22.945.262

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		342.698.458
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	76.089.893	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	220.321.355	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	46.689.046	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	371.836	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		292.138.236
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	84.003.354	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	152.504.112	
- De presupuesto de ingresos	861.537	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	57.232.765	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	2.463.532	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		-5.558.237
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		45.001.985
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		45.001.985

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LA GÜANCHAEJERCICIO DE 1.995
Población 5.384

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO	X	PASIVO	X		
INMOVILIZADO MATERIAL	4.426.496.225	82,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	4.303.223.880	80,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	224.038.510	4,2	SUBVENCIONES DE CAPITAL	551.335.952	10,3
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	380.358.046	7,1	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	3.695.260	0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	167.127.161	3,1
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	290.871.918	5,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	371.836	**,*
DEUDORES	343.070.294	6,4	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	-2.950.240	-0,1	RESULTADOS	61.777.348	1,1
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	5.374.708.095	100,0	TOTAL PASIVO	5.374.708.095	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	650.305	100,0	CUENTAS DE ORDEN	650.305	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	650.305	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	650.305	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	9,2 %
2. Ejecución de ingresos	91,6 %
3. Ejecución de gastos	90,7 %
4. Cumplimiento de los cobros	81,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	78,7 %
6. Carga financiera global	8,0 %
7. Carga financiera por habitante	4.632 P
8. Ahorro bruto	11,0 %
9. Ahorro neto	10,7 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	75,8 %
11. Ingreso por habitante	77.478 P
12. Gasto por habitante	73.216 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,1
2. Endeudamiento por habitante	29.846 P
3. Liquidez	1,2
4. Solvencia	**,*
5. Firmeza	**,*
6. Plazo de cobro	400
7. Plazo de pago	380

ESTADO DE MODIFICACIONES

CAP	Cred.Extraor.	Supl.Credito	Ampli.Credito	Tras.Cred.Pos	Tras.Cred.Neg	Inco.Rem.Cred.	Cred.Gene.Ing.	Baja.Anulación	TOTAL
(1)	0	0	0	25.119.400	4.000	0	0	0	25.119.400
(2)	0	0	0	3.021.600	29.037.000	0	6.971.005	0	-19.044.395
(3)	0	0	0	2.000.000	0	0	0	0	2.000.000
(4)	0	0	0	0	1.100.000	0	6.442.563	0	5.342.563
(6)	0	0	0	17.626.260	17.626.260	2.509.186	20.720.951	0	23.230.137
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOT	0	0	0	47.767.260	47.767.260	2.509.186	34.134.519	0	36.643.705

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	45.311.660	41.596.260	0	16.876.045	0	20.591.445
(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3)	0	0	0	0	6.171.000	0	3.286.044	0	-2.884.956
(4)	0	0	0	0	0	0	6.600.000	0	6.600.000
(5)	0	0	0	0	0	2.509.186	7.372.430	0	9.881.616
(6)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(7)	0	0	0	455.600	0	0	0	0	455.600
(8)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(0)	0	0	0	2.000.000	0	0	0	0	2.000.000
TOT	0	0	0	47.767.260	47.767.260	2.509.186	34.134.519	0	36.643.705

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emissiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
160.532.788	156.000.000	0	316.532.788	76.922.922	76.922.922	239.609.866

INTERESES DE LA DEUDA							
Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	22.348.712	0	22.348.712	21.771.852	0	21.771.852	576.860

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

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

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	1.000.000	0	1.000.000	0	0,0	0	0	1.000.000	0
5.Ing. patrimoniales	0	0	0	1.597	**,*	1.597	0	0	1.597
SUBTOTAL CAPS. 1-5	1.000.000	0	1.000.000	1.597	**,*	1.597	0	1.000.000	1.597
6.Enaj. inv. reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	1.000.000	0	1.000.000	1.597	100,0	1.597	0	1.000.000	1.597

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no. compro.
1.Attrib. personal	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Comp.bienes y serv.	900.000	0	900.000	749.728	**,*	749.728	0	0	150.272
3.Intereses	100.000	0	100.000	0	0,0	0	0	0	100.000
4.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 1-4	1.000.000	0	1.000.000	749.728	**,*	749.728	0	0	250.272
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	1.000.000	0	1.000.000	749.728	100,0	749.728	0	0	250.272

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no. compro.
1.Serv.caract.grat.	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	1.000.000	0	1.000.000	749.728	**,*	749.728	0	0	250.272
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	1.000.000	0	1.000.000	749.728	100,0	749.728	0	0	250.272

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
0	0	0	0	0	0	0

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	1.597
2.Obligaciones reconocidas netas	749.728
3.Resultado presupuestario (1-2)	-748.131
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)	-748.131

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	0
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	0
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldo de dudoso cobro	0
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	0
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	0
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	0
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO	1.810.875
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA	0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	1.810.875
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	1.810.875

IAC-321 De fiscalización del Ayuntamiento de Guía de Isora, 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

7.75.- De fiscalización del Ayuntamiento de Guía de Isora, 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 GUÍA DE ISORA

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). Dicha cuenta debe utilizarse con un criterio restrictivo.

3.- La Cuenta de Resultados Corrientes del ejercicio figura sin saldo alguno.

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

1. En el activo con saldo acreedor,
- La cuenta 200 "Terrenos y bienes naturales".
- El subgrupo 53 "Inversiones financieras temporales"

2. En el pasivo con saldo deudor,

- La cuenta 161 "Préstamos a corto plazo recibidos fuera del Sector Público"

5.- No se ha remitido el Resultado presupuestario.

6.- 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.

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

8.- En el Estado de tesorería se han incluido los cobros y pagos del subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos".

9.- 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 remitido el resumen general por grupos de función del Estado de modificaciones.

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

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

4.- 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".

5.- 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.

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

7.- No se ha remitido el Estado de partidas pendientes de aplicación. Pagos.

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.- No se ha remitido el Acta de arqueo.

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

F) En relación con la recaudación.

No se ha remitido documentación alguna referida al presente apartado.

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 33,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 18,9%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 31,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 31,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 1,5% de los créditos iniciales del Presupuesto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 95% y 88,1%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en

parámetros intermedios el 74,8% y 78,2%, respectivamente, habiéndose situado la eficacia en la gestión recaudatoria un 65,3%.

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

La carga financiera global alcanzó el 11,1% de los derechos reconocidos netos.

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

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 GUÍA DE ISORA

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: GUÍA DE ISORA

EJERCICIO DE 1.995
Población: 13.173

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	207.536.053	0	207.536.053	215.224.654	18,9	130.675.132	84.549.522	0	7.688.601
2.Imp. indirectos	26.034.347	0	26.034.347	29.163.387	2,6	24.515.505	4.647.882	0	3.129.040
3.Tasas y otros	141.023.970	0	141.023.970	190.185.490	16,7	128.453.150	61.732.340	0	49.161.520
4.Transferencias	372.421.230	10.131.778	382.553.008	386.557.586	33,9	332.127.730	54.429.856	0	4.004.578
5.Ing. patrimoniales	1.015.950	0	1.015.950	1.928.655	0,2	1.928.655	0	0	912.705
6.Enaj.inv.reales	748.031.550	10.131.778	758.163.328	823.059.772	72,2	617.700.172	205.359.600	0	64.896.444
7.Transferencias	110.001.000	0	110.001.000	110.000.000	9,6	110.000.000	0	1.000	0
8.Var.act.financ.	166.549.359	6.000.000	172.549.359	154.199.496	13,5	71.846.579	82.352.917	18.349.863	0
9.Var.pas.financ.	276.550.359	6.000.000	282.550.359	264.199.496	23,2	181.846.579	82.352.917	18.350.863	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	107.960.914	1.099.259	109.060.173	3.018.711	0,3	3.018.711	0	106.041.462	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	50.004.000	0	50.004.000	50.000.000	4,4	50.000.000	0	4.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	157.964.914	1.099.259	159.064.173	53.018.711	4,6	53.018.711	0	106.045.462	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	434.515.273	7.099.259	441.614.532	317.218.207	27,8	234.865.290	82.352.917	124.396.325	0
TOTAL INGRESOS	1.182.546.823	17.231.037	1.199.777.860	1.140.277.979	100,0	852.566.462	287.712.517	124.396.325	64.896.444
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
1.Retrib. personal	360.596.448	-4.841.732	355.754.716	332.472.372	31,5	283.504.222	69.108.150	299.259	22.983.085
2.Comp.bienes y serv.	269.184.681	7.495.607	276.680.288	259.401.836	24,5	186.876.044	72.525.792	0	17.278.452
3.Intereses	55.883.589	0	55.883.589	55.879.578	5,3	54.841.097	1.038.667	0	3.855
4.Transferencias	30.897.000	7.477.903	38.374.903	34.456.478	3,3	32.816.063	1.640.415	0	3.918.425
SUBTOTAL CAPS. 1-4	716.561.718	10.131.778	726.693.496	682.210.440	64,6	537.897.426	144.313.014	299.259	44.183.797
5.Inversiones reales	427.511.875	6.000.000	433.511.875	336.426.231	31,8	250.544.910	85.881.321	59.916.637	37.169.007
6.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	427.511.875	6.000.000	433.511.875	336.426.231	31,8	250.544.910	85.881.321	59.916.637	37.169.007
8.Var.act.financ.	3.000.000	1.099.259	4.099.259	3.053.299	0,3	3.053.299	0	0	1.046.000
9.Var.pas.financ.	35.293.057	0	35.293.057	35.179.846	3,3	35.179.846	0	0	113.211
SUBTOTAL CAPS. 8-9	38.293.057	1.099.259	39.392.316	38.233.105	3,6	38.233.105	0	0	1.159.211
SUBTOTAL CAPS. 6-9	465.804.952	7.099.259	472.904.191	374.659.336	35,4	288.778.015	85.881.321	59.916.637	38.328.218
TOTAL GASTOS	1.182.366.650	17.231.037	1.199.597.687	1.056.869.776	100,0	826.675.441	230.194.335	60.215.896	82.512.015
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no comprom.
1.Serv.caract. gen.	138.832.438	0	138.832.438	126.731.227	12,0	61.905.098	64.826.149	0	12.107.221
2.Protect.civil y s.c.	53.364.447	0	53.364.447	47.128.277	4,5	44.818.491	2.307.786	0	6.218.170
3.Seg.protecc.p.social	70.418.430	10.131.778	80.550.208	62.162.413	5,9	55.845.013	6.317.400	0	18.387.795
4.Prod.bienes pub.soc	764.367.691	6.350.900	770.717.691	668.695.733	63,3	517.375.944	151.317.789	59.916.637	42.107.321
5.Prod.bienes c.econ.	10.397.000	0	10.397.000	10.085.140	1,0	6.677.626	3.407.514	0	311.860
6.Reg.econ.c.general	50.329.968	749.259	51.079.227	48.561.451	4,6	47.582.411	979.040	299.259	2.218.517
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
8.Reg.econ.sect.prod.	3.500.000	0	3.500.000	2.449.915	0,2	2.449.915	0	0	1.050.085
9.Transf.ada.públicas	91.176.846	0	91.176.846	91.059.600	8,6	90.020.943	1.038.667	0	117.046
0.Daída pública	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
TOTAL GASTOS	1.182.366.650	17.231.037	1.199.597.687	1.056.869.776	100,0	826.675.441	230.194.335	60.215.896	82.512.015

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
442.821.842	0	0	442.821.842	207.218.050	0	235.603.812
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
346.046.822	-30.000	108.501.521	0	346.016.822	103.659.773	242.357.049

RESULTADO PRESUPUESTARIO

REMANENTE DE TESORERIA

1.Derechos reconocidos netos	1.140.277.979	
2.Obligaciones reconocidas netas	1.056.869.776	
3.Resultado presupuestario (1-2)		83.408.203
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)		83.408.203

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		523.282.623
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	287.712.517	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	235.603.812	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	33.706	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		522.585.706
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	230.194.335	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	242.357.049	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	55.491.133	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	5.456.831	
3. FONDOS LÍQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		23.179.515
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		92.911.758
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-69.035.326
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		23.876.432

IAC-322 De fiscalización del Ayuntamiento de Güímar, 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

7.76.- De fiscalización del Ayuntamiento de Güímar, 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 GÜÍMAR

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 grado de ejecución en el Capítulo 2 de ingresos fue reducido.

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

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

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, extinción, conversión y canje de capitales, así como las de reconocimiento, 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.- En la determinación del Remanente de tesorería, en acreedores de otras operaciones no presupuestarias, se incluyó el saldo del subgrupo 52. Caso de que se trate de una errónea imputación deberá procederse a su corrección.

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

E) En relación con los organismos autónomos.

No se ha remitido la documentación del Patronato Municipal de Servicios Sociales.

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

No consta la aprobación efectiva de la Cuenta.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 47,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos Directos) con el 24,4%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 42,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de Bienes y Servicios), que supuso el 21% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 10,5% de los créditos iniciales del Presupuesto,

correspondiendo el mayor volumen de las mismas al Capítulo 6 (Inversiones Reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 102% y 91,4%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios, el 84,8% y 82,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 70,5%.

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

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

La carga financiera global alcanzó el 11,9% de los derechos reconocidos netos.

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

suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de tesorería, sin saldos de dudoso cobro.

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 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 GÜÍMAR

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

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: GÜÍMAR

EJERCICIO DE 1.995
Población: 15.391

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	212.327.205	0	212.327.205	219.995.890	24,4	148.625.192	69.825.513	0	7.666.694
2.Imp. indirectos	79.134.669	0	79.134.669	22.125.381	2,5	16.732.123	5.393.258	57.009.288	0
3.Tasas y otros	81.770.163	0	81.770.163	83.443.637	9,2	64.034.219	19.128.167	0	1.673.474
4.Transferencias	376.862.557	77.609.012	454.471.569	428.528.925	47,5	412.496.381	16.032.544	25.942.644	0
5.Irg. patrimoniales	10.015.004	0	10.015.004	5.199.970	0,6	5.199.970	0	4.815.034	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	760.109.599	77.609.012	837.718.611	759.291.803	84,2	647.127.885	110.439.482	87.766.966	9.340.158
6.Enej.inv.reales	300	0	300	0	0,0	0	0	300	0
7.Transferencias	39.870.989	3.000.000	42.870.989	138.599.000	15,4	114.106.750	24.452.250	0	95.688.011
SUBTOTAL CAPS. 6-7	39.871.289	3.000.000	42.871.289	138.599.000	15,4	114.106.750	24.452.250	300	95.688.011
8.Var.act.financ.	1.000	2.427.932	2.428.932	3.250.032	0,4	2.428.932	821.100	0	821.100
9.Var.pas.financ.	2.400	1.203.311	1.205.711	1.203.311	0,1	1.203.311	0	2.400	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	3.400	3.631.243	3.634.643	4.453.343	0,5	3.632.243	821.100	2.400	821.100
SUBTOTAL CAPS. 6-9	39.874.689	6.631.243	46.505.932	143.012.343	15,8	117.738.995	25.273.350	2.700	96.599.111
TOTAL INGRESOS	799.984.288	84.240.255	884.224.543	902.304.146	100,0	764.866.878	135.712.832	87.769.666	105.849.269
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. compra	Rema.no compra
1.Retrib. personal	380.709.648	0	380.709.648	344.536.298	42,6	342.389.041	2.127.257	0	36.175.350
2.Comp.bienes y serv.	189.230.183	0	189.230.183	170.036.179	21,0	112.669.503	57.366.676	0	19.194.004
3.Intereses	49.754.123	0	49.754.123	43.613.629	5,4	42.224.697	1.388.932	0	6.140.494
4.Transferencias	47.886.649	1.000.000	48.886.649	45.945.347	5,7	39.021.371	6.923.976	0	2.941.302
SUBTOTAL CAPS. 1-4	667.580.603	1.000.000	668.580.603	604.131.453	74,7	536.284.612	67.846.841	0	64.449.150
5.Inversiones reales	61.724.998	79.609.012	141.334.010	130.034.329	16,1	70.521.384	59.512.945	0	11.299.681
Transferencias	22.156.424	0	22.156.424	22.156.424	2,7	9.825.000	12.331.424	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	83.881.422	79.609.012	163.490.434	152.190.753	18,8	80.346.384	71.844.369	0	11.299.681
8.Var.act.financ.	2.850.000	2.427.932	5.277.932	5.277.932	0,7	2.570.000	2.707.932	0	0
9.Var.pas.financ.	45.672.263	1.203.311	46.875.574	46.624.574	5,8	46.107.412	517.162	0	251.000
SUBTOTAL CAPS. 8-9	48.522.263	3.631.243	52.153.506	51.902.506	6,4	48.677.412	3.225.094	0	251.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	132.403.685	83.240.255	215.643.940	204.095.259	25,3	129.023.796	75.069.463	0	11.550.681
TOTAL GASTOS	799.984.288	84.240.255	884.224.543	808.224.712	100,0	665.308.408	142.916.304	0	75.999.831
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. compra	Rema.no compra
1.Serv.caract.gral.	184.344.141	2.378.577	186.722.718	161.861.778	20,0	142.977.088	18.884.690	0	24.860.940
2.Protec.civil y s.c.	72.395.235	309.454	72.704.689	69.543.744	8,6	66.384.784	4.158.960	0	3.160.945
3.Seg.protecc.p.social	91.628.124	74.168.837	165.796.961	157.438.901	19,5	129.391.339	28.047.562	0	8.358.060
4.Prod.bienes pub.soc	243.030.119	6.062.109	249.092.228	221.944.683	27,5	159.737.224	62.207.459	0	27.147.545
5.Prod.bienes c.econ.	27.534.107	97.010	27.631.117	25.773.466	3,2	19.357.743	6.415.723	0	1.857.651
6.Reg.econ.c.general	13.500.000	0	13.500.000	8.883.927	1,1	7.494.995	1.388.932	0	4.616.073
7.Reg.econ.sect.prod.	47.304.216	20.957	47.325.173	45.043.279	5,6	30.956.750	14.086.529	0	2.281.894
9.Transf.adm.pUBLICAS	29.321.960	0	29.321.960	29.197.408	3,6	21.988.121	7.209.287	0	124.552
0.Deuda publica	90.926.386	1.203.311	92.129.697	88.537.526	11,0	88.020.364	517.162	0	3.592.171
TOTAL GASTOS	799.984.288	84.240.255	884.224.543	808.224.712	100,0	665.308.408	142.916.304	0	75.999.831

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
1.690.652.926	-13.919.900	343.706.406	1.333.026.620	708.648.349	0	624.378.271
Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
1.066.496.243	-24.684	727.566.821	0	1.066.471.559	727.545.246	338.926.313

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	900.579.710
2.Obligaciones reconocidas netas	808.224.712
3.Resultado presupuestario (1-2)	92.354.998
4.Desviaciones positivas de financiación	0
5.Desviaciones negativas de financiación	0
6.Gastos finan. netan. líquido de Tesor.	0
7.Result. de operaciones comerciales	0
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	92.354.998

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	758.515.891
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	135.712.832
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	624.378.271
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldos de dudas cobro	0
- Menos = Irg. realizados pendien. de aplic. def.	1.575.212
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	503.016.739
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	142.916.304
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	338.926.313
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	21.174.122
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO	153.535.927
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA	32.157.058
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	376.878.021
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	409.035.079

IAC-323 De fiscalización del Ayuntamiento de Icod de Los Vinos, 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

7.77.- De fiscalización del Ayuntamiento de Icod de Los Vinos, 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 ICOD DE LOS VINOS

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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.- En el Estado de tesorería figuran imputados cobros y pagos del subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos".

3.- En el estado demostrativo de presupuestos cerrados figuran pendientes de cobro derechos procedentes del ejercicio 1966 y siguientes y obligaciones pendientes de pago desde 1960.

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

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

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

7.- 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.

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

D) En relación con los justificantes.

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

2.- En las conciliaciones bancarias remitidas, en la cuenta nº 1048-2 del Banco Central-Hispano, figuran partidas conciliatorias de gran antigüedad.

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

La aprobación de la Cuenta se ha producido con retraso.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 47'7% de los derechos reconocidos, seguido 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 49'1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 22'7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 34'9% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 (Inversiones reales) y 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 84'7% y 77%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros elevados el primero e intermedio el segundo, el 91'7% y 89%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77'1%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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

La carga financiera global alcanzó el 11% 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.

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 (B.O.C. 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: Rehabilitación "Plaza de Lorenzo Cáceres".
Plan Futures

PRESUPUESTO DE CONTRATA: 24.999.969 ptas.

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Negociado

Se formula al mismo los siguientes reparos:

A.- Preparación del contrato

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

2.- En el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares no se especifica el plazo de ejecución del contrato.

3.- El Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares fue informado desfavorablemente por la Secretaría e Intervención, dado que en el proyecto técnico no constaban los planos y por no constar debidamente justificada la urgencia para la utilización del procedimiento negociado.

4.- No consta la subsanación de los reparos u observaciones formulados en el informe de fiscalización previa.

B.- Selección del contratista

No se acreditó la vigencia de la clasificación del contratista.

C.- Adjudicación y formalización

1.- La publicidad de la adjudicación en el B.O.P. se realiza el 12/04/96, cuando la misma se había realizado el 10/11/95.

2.- No se ha unido como anexo al contrato un ejemplar del Pliego de Cláusulas Administrativas particulares firmado por el adjudicatario.

D.- Ejecución

Las certificaciones de obra no fueron emitidas con periodicidad mensual.

E.- Terminación del contrato

1.- Transcurrido el plazo legal para efectuarla, no se ha acreditado la realización de la liquidación.

2.- No consta la devolución de la fianza.

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 ICOD DE LOS VINOS

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

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

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

2.- En el Estado de Tesorería figuran imputados cobros y pagos del subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos". Dado que dichas fianzas se contabilizan como operaciones no presupuestarias de Tesorería debían figurar en el subgrupo 51 "Otros acreedores no presupuestarios". Dicho error se debe a la imputación que hace el programa informático a la cuenta del Plan General de Contabilidad Pública 520 "Fianzas a corto" y no a la cuenta 510 "Depósitos recibidos".

4.- En el ejercicio de 1997 se ha comenzado a realizar los trabajos referentes a la depuración de la información de ejercicios cerrados dándose de baja varias obligaciones y derechos de gran antigüedad. No obstante, durante el presente ejercicio se ha previsto seguir con dichos trabajos.

5, 6, 7 y 8.- El documento referente al Estado de la Deuda se ha confeccionado manualmente ya que se carece del programa informático que realice el seguimiento individual de cada operación de crédito.

D) En relación con los justificantes.

3.- Se adjunta informe de la Tesorería Municipal. (Anexo. Nº 4).

2.- DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Próximamente, el departamento correspondiente les enviará las alegaciones que considere oportunas.

En Icod de los Vinos, a 3 de abril de 1998.- EL INTERVENTOR INTERINO, Fdo.: Juan José Acosta de León.

INFORME DE LA TESORERÍA

En virtud del escrito recibido de la Audiencia de Cuentas de Canarias, de fecha 18 de febrero pasado, registro salida 75, en relación con el proyecto de informe sobre el ejercicio económico de 1995, la funcionaria que suscribe informa lo siguiente:

En relación a las partidas conciliatorias de gran antigüedad, se informa que están en trámite de regularización durante el presente año.

Icod de los Vinos, a 2 de abril de 1998.- LA TESORERA, Fdo.: Ana María López Aguiar

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: TCOO DE LOS VINOS

EJERCICIO DE 1.995
Población: 22.127

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	282.596.070	0	282.596.070	277.468.409	19,1	223.853.454	53.614.955	5.127.661	0
2.Imp. indirectos	43.002.000	0	43.002.000	31.820.343	2,2	26.173.211	5.647.132	11.181.657	0
3.Tasas y otros	211.894.943	0	211.894.943	192.339.022	13,3	136.892.382	55.446.640	19.555.921	0
4.Transferencias	612.160.046	122.248.243	734.408.289	691.406.526	47,7	686.067.608	5.338.918	43.001.763	0
5.Ing. patrimoniales	9.626.080	0	9.626.080	7.802.232	0,5	7.298.292	503.940	1.823.848	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	1.159.279.139	122.248.243	1.281.527.382	1.200.836.532	82,9	1.080.284.947	120.551.585	80.690.850	0
6.Enaj.inv.reales	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
7.Transferencias	0	110.643.774	110.643.774	53.874.633	3,7	53.874.633	0	56.769.141	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	0	110.643.774	110.643.774	53.874.633	3,7	53.874.633	0	56.769.141	0
8.Var.act.financ.	26.163.000	78.253.255	104.416.255	5.688.560	0,4	5.688.560	0	98.727.695	0
9.Var.pas.financ.	83.200.000	131.626.616	214.826.616	188.934.706	13,0	188.934.706	0	25.891.910	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	109.363.000	209.879.871	319.242.871	194.623.266	13,4	194.623.266	0	124.619.605	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	109.363.000	320.523.645	429.866.645	248.497.899	17,1	248.497.899	0	181.388.746	0
TOTAL INGRESOS	1.268.642.139	442.771.888	1.711.414.027	1.449.334.431	100,0	1.328.782.846	120.551.585	262.079.596	0
CAPITULO GASTOS									
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netos	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	661.475.727	80.592.729	742.068.456	647.891.682	49,1	636.157.023	11.734.659	0	94.176.774
2.Comp.bienes y serv.	312.379.256	44.009.843	356.389.099	299.097.940	22,7	190.913.364	108.184.576	0	57.291.159
3.Intereses	79.601.549	7.403.290	87.004.839	86.867.783	6,6	86.867.783	0	0	137.056
4.Transferencias	36.015.129	13.712.317	49.727.446	26.938.218	2,0	17.382.005	9.556.213	0	22.789.228
SUBTOTAL CAPS. 1-4	1.089.471.661	145.718.179	1.235.189.840	1.060.795.623	80,5	931.320.175	129.475.448	0	174.394.217
6.Inversiones reales	94.241.754	300.379.959	394.621.713	201.229.702	15,3	186.643.268	14.586.434	0	193.392.011
7.Transferencias	2.459.644	0	2.459.644	1.845.288	0,1	922.644	922.644	0	614.356
SUBTOTAL CAPS. 6-7	96.701.398	300.379.959	397.081.357	203.074.990	15,4	187.565.912	15.509.078	0	194.006.367
8.Var.act.financ.	26.160.000	4.077.040	30.237.040	9.194.246	0,7	9.194.246	0	0	21.042.794
9.Var.pas.financ.	56.309.080	-7.403.290	48.905.790	45.211.075	3,4	45.211.075	0	0	3.694.715
SUBTOTAL CAPS. 8-9	82.469.080	-3.326.250	79.142.830	54.405.321	4,1	54.405.321	0	0	24.737.509
SUBTOTAL CAPS. 6-9	179.170.478	297.053.709	476.224.187	257.480.311	19,5	241.971.233	15.509.078	0	218.743.876
TOTAL GASTOS	1.268.642.139	442.771.888	1.711.414.027	1.318.275.934	100,0	1.173.291.408	144.984.526	0	393.138.093
GASTOS G. FUNCION									
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netos	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.oral.	247.882.993	12.341.579	260.224.572	200.358.738	15,2	180.199.077	20.199.661	0	59.865.834
2.Protec.civil y s.c.	115.392.397	10.310	115.402.707	106.985.586	8,1	103.544.064	3.441.522	0	8.417.121
3.Seg.protecc.p.social	67.048.872	109.976.890	177.025.762	101.179.047	7,7	90.076.570	11.102.477	0	75.846.715
4.Prod.bienes pub.soc	592.277.066	279.198.046	871.475.112	648.309.644	49,2	544.719.355	103.590.289	0	223.165.468
5.Prod.bienes c.econ.	16.327.410	42.535.373	58.862.783	46.657.016	3,5	43.452.558	3.204.458	0	12.205.767
6.Reg.econ.c.general	92.942.772	-1.290.310	91.652.462	81.709.989	6,2	79.023.870	2.686.119	0	9.942.473
7.Reg.econ.sect.prod.	1.060.000	0	1.060.000	1.060.000	0,1	300.000	760.000	0	0
9.Tranf.adm.públicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	135.710.629	0	135.710.629	132.015.914	10,0	132.015.914	0	0	3.694.715
TOTAL GASTOS	1.268.642.139	442.771.888	1.711.414.027	1.318.275.934	100,0	1.173.291.408	144.984.526	0	393.138.093

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
917.934.032	0	37.081.438	880.852.594	122.319.245	0	758.533.349
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
370.484.157	0	156.497.254	15.114.461	385.598.618	161.062.365	224.536.253

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	1.449.334.431
2.Obligaciones reconocidas netas	1.318.275.934
3.Resultado presupuestario (1-2)	131.058.497
4.Desviaciones positivas de financiación	26.473.679
5.Desviaciones negativas de financiación	39.375.232
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	46.687.199
7.Result. de operaciones comerciales	0
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	190.647.249

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		879.210.298
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	120.551.585	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	758.533.349	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	500.000	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	374.636	
2. ACREDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		458.264.671
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	144.984.526	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	224.536.253	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	88.743.892	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		153.286.064
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		26.473.679
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		547.758.012
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		574.231.691

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 2

TIPO: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: ICOD DE LOS VINOSEJERCICIO DE 1.995
Población: 22.127

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	378.420.898	22,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	287.100.314	17,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	2.168.712	0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	150.495.288	9,1
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	227.750.446	13,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	8.111.150	0,5	DEUDAS A LARGO PLAZO	624.720.954	37,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	471.867.324	28,5
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	20.448.587	1,2
DEUDORES	879.584.934	53,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	159.710.510	9,6	RESULTADOS	101.114.183	6,1
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.655.746.650	100,0	TOTAL PASIVO	1.655.746.650	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	23.795.201	100,0	CUENTAS DE ORDEN	23.795.201	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	23.795.201	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	23.795.201	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Modificaciones presupuestarias	34,9 %
2. Ejecución de ingresos	84,7 %
3. Ejecución de gastos	77,0 %
4. Cumplimiento de los cobros	91,7 %
5. Cumplimiento de los pagos	89,0 %
6. Carga financiera global	11,0 %
7. Carga financiera por habitante	5.969 P
8. Ahorro bruto	11,7 %
9. Ahorro neto	7,9 %
10. Eficacia gestión recaudatoria	77,1 %
11. Ingreso por habitante	65.501 P
12. Gasto por habitante	59.578 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	3,8
2. Endeudamiento por habitante	28.233 P
3. Liquidez	2,2
4. Solvencia	1,5
5. Firmeza	1,0
6. Plazo de cobro	267
7. Plazo de pago	162

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	17.738.601	30.479.217	26.055.122	67.278.223	0	81.592.729
(2)	0	0	0	27.506.548	15.437.932	18.780.443	13.160.784	0	44.009.843
(3)	0	0	0	7.403.290	0	0	0	0	7.403.290
(4)	0	0	0	942.000	270.000	9.040.317	4.000.000	0	13.712.317
(6)	0	0	0	2.000.000	2.000.000	212.582.743	87.797.216	0	300.379.959
(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(8)	0	0	4.077.040	0	0	0	0	0	4.077.040
(9)	0	0	0	0	7.403.290	0	0	0	-7.403.290
TOT	0	0	4.077.040	55.590.439	55.590.439	266.458.625	172.236.223	0	442.771.888
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	4.077.040	11.583.397	11.583.397	8.264.539	0	0	12.341.579
(2)	0	0	0	1.370.310	1.660.000	300.000	0	0	10.310
(3)	0	0	0	2.103.010	2.103.010	30.395.402	79.581.488	0	109.976.890
(4)	0	0	0	26.109.452	24.129.452	184.563.311	92.654.735	0	279.198.046
(5)	0	0	0	1.731.580	1.731.580	42.535.373	0	0	42.535.373
(6)	0	0	0	5.289.400	6.979.710	400.000	0	0	-1.290.310
(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	7.403.290	7.403.290	0	0	0	0
TOT	0	0	4.077.040	55.590.439	55.590.439	266.458.625	172.236.223	0	442.771.888

DEUDA EN CIRCULACION

Circulacion ini	Emisiones	Primas, reemb..	Total cargo	Amortizaciones	Total data	Circulacion fin
690.308.049	0	0	690.308.049	56.396.490	56.396.490	633.911.559

INTERESES DE LA DEUDA

Pend. de Pago	Devengados	Reintegros	Total cargo	Pag. en periodo	Presc. Rectifi.	Total Data	Pend. de Pago
0	73.841.218	0	73.841.218	73.841.218	0	73.841.218	0

IAC-324 De fiscalización del Ayuntamiento de La Laguna, 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

7.78.- De fiscalización del Ayuntamiento de La Laguna, 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 LA LAGUNA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 pagos pendientes de aplicación por un importe de 2.896.064 ptas. Estos pagos deben tener un carácter excepcional.

3.- En relación con las modificaciones de crédito, en su modalidad de transferencias, existe una diferencia de 715.000 ptas. entre el importe de los expedientes remitidos (279.134.037 ptas.) y el importe que figura en el Estado de modificaciones (278.419.037 ptas.).

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

D) En relación con los justificantes.

El Presupuesto del ejercicio 1995 ha sido aprobado con retraso.

E) En relación con los organismos autónomos.

1.- En el ejercicio 1995, en los Patronatos, no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- En el Patronato Municipal de Deportes figura en el Balance de situación a 31/12, en el activo, con saldo acreedor las Cuentas 254, 255 y 264 "Préstamos concedidos".

3.- En la Gerencia Municipal de Urbanismo el Presupuesto inicial muestra un ahorro bruto negativo.

F) En relación con la recaudación.

No se ha remitido información alguna referida al presente apartado.

G) En relación con las sociedades mercantiles.

1.- Figura constituida la sociedad mercantil "Sociedad Municipal de Viviendas de San Cristóbal de La Laguna, S.A.", cuyo capital social pertenece íntegramente a la Entidad Local.

2.- No se ha remitido copia de la escritura de constitución e inscripción en el Registro Mercantil, ni copia de los estatutos vigentes.

3.- No se han remitido los programas anuales de actuación, inversiones y financiación.

4.- No se ha remitido copia del acta de aprobación de las cuentas anuales, así como el justificante del depósito de dichas cuentas en el Registro Mercantil.

5.- No se han remitido fotocopias de la Declaración y Liquidación del Impuesto de Sociedades.

6.- No se han remitido los acuerdos de la Junta General de ampliación del capital social, así como la relación de plantilla a 31/12/95.

7.- La empresa ha obtenido pérdidas en el ejercicio por importe de 8.970 miles de pesetas.

H) En relación con otros aspectos de la gestión.

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 42'6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 34'7%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 31'5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 30'4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 20% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 (Inversiones reales) y 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 91'6% y 86'4%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios, el 80'1% y 80'9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 72'7%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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

La carga financiera global alcanzó el 21'4% 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.

En conclusión, la Corporación a 31/12/95 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar 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 LA LAGUNA

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

En relación al Proyecto de Informe de Fiscalización emitido por la Audiencia de Cuentas de Canarias relativo

a la Cuenta General del ejercicio económico de 1995, cúmplame informar:

1) En relación al apartado B.1 y E.1:

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

2) En relación al apartado B.2:

Indicar que dichos pagos (pendientes de aplicación) fueron aplicados en su totalidad en el ejercicio 1996.

7) En relación al apartado E.2:

Que efectivamente la cuenta 264 "Préstamos concedidos" figura en el Activo del Balance de Situación del Patronato Municipal de Deportes con un saldo acreedor de (-)65.000 ptas. Dicho saldo contra natura se corresponde a la no aplicación de los distintos reembolsos al Derecho Reconocido correspondiente.

Detectado el error, se regularizó en el ejercicio 1996.

8) En relación al apartado E.3:

Indicar que el total de los derechos reconocidos netos por operaciones cerradas (313.891.260 ptas) supera el importe de las obligaciones reconocidas netas por operaciones corrientes (261.130.368 ptas.) resultando un ahorro bruto positivo.

9) En relación al apartado F y G:

Ha sido solicitada la información relativa a dichos apartados como se acredita en las solicitudes formuladas por esta Intervención cuya fotocopia se adjunta, sin recibir contestación al día de la fecha.

San Cristóbal de La Laguna, a 16 de diciembre de 1997.-
EL INTERVENTOR ACCTA, Fdo.: Estanislao González Alayón.

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: AYUNTAMIENTO	EJERCICIO DE 1.995
NOMBRE: LA LAGUNA	Población: 127.743

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Der.recon.netos	%	Recaudac. neta	Pendiente cobro	Difer. en mas	Difer. en menos
1.Imp. directos	2.775.000.000	0	2.775.000.000	2.946.216.004	34,7	2.705.274.992	839.941.012	0	171.216.004
2.Imp. indirectos	299.000.000	0	299.000.000	445.506.458	5,2	358.368.666	87.137.792	0	146.506.458
3.Tasas y otros	1.215.000.000	0	1.215.000.000	1.318.315.525	15,5	959.897.024	358.418.501	0	103.315.525
4.Transferencias	3.300.000.000	139.935.518	3.439.935.518	3.621.157.617	42,6	3.310.211.048	310.946.569	0	181.222.099
5.Ing. patrimoniales	53.000.000	0	53.000.000	30.340.456	0,4	30.340.456	0	22.659.544	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	7.642.000.000	139.935.518	7.781.935.518	8.361.536.060	98,4	6.765.092.186	1.596.443.874	22.659.544	602.260.086
6.Eraj. inv. reales	22.700.000	0	22.700.000	-1.887.214	**,*	-1.887.214	0	24.587.214	0
7.Transferencias	95.900.000	35.294.870	131.194.870	134.878.949	1,6	41.091.892	93.787.057	0	3.684.079
SUBTOTAL CAPS. 6-7	118.600.000	35.294.870	153.894.870	132.991.735	1,6	39.204.678	93.787.057	24.587.214	3.684.079
8.Var.act.financ.	0	1.330.602.927	1.330.602.927	0	0,0	0	0	1.330.602.927	0
9.Var.pas.financ.	0	5.349.669	5.349.669	0	0,0	0	0	5.349.669	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	1.335.952.596	1.335.952.596	0	0,0	0	0	1.335.952.596	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	118.600.000	1.371.247.466	1.489.847.466	132.991.735	1,6	39.204.678	93.787.057	1.360.539.810	3.684.079
TOTAL INGRESOS	7.760.600.000	1.511.182.984	9.271.782.984	8.494.527.795	100,0	6.804.296.864	1.690.230.931	1.383.199.354	605.944.165
CAPITULO GASTOS									
CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. compra.	Rema.no compra.
1.Retrib. personal	2.367.500.000	198.385.055	2.565.885.055	2.383.557.760	30,4	2.357.061.643	26.496.117	0	182.327.295
2.Comp.bienes y serv.	2.477.500.000	59.387.997	2.536.887.997	2.465.195.035	31,5	1.480.732.289	984.460.746	0	71.694.962
3.Intereses	846.348.566	1.500.000	847.848.566	842.232.215	10,8	837.050.640	5.181.575	0	5.616.351
4.Transferencias	490.000.000	14.792.281	504.792.281	484.516.029	6,2	258.281.598	226.234.431	0	20.276.252
SUBTOTAL CAPS. 1-4	6.181.348.566	274.065.333	6.455.413.899	6.175.499.039	78,8	4.933.126.170	1.242.372.899	0	279.914.860
5.Inversiones reales	349.740.439	1.081.736.481	1.431.476.920	623.927.926	8,0	415.837.981	208.089.945	0	807.548.994
6.Transferencias	70.859.561	150.031.501	220.891.062	79.503.440	1,0	41.992.812	37.510.628	0	141.387.622
SUBTOTAL CAPS. 6-7	420.600.000	1.231.767.982	1.652.367.982	703.431.366	9,0	457.830.793	245.600.573	0	948.936.616
8.Var.act.financ.	3.000.000	0	3.000.000	0	**,*	750.000	2.250.000	0	0
9.Var.pas.financ.	945.651.434	5.349.669	951.001.103	950.639.128	12,1	943.061.852	7.577.276	0	361.975
SUBTOTAL CAPS. 8-9	948.651.434	5.349.669	954.001.103	950.639.128	12,2	943.811.852	9.827.276	0	141.387.622
SUBTOTAL CAPS. 6-9	1.369.251.434	1.237.117.651	2.606.369.085	1.657.070.494	21,2	1.401.642.645	255.427.849	0	949.298.591
TOTAL GASTOS	7.550.600.000	1.511.182.984	9.061.782.984	7.832.569.533	100,0	6.334.768.815	1.497.800.718	0	1.229.213.451
GASTOS G. FUNCION									
GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. compra.	Rema.no compra.
1.Serv.caract.gral.	633.408.592	79.531.812	712.940.404	666.247.381	8,5	551.567.215	114.680.166	0	46.693.023
2.Protoc.civil y s.c.	580.056.703	-12.492.805	567.563.898	505.486.966	6,5	492.522.603	12.964.363	0	62.076.952
3.Seg.protacc.p.social	701.796.440	38.250.847	740.047.287	662.565.712	8,5	596.752.116	65.813.596	0	77.481.575
4.Prod.bienes pub.soc	3.264.535.864	1.043.863.125	4.308.398.989	3.497.702.585	44,7	2.353.936.262	1.143.766.323	0	810.696.404
5.Prod.bienes c.econ.	143.118.428	331.055.862	474.174.290	293.253.574	3,7	217.226.071	76.027.503	0	180.920.716
6.Reg.econ.c.general	430.995.935	16.962.900	447.958.835	403.558.176	5,2	343.147.303	60.410.873	0	44.400.659
7.Reg.econ.sect.prod.	16.188.038	210.000	16.398.038	15.378.892	0,2	10.949.935	4.428.957	0	1.019.146
8.Transfer.adm.públicas	0	8.451.574	8.451.574	8.451.574	0,1	0	8.451.574	0	0
9.Deuda pública	1.780.500.000	5.349.669	1.785.849.669	1.779.924.673	22,7	1.768.667.310	11.257.363	0	5.924.996
TOTAL GASTOS	7.550.600.000	1.511.182.984	9.061.782.984	7.832.569.533	100,0	6.334.768.815	1.497.800.718	0	1.229.213.451

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudación	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
7.493.954.094	0	0	7.493.954.094	936.870.231	186.662.212	6.370.421.651
Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
1.739.412.263	-33.576	1.323.372.893	94.223.528	1.833.602.215	1.397.057.524	436.544.691

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	8.494.527.795	
2.Obligaciones reconocidas netas	7.832.569.533	
3.Resultado presupuestario (1-2)		661.958.262
4.Desviaciones positivas de financiación	215.319.492	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	686.429.360	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presup. ajustado (3-4+5+6+7)		1.133.068.130

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		4.573.025.927
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.690.230.931	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	6.370.421.651	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	18.965.888	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	3.506.298.044	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	294.499	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		3.394.990.633
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	1.497.800.718	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	436.544.691	
- De presupuesto de ingresos	1.717.319	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.461.823.969	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	2.896.064	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		148.480.612
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		707.745.114
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		618.770.792
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.326.515.906

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES
 ENTIDAD DE ORIGEN: LA LAGUNA
 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	3.502.000	0	3.502.000	2.549.262	1,7	2.549.262	0	952.738	0
4.Transferencias	116.718.000	24.078.718	140.796.718	143.462.718	93,4	118.134.400	25.328.318	0	2.666.000
5.Ing. patrimoniales	8.601.000	0	8.601.000	7.411.971	4,8	7.406.971	5.000	1.189.029	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	128.821.000	24.078.718	152.899.718	153.423.951	99,9	128.090.633	25.333.318	2.141.767	2.666.000
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.	100.000	11.521.762	11.621.762	165.000	0,1	65.000	100.000	11.456.762	0
9.Var.pas.financ.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	1.000	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	101.000	11.521.762	11.622.762	165.000	0,1	65.000	100.000	11.457.762	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	101.000	11.521.762	11.622.762	165.000	0,1	65.000	100.000	11.457.762	0
TOTAL INGRESOS	128.922.000	35.600.480	164.522.480	153.588.951	100,0	128.155.633	25.433.318	13.599.529	2.666.000

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. compra...	Rema.no compra...
1.Retrib. personal	76.874.546	-4.078.394	72.796.152	70.797.659	43,0	70.797.659	0	0	1.998.493
2.Comp.bienes y serv.	45.587.454	24.563.974	70.151.428	67.895.604	43,1	56.344.142	11.551.462	0	2.255.824
3.Intereses	100.000	0	100.000	20.907	***,*	20.907	0	0	79.093
4.Transferencias	2.709.000	15.114.900	17.823.900	17.787.874	11,3	15.973.900	1.813.974	0	36.026
SUBTOTAL CAPS. 1-4	125.271.000	35.600.480	160.871.480	156.502.044	99,4	143.136.608	13.365.436	0	4.369.436
Inversiones reales	3.550.000	0	3.550.000	898.182	0,6	759.182	139.000	0	2.651.818
Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	3.550.000	0	3.550.000	898.182	0,6	759.182	139.000	0	2.651.818
8.Var.act.financ.	100.000	0	100.000	100.000	0,1	100.000	0	0	0
9.Var.pas.financ.	1.000	0	1.000	0	0,0	0	0	0	1.000
SUBTOTAL CAPS. 8-9	101.000	0	101.000	100.000	0,1	100.000	0	0	1.000
SUBTOTAL CAPS. 6-9	3.651.000	0	3.651.000	998.182	0,6	859.182	139.000	0	2.652.818
TOTAL GASTOS	128.922.000	35.600.480	164.522.480	157.500.226	100,0	143.995.790	13.504.436	0	7.022.254

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. compra...	Rema.no compra...
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.Seg.protoc.p.socia	18.521.564	-1.714.797	16.806.767	14.931.024	9,5	14.931.024	0	0	1.875.743
4.Prod.bienes pub.sec	110.299.436	37.315.277	147.614.713	142.548.295	90,5	129.043.859	13.504.436	0	5.066.418
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	101.000	0	101.000	20.907	***,*	20.907	0	0	80.093
TOTAL GASTOS	128.922.000	35.600.480	164.522.480	157.500.226	100,0	143.995.790	13.504.436	0	7.022.254

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudación	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
42.034.985	0	0	42.034.985	29.817.860	6.000.000	6.217.125

Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
11.990.270	0	11.420.851	531.595	12.521.865	11.361.571	1.160.294

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	153.588.951	
2.Obligaciones reconocidas netas	157.500.226	
3.Resultado presupuestario (1-2)		-3.911.275
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	11.521.762	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		7.610.487

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		26.613.388
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	25.433.318	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	6.217.125	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.000.070	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	6.037.125	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		26.401.882
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	13.504.436	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	1.160.294	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	11.737.152	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		7.386.789
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		7.598.295
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		7.598.295

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

TIPO: ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE: PATRONATO DE ACTIVIDADES MUSICALES
 ENTIDAD DE ORIGEN: LA LAGUNA
 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	327.000	0	327.000	16.049	** **	16.049	0	310.951	0
4.Transferencias	82.043.000	0	82.043.000	82.040.000	99,8	62.279.999	19.760.001	3.000	0
5.Ing. patrimoniales	80.000	0	80.000	122.580	0,1	122.580	0	0	42.580
SUBTOTAL CAPS. 1-5	82.450.000	0	82.450.000	82.178.629	** **	62.418.628	19.760.001	313.951	42.580
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	15.350.000	15.350.000	0	0,0	0	0	15.350.000	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	15.350.000	15.350.000	0	0,0	0	0	15.350.000	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	0	15.350.000	15.350.000	0	0,0	0	0	15.350.000	0
TOTAL INGRESOS	82.450.000	15.350.000	97.800.000	82.178.629	100,0	62.418.628	19.760.001	15.663.951	42.580

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema.no.compro.
1.Retrib. personal	22.436.000	-1.800.000	20.636.000	12.028.942	15,0	12.028.942	0	0	8.607.058
2.Comp.bienes y serv.	8.097.000	13.300.000	21.397.000	18.429.028	22,9	12.440.340	5.988.688	0	2.967.972
3.Intereses	100.000	0	100.000	2.884	** **	2.884	0	0	97.116
4.Transferencias	50.611.000	2.700.000	53.311.000	48.104.000	59,8	45.404.000	2.700.000	0	5.207.000
SUBTOTAL CAPS. 1-4	81.244.000	14.200.000	95.444.000	78.564.854	97,7	69.876.166	8.688.688	0	16.879.146
Inversiones reales	1.206.000	1.150.000	2.356.000	1.811.199	2,3	1.494.700	316.499	0	544.801
Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	1.206.000	1.150.000	2.356.000	1.811.199	2,3	1.494.700	316.499	0	544.801
8.Var.act.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	1.206.000	1.150.000	2.356.000	1.811.199	2,3	1.494.700	316.499	0	544.801
TOTAL GASTOS	82.450.000	15.350.000	97.800.000	80.376.053	100,0	71.370.866	9.005.187	0	17.423.947

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos líquidos	Pendiente pago	Rema. comprame.	Rema.no.compro.
1.Serv.caract.gral.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
2.Protoc.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.soc	5.816.400	0	5.816.400	2.403.982	3,0	2.403.982	0	0	3.412.418
4.Prod.bienes pub.soc	76.533.600	15.350.000	91.883.600	77.949.187	97,0	68.964.000	9.005.187	0	13.914.413
5.Prod.bienes c.econ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
6.Reg.econ.c.general	95.000	0	95.000	2.884	** **	2.884	0	0	92.116
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	5.000	0	5.000	0	0,0	0	0	0	5.000
TOTAL GASTOS	82.450.000	15.350.000	97.800.000	80.376.053	100,0	71.370.866	9.005.187	0	17.423.947

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend.cobro	Recaudación	Insolvenc. y otros	Der.pend.cobro 31/12
34.015.626	0	0	34.015.626	30.015.626	0	4.000.000

Saldo obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend.de pago	Pagos realizados	Oblig.pend.pago 31/12
15.329.831	0	15.329.831	10.000	15.339.831	15.329.831	10.000

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	82.178.629	
2.Obligaciones reconocidas netas	80.376.053	1.802.576
3.Resultado presupuestario (1-2)		
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	11.855.019	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupus. ajustado (3-4+5+6+7)		13.657.595

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		20.760.001
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	19.760.001	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	4.000.000	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.000.000	
- Menos = Saldo de dudoso cobro	4.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		9.487.280
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	9.005.187	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	10.000	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	472.093	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LÍQUIDOS EN TESORERÍA EN FIN DEL EJERCICIO		5.899.313
4. REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERÍA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		17.172.054
6. REMANENTE TESORERÍA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		17.172.054

ENTIDADES LOCALES DE CANARIAS

PAG. 1

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

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	129.600.000	0	129.600.000	152.879.676	36,1	130.441.582	22.438.094	0	23.279.676
4.Transferencias	192.800.000	0	192.800.000	140.640.000	37,9	12.791.666	147.848.334	32.160.000	0
5.Ing. patrimoniales	600.000	0	600.000	371.584	0,1	371.584	0	228.416	0
SUBTOTAL CAPS. 1-5	323.000.000	0	323.000.000	313.891.260	74,1	143.604.832	170.286.428	32.388.416	23.279.676
6.Enaj.inv.reales	75.000.000	0	75.000.000	109.790.654	25,9	100.992.609	8.798.045	0	34.790.654
7.Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	75.000.000	0	75.000.000	109.790.654	25,9	100.992.609	8.798.045	0	34.790.654
8.Var.act.financ.	1.000.000	113.146.246	114.146.246	0	0,0	0	0	114.146.246	0
9.Var.pas.financ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 8-9	1.000.000	113.146.246	114.146.246	0	0,0	0	0	114.146.246	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	76.000.000	113.146.246	189.146.246	109.790.654	25,9	100.992.609	8.798.045	114.146.246	34.790.654
TOTAL INGRESOS	399.000.000	113.146.246	512.146.246	423.681.914	100,0	244.597.441	179.084.473	146.534.662	58.070.330

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Retrib. personal	313.750.000	35.307.513	349.057.513	239.361.926	76,2	239.137.357	224.569	0	109.695.587
2.Comp.bienes y serv.	18.000.000	5.000.000	23.000.000	19.599.591	6,2	11.033.955	8.565.636	0	3.400.409
3.Intereses	500.000	0	500.000	0	0,0	0	0	0	500.000
4.Transferencias	2.000.000	200.000	2.200.000	2.168.851	0,7	2.168.851	0	0	31.149
SUBTOTAL CAPS. 1-4	334.250.000	40.507.513	374.757.513	261.130.368	83,1	252.340.163	8.790.205	0	113.627.145
Inversiones reales	63.750.000	73.638.733	137.388.733	53.002.114	16,9	41.917.818	11.084.296	0	84.386.619
Transferencias	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-7	63.750.000	73.638.733	137.388.733	53.002.114	16,9	41.917.818	11.084.296	0	84.386.619
8.Var.act.financ.	1.000.000	-1.000.000	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	1.000.000	-1.000.000	0	0	0,0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS. 6-9	64.750.000	72.638.733	137.388.733	53.002.114	16,9	41.917.818	11.084.296	0	84.386.619
TOTAL GASTOS	399.000.000	113.146.246	512.146.246	314.132.482	100,0	294.257.981	19.874.501	0	198.013.764

GASTOS G. FUNCION	Prev. inicial	Modificaciones	Prev.definitiva	Obl.recon.netas	%	Pagos liquidos	Pendiente pago	Rema. comprom.	Rema.no compro.
1.Serv.caract.gral.	22.238.596	0	22.238.596	6.955.943	2,2	6.731.374	224.569	0	15.282.653
2.Protoc.civil y s.c.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
3.Seg.protecc.p.soc	48.753.776	9.507.513	58.261.289	54.463.151	17,3	54.463.151	0	0	3.798.138
4.Prod.bienes pub.soc	327.507.628	103.638.733	431.146.361	252.713.368	80,4	233.063.456	19.649.932	0	178.432.973
5.Prod.bienes c.econ.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
6.Reg.econ.c.general	50.000	0	50.000	0	0,0	0	0	0	50.000
7.Reg.econ.sect.prod.	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
9.Transf.adm.publicas	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0
0.Deuda pública	450.000	0	450.000	0	0,0	0	0	0	450.000
TOTAL GASTOS	399.000.000	113.146.246	512.146.246	314.132.482	100,0	294.257.981	19.874.501	0	198.013.764

PRESUPUESTOS CERRADOS

Saldo derechos	Rectificaciones	Anulaciones	Der.pend. cobro	Recaudacion	Insolvenc. y otros	Der.pend. cobro 31/12
122.413.018	0	0	122.413.018	78.415.496	861.151	43.136.371

Saldos obligaciones	Rectificaciones	Pagos ordenados	Saldo pagos ordenados	Oblig.pend. de pago	Pagos realizados	Oblig.pend. pago 31/12
2.165.258	0	2.093.258	19.480	2.184.738	2.112.738	72.000

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.Derechos reconocidos netos	423.681.914	
2.Obligaciones reconocidas netas	314.132.482	
3.Resultado presupuestario (1-2)	109.549.432	
4.Desviaciones positivas de financiación	0	
5.Desviaciones negativas de financiación	0	
6.Gastos finan. reman. líquido de Tesor.	28.327.344	
7.Result. de operaciones comerciales	0	
8.Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	137.876.776	

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		216.821.991
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	179.084.473	
- De presupuesto de ingresos. Ptos. Cerrados	43.136.371	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.181.660	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	4.864.288	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	1.716.225	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		38.640.412
- De presupuesto de gastos. Pto. corriente	19.874.501	
- De presupuesto de gastos. Ptos. cerrados	72.000	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	18.693.911	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DEL EJERCICIO		38.788.660
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACION AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		216.970.239
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		216.970.239

